UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero – Urubamba – Cusco, periodo 2023

Asesor:

Mag. Quispe Nuñez, Carmen Rosa

Autores:

Alvarez Cabeza, Janet

Cardenas Chauca, Judit

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público

Cusco - Cusco - Perú

2025

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

Acta N°: 016

En la ciudad de Cusco, a los 04 días del mes de marzo del 2025, siendo las 09.03 a.m. horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 0119-2025-UTEA-FCJCS-EPC de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente :	Mag. Garcia Cueva Deyvis Yojan
Dictaminante :	Mag. Fuentes Torres Flor de Andrea
Replicante :	Mag. Cutipa Añamuro Salomón

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

☒ Tesis ☐ Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero – Urubamba – Cusco, periodo 2023

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: Alvarez Cabeza Janet

(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contadora Pública

(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) APROBADO (S):

Por: Unanimidad

(Unanimidad o Mayoría) (*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
Br. Alvarez Cabeza Janet	Aprobado

Siendo las 10.20 a.m horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Mag. Garcia Cueva Deyvis Yojan
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: Mag. Fuentes Torres Flor de Andrea
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Replicante: Mag. Cutipa Añamuro Salomón
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(*): **Mayoría**: Dos integrantes del jurado aprueban o desaprueban; **Unanimidad**: Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban, Art.18 RGGAT.
(**): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

Acta N°: 016

En la ciudad de Cusco, a los 04 días del mes de marzo del 2025, siendo las 09.03 a.m. horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 0119-2025-UTEA-FCJCS-EPC de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente :	Mag. Garcia Cueva Deyvis Yojan
Dictaminante :	Mag. Fuentes Torres Flor de Andrea
Replicante :	Mag. Cutipa Añamuro Salomón

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

☒ Tesis ☐ Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero – Urubamba – Cusco, periodo 2023

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: Cardenas Chauca Judit

(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contadora Pública

(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) APROBADO (S):

Por: Unanimidad

(Unanimidad o Mayoría) (*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
Br. Cardenas Chauca Judit	Aprobado

Siendo las 10.20 a.m horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Mag. Garcia Cueva Deyvis Yojan
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: Mag. Fuentes Torres Flor de Andrea
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Replicante: Mag. Cutipa Añamuro Salomón
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(*): **Mayoría**: Dos integrantes del jurado aprueban o desaprueban; **Unanimidad**: Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban, Art.18 RGGAT.
(**): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

Control Interno y su influencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, Periodo 2023.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%	22%	6%	11%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	7%
2	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1%
8	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%

Metadatos

Datos del Autor		
Apellidos y nombres	:	Alvarez Cabeza, Janet
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Numero de Documento de Identidad	:	47541380
URL ORCID	:	
Apellidos y nombres		Cardenas Chauca, Judit
Tipo de Documento de Identidad		DNI
Numero de Documento de Identidad		76136512
URL ORCID		
Datos del Asesor		
Apellidos y nombres	:	Mag. Quispe Núñez, Carmen Rosa
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Numero de Documento de Identidad	:	23956100
URL ORCID	:	https://orcid.org/0009-0003-7933-9866
Datos de la Investigación		
Facultad	:	Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales
Escuela Profesional	:	Contabilidad
Línea de Investigación	:	Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	:	Setiembre 2023 – marzo 2025
Fuente de financiamiento	:	Autofinanciado
Porcentaje de similitud	:	23%
URL de OCDE	:	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02

Dedicatoria

A mis padres, Bacilio y Balvina, por darme la vida y por su fortaleza diaria. A ellos, les agradezco todo su amor y apoyo incondicional. A mi hijo, Carlos Yahir, por ser mi fuente de fortaleza y motivación. A mis hermanos y a toda mi familia, por su amor y apoyo moral. Y, finalmente, a todos los que me apoyaron en este objetivo logrado.

Br. Janet Álvarez Cabeza

A Dios, quien ha derramado sus bendiciones a lo largo de mi vida y me ha brindado la fortaleza necesaria para superar cualquier obstáculo. Asimismo, a mis padres, Mercedes y Timoteo, y a mi novio, por su apoyo incondicional y moral. Su afecto, aliento y confianza han sido mi inspiración para alcanzar mis metas y objetivos.

Br. Judit Cárdenas Chauca

Agradecimiento

Expresamos nuestro más sincero agradecimiento a la Universidad Tecnológica de los Andes por ofrecernos un entorno de excelencia y compromiso que ha contribuido significativamente a nuestro crecimiento académico y profesional. En especial, reconocemos con gratitud a la Magíster Carmen Rosa Quispe Núñez, cuya guía, conocimiento y dedicación han sido fundamentales para la realización de esta tesis, brindándonos inspiración y motivación a lo largo de todo el proceso.

Br. Janet Álvarez Cabeza

Br. Judit Cárdenas Chauca

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Urubamba, Cusco, durante el periodo 2023. El estudio fue de tipo básico, con enfoque cuantitativo, alcance correlacional y diseño no experimental. La población estuvo integrada por trabajadores administrativos y registros de ejecución presupuestal. Se aplicó una muestra censal con encuestas a 16 trabajadores vinculados al manejo presupuestal y 16 registros clasificados por categorías. Los resultados arrojaron una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.564 y un nivel de significancia con un p-valor de 0.023 estadística menor a 0.05. Se observó que el 56.3% de los encuestados calificaron la variable control interno como regular y al mismo tiempo la ejecución presupuestal fue buena, evidenciando deficiencias que limitan el cumplimiento de metas programadas, por otra parte, el 18.8% señaló que un control interno es eficiente y que este influyó positivamente en una mejor ejecución presupuestal. En conclusión, se identificó que un sistema de control interno sólido es fundamental para optimizar la gestión de los recursos públicos, ya que permite prevenir errores, corregir desviaciones y mejorar la eficacia en la administración presupuestaria. Este hallazgo resalta la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno para promover la transparencia, la rendición de cuentas y el desarrollo sostenible en la entidad.

Palabras clave: Control interno, ejecución presupuestal, gestión eficiente, transparencia recursos públicos.

Abstract

The objective of this research was to determine the influence of internal control on budget execution in the District Municipality of Chinchero, Urubamba, Cusco, during the 2023 period. The study was basic in nature, with a quantitative approach, correlational scope, and non-experimental design. The population consisted of administrative workers and budget execution records. A census sample was applied with surveys of 16 workers involved in budget management and 16 records classified by category.

The results showed a significant relationship between internal control and budget execution, with a Spearman correlation coefficient of 0.564 and a significance level with a p-value of 0.023, which is less than 0.05. It was observed that 56.3% of respondents rated the internal control variable as fair, while budget execution was good, evidencing deficiencies that limit the achievement of programmed goals. On the other hand, 18.8% indicated that internal control is efficient and that it positively influenced better budget execution. In conclusion, it was identified that a solid internal control system is essential for optimizing the management of public resources, as it prevents errors, corrects deviations, and improves the effectiveness of budget administration. This finding highlights the need to strengthen internal control mechanisms to promote transparency, accountability, and sustainable development in the entity.

Keywords: Internal control, budget execution, efficient management, transparency, public resources.

Índice

Portada i
Acta de sustentación ii
Reporte de similitud iv
Metadatos v
Dedicatoria vi
Agradecimiento vii
Resumen viii
Abstract ix
Índice ix
Índice de tablas xi
Índice de figuras xiii
Índice de anexos xiv
I. Introducción 15
II. Planteamiento del problema 18
2.1. Descripción y formulación del problema 18
2.2. Objetivos 21
2.2.1. Objetivo general 21
2.2.2. Objetivo especifico 21
2.3. Justificación e Importancia 22
2.4. Hipótesis 24
2.5. Variables 25
III. Marco Teórico 30
3.1. Antecedentes 30
3.2. Bases teóricas 38
3.3. Definición de términos 63
IV. Metodología 68
4.1. Tipo y Nivel de Investigación 68

4.2. Ámbito Temporal y Espacial 70
4.3. Población y Muestra 70
4.4. Instrumentos 72
4.5. Procedimientos 72
4.6. Análisis de Datos: 73
4.7. Consideraciones Éticas 74
V. Resultados y discusión 75
VI. Conclusiones 115
VII. Recomendaciones 117
VIII. Referencias 119
IX. Anexos 132

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de la Variable Control interno 28

Tabla 2 Operacionalización de Variable Ejecución presupuestal 29

Tabla 3 Poblacion de Estudio para la Variable Control Interno 71

Tabla 4 Estadístico de fiabilidad de variables control interno 74

Tabla 5 Tabla de rangos de la variable control interno 75

Tabla 6 Tabla de rangos de la variable ejecución presupuestal 76

Tabla 7 Ambiente de control 76

Tabla 8 Evaluación de riesgos 77

Tabla 9 Actividad de control 78

Tabla 10 Información y comunicación 79

Tabla 11 Actividades de supervisión y monitoreo 80

Tabla 12 Variable: Control Interno 81

Tabla 13 Ejecución presupuestal acumulada por meses (revisión documental) 82

Tabla 14 Ejecución presupuestal por categoría presupuestal (revisión documental) 86

Tabla 15 Certificación 91

Tabla 16 Compromiso 92

Tabla 17 Devengado 94

Tabla 18 Pagado 95

Tabla 19 Variable ejecución presupuestal 96

Tabla 20 Escala de correlación 97

Tabla 21 Pruebas de normalidad 97

Tabla 22 Tabla cruzada Variables: Control Interno - Ejecución presupuestal 99

Tabla 23 Prueba de hipótesis general 99

Tabla 24 Tabla cruzada Ambiente de control - Variable Ejecución presupuestal 100

Tabla 25 Prueba de hipótesis específica 1 101

Tabla 26 Tabla cruzada Evaluación de riesgos*Variable Ejecución presupuestal 101

Tabla 27 Prueba de hipótesis específica 2 102

Tabla 28 Tabla cruzada Actividad de control - Variable Ejecución presupuestal.....103

Tabla 29 Prueba de hipótesis específica 3 103

Tabla 30 Tabla cruzada Información y comunicación Variable Ejecución presupuestal 104

Tabla 31 Prueba de hipótesis específica 4 105

Tabla 32 Tabla cruzada actividades de supervisión y monitoreo Ejecuciónpresupuestal 105

Tabla 33 Prueba de hipótesis específica 5 106

Índice de figuras

Figura 1 Ambiente de control 76

Figura 2 Evaluación de riesgos 77

Figura 3 Actividad de control 78

Figura 4 Información y comunicación 79

Figura 5 Actividades de supervisión y monitoreo 80

Figura 6 Variable: Control Interno 81

Figura 7 Ejecución presupuestal acumulada por meses 82

Figura 8 Ejecución presupuestal por categoría presupuestal (revisión documental) 87

Figura 9 Certificación 92

Figura 10 Compromiso 93

Figura 11 Devengado 94

Figura 12 Pagado 95

Figura 13 Variable Ejecución presupuestal 96

Índice de anexos

Anexo 1 Matriz de Consistencia 133

Anexo 2 Documentos que autorizan la recolección de datos.....136

Anexo 3 Validación de los instrumentos 137

Anexo 4 Cuestionario de recolección de datos. 138

Anexo 5 Base de datos 143

Anexo 6 Galería de fotografías.....147

I. Introducción

La presente investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chinchero, ubicada en la provincia de Urubamba, región Cusco, durante el año 2023. Este estudio resalta la relevancia de una gestión eficiente y transparente de los recursos públicos en el ámbito municipal, considerando que una ejecución presupuestal adecuada contribuye significativamente al desarrollo local y a la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos.

El control interno, concebido como el sistema de políticas, procedimientos y mecanismos orientados a salvaguardar los bienes institucionales, asegurar la precisión y confiabilidad de la información, así como promover la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo, representa un componente esencial en la administración presupuestal. Su implementación eficaz y funcionamiento oportuno permiten asegurar que los recursos públicos sean administrados conforme a los objetivos institucionales y alineados con las prioridades definidas por la Municipalidad.

Para abordar este tema de manera integral, el estudio se estructura en varios capítulos que proporcionan un análisis detallado y sistemático:

CAPITULO I: Introducción

Este capítulo contextualiza la investigación, introduciendo al lector al problema principal y los aspectos teóricos y prácticos que lo fundamentan. Además, presenta la relevancia del estudio en el ámbito académico y profesional, destacando su impacto potencial en la mejora de procesos y toma de decisiones. Aquí se establece el propósito del trabajo y se brinda una visión general de los contenidos desarrollados en los capítulos posteriores.

CAPITULO II: Planteamiento del Problema

En este capítulo se define y delimita el problema de investigación. Se incluyen la descripción detallada de la problemática, la formulación del problema en términos generales y específicos, y las preguntas de investigación que orientan el estudio. Además, se plantean los objetivos generales y específicos, y se argumenta la importancia del tema a través de justificaciones teóricas, prácticas, metodológicas y sociales. También se presenta el cuadro de operacionalización de variables, estructurando las dimensiones, indicadores y alcances del estudio.

CAPITULO III: Marco Teórico

El marco teórico presenta los antecedentes de la investigación, organizados a nivel internacional, nacional y local, lo que permite situar este estudio en un contexto más amplio. También desarrolla las bases teóricas que sustentan las variables principales, proporcionando una definición clara y un análisis de sus dimensiones. Asimismo, se incluyen las bases legales aplicables al tema de investigación, estableciendo el marco normativo que rige las actividades relacionadas con las variables estudiadas.

CAPITULO IV: Metodología

En este capítulo se detalla la metodología empleada en la investigación. Se especifica el enfoque cuantitativo, el tipo y nivel del estudio, y el diseño no experimental de tipo transversal. Además, se describe el ámbito temporal y espacial del estudio, la población y muestras seleccionadas, y los instrumentos empleados para la obtención de la información. Este apartado también incluye las técnicas de análisis utilizadas para procesar la información, así como las consideraciones éticas que se siguieron durante el desarrollo del trabajo.

CAPITULO: Resultados y Discusión

Este capítulo presenta los resultados derivados de la información recopilada. Se organiza en dos secciones principales: estadística descriptiva, donde se detallan los resultados generales, y estadística inferencial, donde se contrastan las hipótesis formuladas. La discusión relaciona los resultados con las teorías y antecedentes revisados,

ofreciendo una interpretación crítica de los hallazgos en función de los objetivos planteados.

CAPITULO VI: Conclusiones y Recomendaciones

Finalmente, se sintetizan los principales hallazgos del estudio, destacando sus implicaciones en el ámbito práctico y teórico. Además, se presentan recomendaciones dirigidas a mejorar los procesos relacionados con las variables estudiadas, fomentando su aplicación en contextos similares para optimizar resultados y fortalecer la toma de decisiones.

Con esta estructura, el presente trabajo de investigación no solo busca contribuir al avance del conocimiento en el área estudiada, sino también ofrecer soluciones aplicables que promuevan mejoras significativas en los contextos organizacionales involucrados

II. Planteamiento del problema

2.1. Descripción y formulación del problema

2.1.1. Descripción del problema

A nivel internacional, la realidad problemática en el control interno y la ejecución presupuestal se manifiesta en varios desafíos clave. En primer lugar, la diversidad de normativas y estándares entre diferentes países dificulta la adopción de prácticas uniformes, lo que puede conducir a deficiencias en los mecanismos de control interno y a la ausencia de consistencia en el proceso de ejecución presupuestal. La corrupción y la ineficiencia en la ejecución del presupuesto público continúan siendo obstáculos críticos para el desarrollo socioeconómico, afectando principalmente a sectores de educación, salud e infraestructuras. Según Transparencia Internacional (2023), el 75% de los países obtienen una puntuación inferior a 50 (en una escala de 0 a 100, donde 100 es altamente transparente y 0 es altamente corrupto), lo que muestra el amplio alcance de esta problemática. La corrupción desvía fondos de los servicios esenciales, lo que resulta en una prestación inadecuada de los servicios públicos, situación que agrava la pobreza y la desigualdad (Dayah et al., 2023). Para Sombie (2023) La mala administración y la corrupción provocan sobrecostos y proyectos incompletos, lo que limita el desarrollo de la infraestructura.

Según datos del Banco Mundial (2023) países de América Latina, como Perú y Colombia, tienen índices de ejecución presupuestaria que apenas alcanzan entre el 70% y 80% del presupuesto asignado en áreas prioritarias como salud y educación. Esto se debe, en parte, a la debilidad en los controles internos, lo que retrasa o impide el uso adecuado de los recursos. Así mismo, la Organización de las Naciones Unidas (2022) estima que a

nivel mundial, el desvío de fondos en países de economías emergentes representa pérdidas de aproximadamente 1 billón de dólares anuales, lo que equivale al 1.25% del PIB mundial. Por otro lado el informe de la Comisión Económica para África muestra que el 35% de los proyectos financiados con recursos públicos presenta irregularidades debido a la falta de control interno adecuado, impactando de manera negativa la ejecución de dichos proyectos (Comisión Económica para África, 2021).

En el contexto peruano, uno de los desafíos más relevantes de la gestión pública radica en garantizar el uso eficiente y transparente de los recursos asignados mediante el presupuesto. Una adecuada ejecución presupuestal resulta clave para implementar políticas públicas que respondan efectivamente a las necesidades ciudadanas. No obstante, diversos informes recientes evidencian deficiencias considerables en la ejecución presupuestaria, particularmente en los niveles regional y local de gobierno. Estas deficiencias guardan estrecha relación con limitaciones en los sistemas de control interno, los cuales cumplen un rol decisivo en la prevención de actos fraudulentos y errores, así como en asegurar que los recursos sean empleados de forma eficiente y conforme al marco legal y ético establecido. Según el informe de ejecución presupuestaria correspondiente al año 2022, elaborado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), tanto los gobiernos regionales como los locales presentaron un desempeño deficiente en la ejecución de proyectos, con tasas promedio de ejecución situadas entre el 70 % y el 75 %, siendo los sectores de salud y educación los más afectados. En el caso del sector educativo, algunas regiones reportaron niveles de ejecución cercanos al 60 %, lo que pone de manifiesto la urgencia de fortalecer la eficiencia en el gasto público, especialmente en áreas prioritarias (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Según un informe de la Contraloría General de la Republica del Perú (2022), entre los años 2019 al 2021, las deficiencias en control interno y problemas de corrupción generaron un perjuicio económico de aproximadamente S/ 22,000 millones anuales, que representan el 15% del presupuesto público del país. Este efecto adverso no solo limita la habilidad del gobierno para alcanzar sus metas, sino que también disminuye la confianza

que la ciudadanía tiene en las instituciones. Además, otro desafío relevante es la ausencia de transparencia en la gestión de los presupuestos públicos. Un estudio del Banco Interamericano de Desarrollo reveló que el Perú ocupa un nivel medio en cuanto a transparencia presupuestaria en contraste con otros países de América Latina, lo que significa que existe una necesidad de mejorar la disponibilidad de información sobre la ejecución presupuestaria y sus mecanismos de control (Banco Interamericano de Desarrollo, 2021). Según el informe de la Contraloría General de la Republica del Perú (2022), se identificaron fallas en los controles internos en más del 40% de las auditorías realizadas, afectando diversos niveles de gobierno.

En el caso específico de la Municipalidad Distrital de Chinchero, situada en Urubamba, Cusco, se han reconocido importantes obstáculos en relación con el establecimiento de mecanismos efectivos de control interno y la administración adecuada del marco presupuestario. La Contraloría General de la República ha subrayado la urgente necesidad de revisar y hacer cumplir las normas existentes para mejorar la administración de los bienes públicos. Según las estadísticas difundidas por el Ministerio de Economía y Finanzas (2023), la ejecución presupuestaria del municipio para el año 2023 alcanzó tan solo el 74,7%, lo que contrasta marcadamente con el 91% logrado en 2022 y el 81% registrado en 2021.

Está marcada variabilidad en la ejecución presupuestal, debido a múltiples razones como; La carencia de programas de capacitación en temas relacionados con el control interno y la identificación y evaluación de posibles riesgos, la falta de instrumentos de gestión actualizados que definan claramente las responsabilidades del personal, la falta de actualización y modernización en los sistemas de información que limita la eficiencia en la recopilación y análisis de datos durante la ejecución presupuestaria, la supervisión y seguimientos inadecuados que también agregan una capa adicional de vulnerabilidad, aumentando el riesgo de errores y prácticas indebidas en la ejecución de los fondos asignados, entre otros.

Es fundamental investigar cómo se relacionan el control interno y la ejecución

presupuestaria, ya que una desconexión entre ambos podría afectar negativamente la eficiencia y efectividad de los procesos administrativos y financieros de la organización.

2.1.2. Formulación del Problema

2.1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023?

2.1.2.2. Problema Especifico

- ¿De qué manera el ambiente de control influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgo influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023?
- ¿De qué manera las actividades de control influyen en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023?
- ¿De qué manera la información y comunicación influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023?
- ¿De qué manera la supervisión y monitoreo influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023?

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023.

2.2.2. Objetivo especifico

- Determinar de qué manera el ambiente de control influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023.
- Determinar de qué manera la evaluación de riesgos influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo

2023.

- Determinar de qué manera las actividades de control influyen en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023.
- Determinar de qué manera la información y comunicación influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023.
- Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023.

2.3. Justificación e Importancia

2.3.1. Justificación Teórica

La presente investigación se sustenta principalmente en el modelo de control interno propuesto por COSO (2013), el cual constituye un enfoque integral y estructurado orientado a fortalecer la gestión operativa de las organizaciones mediante la articulación de cinco componentes fundamentales: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. En lo que respecta a la ejecución presupuestaria, el estudio se apoya en los principios teóricos del ciclo presupuestario establecidos en el Decreto Legislativo N.° 1440 (2018), normativa que regula el Sistema Nacional de Presupuesto Público y que identifica las etapas de certificación, compromiso, devengado, giro y pago como fases clave en el proceso de ejecución del gasto. Asimismo, diversos estudios empíricos han explorado la relación existente entre los sistemas de control interno y la ejecución presupuestaria en el ámbito del sector público, lo que evidencia la pertinencia de examinar estas variables de manera interdependiente en contextos institucionales específicos.

Esta investigación se apoya en el modelo COSO (2013) de control interno, el cual proporciona un marco completo para mejorar los procesos dentro de las instituciones a través de cinco elementos fundamentales: el ambiente de control, la evaluación de riesgos,

las actividades de control, la comunicación y la supervisión. En términos de ejecución presupuestaria, se emplea la teoría funcional del ciclo presupuestario, alineada con el Decreto Legislativo N.º 1440, que regula el Sistema Nacional de Presupuesto Público y formaliza las fases de certificación, compromiso, devengado, giro y pago como etapas clave en el proceso de ejecución del gasto público (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018). Asimismo, diversas investigaciones han explorado cómo se correlaciona el control interno y la ejecución presupuestaria en el ámbito público, lo que respalda la importancia de analizar estas variables de manera conjunta en escenarios institucionales similares.

2.3.2. Justificación Practica

La base practica de esta investigación está diseñada para servir como un importante instrumento de referencia destinado a ayudar al personal de diversas organizaciones gubernamentales que participan en las iniciativas de monitoreo interno e implementación presupuestaria. Además, se espera que este estudio asuma una función fundamental como recurso de referencia pertinente para las consultas académicas posteriores.

2.2.3. Justificación Metodológica

Para alcanzar los objetivos establecidos en esta investigación, se realizó un estudio de campo, lo que implica interactuar directamente con el personal administrativo de las distintas oficinas vinculadas a las variables de interés. La investigación se basó en la aplicación de cuestionarios y en el análisis de fuentes documentales para la recopilación de datos. Los procedimientos utilizados en la presente investigación, servirán de base y guía para otros estudios relacionados con el control interno y la ejecución presupuestal.

2.2.4. Justificación Social

Este estudio proporciona información que afecta directamente el entendimiento de aquellos que participan en el control interno y la ejecución del presupuesto en las entidades públicas, promoviendo una gestión más transparente, eficiente y responsable de los recursos públicos.

2.2.5. Importancia

La presente investigación es de gran importancia, en vista de que ofrece una visión profunda sobre la influencia del control interno en la ejecución presupuestal, así como la efectividad en la administración de los recursos públicos. En un entorno donde la transparencia y la correcta ejecución presupuestal son fundamentales para el desarrollo local, este estudio permite identificar cómo una gestión eficiente del control interno puede influir directamente en el uso adecuado del presupuesto público. Además, contribuye a fortalecer las prácticas administrativas, ofreciendo herramientas y recomendaciones que aseguren una mayor eficiencia en la gestión de los recursos financieros. Los hallazgos obtenidos no solo son relevantes para la mejora interna de la gestión municipal, sino que también pueden servir de referencia para otras instituciones locales que buscan optimizar la administración de sus recursos y garantizar la sostenibilidad financiera.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023.

2.4.2. Hipótesis Especificas

- El ambiente de control influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023.
- La evaluación de riesgos influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023.
- Las actividades de control influyen significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023.
- La información y comunicación influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023.
- La supervisión y monitoreo influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023.

2.5. Variables

2.5.1. Variable 01

Control interno

2.5.1.1. Definición Conceptual.

Moeller (2014) define el control interno como:

El control interno se define como un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la alta dirección y otros empleados, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos operativos, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 13)

2.5.1.2. Definición Operacional

Según el COSO (2013) “el control interno consta de cinco componentes integrados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión” (p. 4). En este estudio, se evaluó la implementación de estos componentes mediante un cuestionario validado, con el fin de determinar su grado de integración en la organización. Para medir los indicadores, utilizamos la escala de Likert de 5 puntos (siendo 1 "nunca" y 5 "siempre"), lo que permitió obtener una evaluación detallada de la efectividad de los controles internos.

2.5.1.3. Dimensiones

1. Ambiente de Control

Sus Indicadores

- Normas y Documentos internos
- Procesos Administrativos
- Estructura Organizacional
- Actividades integrativas

2. Evaluación de Riesgos

Sus indicadores

- Identificación de riesgos

- Gestión de Riesgos administrativos
- Registro y cuantificación de Riesgos

3. Actividades de Control

Sus indicadores

- Acciones y procedimientos de control
- Supervisión y separación de funciones

4. Información y Comunicación

Sus indicadores

- Información y responsabilidad
- Sistemas de información
- Canales de comunicación
- Comunicación interna del control

5. Supervisión o Monitoreo

Sus indicadores

- Monitoreo y supervisión administrativa
- Interés y seguimiento correctivo

2.5.2. Variable 02

Ejecución presupuestal

2.5.2.1. Definición Conceptual

Ortega, citado en Albarado y Galindo (2019), la ejecución presupuestal se refiere al "desarrollo de todas las actividades contempladas en el presupuesto, que se deben de cumplir durante el año fiscal, y así lograr los objetivos planeados para alcanzar las metas propuestas" (p. 35).

2.5.2.2. Definición Operacional.

Decreto Legislativo N.° 1440 (2018), define: "La ejecución del gasto comprende las etapas siguientes: certificación, compromiso, devengado y pago" (p. 63). Para la variable, se utilizó como instrumento una ficha de recolección de datos validada, que consistió en una revisión documental de los registros presupuestarios. Los indicadores utilizados se

obtuvieron operando fórmulas de rendimiento porcentual**,** específicamente diseñadas para medir la ejecución presupuestal en función del Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

2.5.2.3. Dimensiones

Certificación

Indicadores

$$Porcentaje\ de\ Certificado\ (\%) = [\frac{Monto\ Certificado}{PIM}]x100$$

Compromiso

Indicadores

$$Porcentaje\ de\ Compromiso\ (\%) = [\frac{Monto\ Comprometido}{PIM}]x100$$

Devengado

Indicadores

$$Porcentaje\ de\ Devengado\ (\%) = [\frac{Monto\ Devengado}{PIM}]x100$$

Pagado

Indicadores

$$Porcentaje\ de\ Pagado\ (\%) = [\frac{Monto\ Pagado}{PIM}]x100$$

2.5.3. Cuadro de Operacionalización de Variable

Tabla 1

Operacionalización de la Variable Control interno

Variable 01	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	Moeller (2014) define el control interno como “un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la alta dirección y otros empleados, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos operativos, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables” (p. 13). .	COSO (2013) “el control interno consta de cinco componentes integrados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión” (p. 4). En este estudio, se evaluó la implementación de estos componentes mediante un cuestionario validado, con el fin de determinar su grado de integración en la organización. Para medir los indicadores, utilizamos la escala de Likert de 5 puntos (siendo 1 "nunca" y 5 "siempre")	*Ambiente de control:* basado en normas, procesos y estructuras, establece la base del control interno. Incluye integridad, valores éticos, supervisión, estructura organizacional y evaluación, influyendo en otros componentes del sistema (COSO, 2013).	- Normas y documentos internos - Procesos administrativos - Estructura organizacional - Actividades integrativas
			Evaluación de riesgos: identifica y evalúa los riesgos internos y externos que pueden afectar los objetivos de la entidad. Esta evaluación, basada en tolerancias preestablecidas, requiere establecer objetivos claros y considerar posibles cambios en el entorno (COSO, 2013)..	- Identificación de riesgos - Gestión de riesgos administrativos - Registro y cuantificación de Riesgo
			Actividades de control: acciones definidas por políticas y procedimientos para mitigar riesgos, ejecutadas en todos los niveles y procesos, que pueden ser preventivas o detectivas, manuales o automatizadas (COSO, 2013).	-Acciones y procedimientos de control. - Supervisión y separación de funciones
			Información y comunicación: la información es el conjunto de datos relevantes para cumplir con el control interno, y la comunicación es el proceso continuo de difundirla eficazmente en todos los niveles de la organización (COSO, 2013).	- Información y responsabilidad - Sistemas de información - Canales de comunicación - Comunicación interna del control
			Supervisión o monitoreo: procesos que aseguran la efectividad del control interno, mediante evaluaciones continuas e independientes, identificando deficiencias y ajustando controles para mejorar el desempeño (COSO, 2013).	- Monitoreo y Supervisión administrativa - Interés y seguimiento correctivo

Tabla 2

Operacionalización de Variable Ejecución presupuestal

Variable 02	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Ejecución presupuestal	Ortega, citado en Albarado y Galindo (2019), la ejecución presupuestal se refiere al "desarrollo de todas las actividades contempladas en el presupuesto, que se deben de cumplir durante el año fiscal, y así lograr los objetivos planeados para alcanzar las metas propuestas" (p. 35).	El Decreto Legislativo N.° 1440 (2018) señala: "La ejecución del gasto comprende las etapas siguientes: certificación, compromiso, devengado y pago" (p. 63). Para la variable, se utilizó como instrumento una ficha de recolección de datos validada, que consistió en una revisión documental de los registros presupuestarios. Los indicadores se obtuvieron operando fórmulas de rendimiento porcentual**,** específicamente diseñadas para medir la ejecución presupuestal en función del Presupuesto Institucional Modificado (PIM).	Certificación: "acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional" (Decreto Legislativo N.° 1440, 2018, p. 63).	Porcentaje de Certificación $= \frac{Monto\ certificado}{PIM} x100$
			Compromiso: "acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios en el marco de los Presupuestos aprobados" (Decreto Legislativo N.° 1440, 2018, p. 64).	Porcentaje de Compromiso $= \frac{Monto\ comprometido}{PIM} x100$
			Devengado: "acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental" (Decreto Legislativo N.° 1440, 2018, p. 64).	Porcentaje de Devengado $= \frac{Monto\ Devengado}{PIM} x100$
			Pagado: "acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas" (Decreto Legislativo N.º 1440, 2018, p. 64).	Porcentaje de Pagado $= \frac{Monto\ Pagado}{PIM} x100$

III. Marco Teórico

3.1. Antecedentes

3.1.1. A nivel internacional

Monserrate (2024), estudió el *Control interno contable del período 2022 en el Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la Parroquia Ricaurte*, con el objetivo general de analizar los procesos de control interno contable de dicha entidad durante el año 2022. La metodología adoptada combinó enfoques cualitativos y cuantitativos, mediante la revisión documental de informes financieros y entrevistas al gerente financiero, junto con la implementación de una matriz de control interno para evaluar la situación fiscal. La muestra se centró en la información financiera del GAD de Ricaurte, y el instrumento principal fue un cuestionario diseñado para obtener percepciones sobre la eficacia del control interno. Los resultados cuantitativos revelaron que la ejecución del presupuesto de gastos corrientes fue del 97.04 %, con un gasto en personal del 98.85 %, bienes y servicios de consumo al 90.44 %, y gastos financieros al 91.51 %. Sin embargo, se identificaron limitaciones en la implementación y cumplimiento de los procedimientos en el marco del control interno, evidenciado por un superávit negativo en la ejecución financiera. En conclusión, se identificaron deficiencias significativas en los mecanismos del control interno contable, aspecto que indica la necesidad de implementar mejoras para garantizar una gestión más eficiente y transparente de los recursos públicos.

Tocto (2023), investigó *El sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Morona, año 2020,* con el fin de analizar los efectos del marco de control interno en la ejecución presupuestaria. Se utilizó un enfoque descriptivo correlacional basado en el método

hipotético-deductivo, tomando como muestra a funcionarios del gobierno local. La obtención de datos se llevó a cabo a través de la aplicación de un cuestionario estructurado, cuyos resultados evidenciaron que el 65 % de los encuestados percibe el control interno como deficiente, mientras que el 35 % lo considera adecuado. Asimismo, se identificó una correlación de 0.75 entre ambas variables, con un nivel de significancia de 0.01, lo que demuestra una relación positiva y relevante. En conclusión, la investigación destaca que las deficiencias en el marco del control interno afectan negativamente a la ejecución del presupuesto, por lo que se recomienda fortalecer los procesos y políticas para mejorar la administración financiera del cantón.

Proaño y Bravo (2023), desarrollaron el estudio titulado *Control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento, Portoviejo-EP, 2019*. En dicha investigación, se propusieron analizar el impacto que ejercen los sistemas de control interno sobre el cumplimiento del presupuesto institucional. La investigación adoptó una metodología de enfoque descriptivo, enmarcada en un diseño no experimental, lo cual implicó la observación y recopilación de datos sin intervención directa sobre las variables, permitiendo analizar los procesos administrativos en su dinámica habitual. La muestra estuvo conformada por siete colaboradores pertenecientes al área financiera de la institución. Para la obtención de datos se recurrió a técnicas mixtas, aplicando tanto encuestas como entrevistas estructuradas. Entre los principales hallazgos, se identificó que el 29 % de los participantes reconoció al control interno como un elemento clave para garantizar la confiabilidad de los registros contables, mientras que el 71 % atribuyó a la carencia de capacitación en dicha temática las inconsistencias detectadas entre lo planificado y lo efectivamente ejecutado en el ámbito presupuestal. La evaluación del control interno se calificó como "poco satisfactoria" por el 71% de los encuestados. En términos de correlación, los efectos del control interno sobre la ejecución presupuestaria están determinados con significancia positiva, asimismo del análisis de ejecución presupuestal en el año 2019, la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Portoviejo ejecutó el 76,63% de los ingresos presupuestados,

alcanzando $14.253.751,68 de los $18.600.431,42 previstos, con un saldo pendiente de $4.346.679,74. En cuanto a los gastos, se logró ejecutar el 73,33%, lo que representa $13.638.990,62, dejando un saldo por ejecutar de $4.961.440,80. Aunque la ejecución global no alcanzó el 100%, los ingresos fueron clasificados como eficientes según el sistema de alertas utilizado, obteniendo una calificación verde al superar el 75%, mientras que los gastos, con un 73,33%, se ubicaron en alerta amarilla, indicando un nivel medio aceptable pero con margen de mejora. Esta situación podría atribuirse a una planificación y programación insuficientes de los proyectos institucionales. La conclusión destaca que la falta de capacitación y conocimiento de las normativas es una de las principales causas de los desacuerdos en la ejecución presupuestaria, sugiriendo la necesidad de un enfoque estratégico y sistemático en el fortalecimiento del control interno para optimizar la utilización de recursos públicos.

Reyes (2022), realizó la investigación titulada *Control interno y su incidencia en la gestión financiera del gobierno autónomo descentralizado parroquial Campozano del cantón paján*, su objetivo propósito general fue analizar la influencia del control interno en la gestión financiera de dicha entidad. La metodología empleada fue de carácter cuanti-cualitativo, utilizando un enfoque descriptivo que incluyó encuestas a directivos y entrevistas al presidente del GAD Parroquial. La muestra estuvo compuesta por personal administrativo y financiero, y se aplicaron instrumentos como encuestas y entrevistas. Los hallazgos evidenciaron que el 57,14 % de los participantes en la encuesta reconoce que las actividades de control constituyen un componente fundamental para optimizar la gestión financiera institucional, resaltando, entre otros aspectos, la importancia de la verificación sistemática de los registros contables y de los informes financieros. Además, se reportó que el 71.43% afirmó que los objetivos de control interno se cumplen frecuentemente. En conclusión, se determinó que la falta de capacitaciones constantes en el personal limita la efectiva implementación del control interno según las normativas establecidas por la Contraloría General del Estado, sugiriendo la necesidad de mejorar la formación continua para optimizar la gestión financiera de la institución.

García (2022), presento la investigación titulada *Control interno al cumplimiento del proceso de las certificaciones presupuestarias del GAD Municipal Alfredo Baquerizo Moreno-Jujan*, con el objetivo general de determinar cómo el control interno incide en el cumplimiento de los procesos de certificación presupuestaria de la entidad mencionada. La metodología utilizada incluye visitas preliminares a las instalaciones, entrevistas al personal responsable y un análisis FODA para identificar fortalezas y debilidades, además de un cuestionario específico para evaluar el control interno en el área financiera. La muestra consistió en el personal del área financiera del GAD Municipal. Se aplicó un cuestionario que reveló hallazgos significativos; por ejemplo, se encontró que un 75% de los colaboradores considera que los mecanismos de control interno son adecuado, mientras que 25% indicó deficiencias en la ejecución de los procesos. Los coeficientes de correlación mostraron una relación positiva ($r = 0.85$) entre la implementación de controles internos y la eficacia en el cumplimiento de las certificaciones, con una significancia de $p < 0.01$. En conclusión, se recomienda fortalecer las prácticas de control interno para mejorar la gestión institucional y asegurar el cumplimiento normativo en las certificaciones presupuestarias.

Moyano (2021), realizó la investigación *Análisis del control interno de los gastos del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Caracol (2019-2020)*, con el propósito de analizar el control interno relacionado con el manejo de los egresos presupuestarios de la entidad, la investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo de carácter descriptivo. Para la recolección de información, se empleó la entrevista dirigida a la contadora del GAD Parroquial como técnica principal, complementada con un análisis documental de los registros presupuestarios institucionales. Los resultados mostraron que en 2019 el nivel de cumplimiento del presupuesto fue de 82.77% (ingresos $322,608.78 vs gastos $267,033.00), mientras que en 2020 disminuyó significativamente a 33.65% (ingresos $330,173.02 vs gastos $111,111.50). En los gastos corrientes, el cumplimiento bajó de 97.72% en 2019 a 46.54% en 2020, y en gastos de inversión descendió de 79.11% a 30.45%. El estudio concluyó que

existen deficiencias en la ejecución presupuestaria debido a la falta de control interno por parte de las autoridades superiores, lo que resulta en el incumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Nacional del Buen Vivir y la desactualización del Plan Operativo Anual (POA).

3.1.2. A nivel nacional

Olortegui (2022), llevó a cabo una investigación titulada *Control interno y ejecución presupuestaria en la Dirección Regional de Producción de Moyobamba*, con el objetivo principal de examinar la correlación entre los mecanismos de control interno y la ejecución de los presupuestos dentro de esa institución. La investigación empleó una metodología no experimental, transversal y descriptiva-correlacional, utilizando registros como muestra para el análisis. Para la adquisición de datos, se implementó una técnica de análisis documental, guiada por un marco específico. Los resultados indicaron que el grado de control interno se clasificó como bajo, con un 49%, medio, con un 6%, y alto, con un 53%. En cuanto a la ejecución del presupuesto, el 59% de los sujetos mostró un nivel bajo, el 4% mostró un nivel medio y el 51% registró un nivel alto. La evaluación estadística, basada en el coeficiente de correlación de Pearson, arrojó un valor de Rho de 0,841, lo que significa una correlación positiva muy sólida, acompañada de un valor p de 0,000, que es estadísticamente significativo con un nivel de confianza del 0,01. Se llegó a la conclusión de que existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución del presupuesto, y se subrayó que el 70,73% del proceso presupuestario influye directamente en la calidad del gasto.

Valladares (2021), realizó una investigación titulada *Control Interno en la Ejecución del Presupuesto en el Gobierno Regional de Huánuco, 2020*, cuyo propósito fue analizar el efecto que ejerce el sistema de control interno sobre la gestión presupuestal en dicha entidad regional. El estudio adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño metodológico de tipo descriptivo-correlacional. La población estuvo conformada por servidores pertenecientes a la subgerencia de presupuesto, así como de los departamentos de administración, contabilidad y tesorería del Gobierno Regional de Huánuco. Para la

recopilación de información se empleó un cuestionario estructurado como instrumento principal. Los hallazgos revelaron que la relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria se sitúa en un nivel moderado, respaldando la hipótesis inicial del estudio. El coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de 0.538, lo cual evidencia una asociación positiva de mediana magnitud entre las variables analizadas. En consecuencia, si bien el control interno incide en el proceso de ejecución del presupuesto, su impacto no es decisivo, lo que pone de relieve la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión y control para lograr una gestión más eficiente de los recursos públicos.

Gutiérrez (2021), llevo a cabo un estudio titulado *Control Interno de la Ejecución Presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado 2020*, con la intención de describir los mecanismos de control interno en la ejecución del presupuesto de salud para el año 2020. La investigación empleó una metodología descriptiva no experimental, que se centró en los datos observacionales sin manipular variables, lo que permitió un análisis detallado del estado actual del control interno en el Hospital. La muestra consistió en documentos y personal del departamento de presupuestación del hospital, y los datos se recopilaron mediante un cuestionario estructurado compuesto por 70 elementos medidos en una escala de Likert, lo que facilitó una comprensión matizada de las respuestas. Los resultados indicaron que el sistema de control interno alcanzó una tasa de eficacia del 69%, lo que reveló que, si bien todos los documentos normativos estaban presentes, no estaban actualizados y los riesgos se identificaron, pero no se abordaron adecuadamente. Además, el estudio puso de relieve la falta de sistemas de supervisión, lo que contribuyó a un nivel de confianza entre moderado y alto en el control interno, a pesar de que se detectaron problemas de comunicación entre el personal y un clima laboral deficiente. La investigación concluyó que, a pesar de estos desafíos, el hospital logró una ejecución presupuestal del 71.50%, lo que refleja un desempeño resiliente ante las limitaciones de recursos y el impacto de la pandemia en las operaciones.

Apaza (2021), en su investigación titulada *El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Antón, Azángaro,*

Puno, periodos 2018–2019, se propuso como objetivo general analizar de qué manera el sistema de control interno incide en los procesos de ejecución presupuestal en dicha entidad edil. El estudio adoptó un enfoque metodológico no experimental, apoyándose en métodos analíticos, descriptivos, deductivos y sintéticos. La recolección de datos se realizó mediante la aplicación de cuestionarios estructurados, entrevistas semiestructuradas y revisión documental. La muestra estuvo compuesta por trece funcionarios seleccionados de forma intencionada, pertenecientes a diversas áreas relacionadas con la gestión presupuestaria, tales como planificación y presupuesto, contabilidad, tesorería y logística. Los instrumentos aplicados permitieron evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno implementados. Los resultados reflejaron que una proporción importante del personal reconoció una relación directa entre la aplicación del control interno y el cumplimiento de los objetivos presupuestales, destacando que el 83 % consideraba que un sistema de control interno sólido contribuiría a la reducción del gasto público. El análisis estadístico mostró coeficientes de correlación elevados, indicando una relación positiva significativa entre las prácticas de control interno y la eficiencia en la ejecución presupuestaria. La investigación concluyó que fortalecer los mecanismos de control interno es esencial para mejorar la gestión presupuestal y alcanzar los fines financieros institucionales, subrayando además la necesidad de incrementar la capacitación del personal y dotar de mayores recursos a las unidades responsables del cumplimiento normativo.

Barrios y Camarena (2020), en su tesis titulada *Control interno y ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Huaycán, 2020*, plantearon como objetivo principal examinar la existencia de una relación entre el sistema de control interno y el desarrollo de la ejecución presupuestal en la mencionada entidad edil, durante el año de estudio. El enfoque metodológico adoptado fue cuantitativo, con un diseño descriptivo-correlacional, complementado por el uso de métodos inductivos y deductivos. La muestra estuvo compuesta por 30 colaboradores del municipio, a quienes se les aplicó un cuestionario de 40 ítems basado en una escala de tipo Likert, el cual fue utilizado como

instrumento clave para la recolección de datos. Los hallazgos mostraron una correlación estadísticamente significativa entre ambas variables, con un valor de chi-cuadrado de Pearson de 0.021, lo que evidencia una asociación directa entre el nivel de control interno y la calidad en la ejecución del presupuesto. A nivel descriptivo, los participantes coincidieron en que los procedimientos de control implementados contribuyen de manera positiva al cumplimiento del gasto institucional, aunque no se detallaron porcentajes concretos en los datos presentados. Finalmente, el estudio concluyó que resulta prioritario institucionalizar una unidad técnica especializada en control interno dentro del municipio, a fin de fortalecer la gestión de los recursos públicos, elevar la calidad de los servicios ofrecidos a la población y promover la capacitación continua del personal responsable.

3.1.3. A nivel local

Huaccanqui y Caytuiro (2023), llevaron a cabo una investigación centrada en examinar la relación existente entre el control interno y la ejecución presupuestaria en la Oficina Regional Sur Oriente del Instituto Nacional Penitenciario (INPE), ubicada en Cusco, correspondiente al ejercicio fiscal 2021. La finalidad del estudio fue proporcionar evidencia estadística que permita comprender cómo los sistemas de control interno inciden en la administración presupuestal de la institución. Se aplicó una metodología cuantitativa con diseño no experimental, sustentada en el método hipotético-deductivo y con un alcance correlacional. La información se recolectó mediante un cuestionario estructurado, diseñado para medir las variables vinculadas al control interno y a la ejecución del presupuesto. El procesamiento de los datos se realizó utilizando el software IBM SPSS, a través del cual se identificó una asociación estadísticamente significativa entre ambas variables, evidenciada por un valor de Chi-cuadrado de 56.80 y un nivel de significancia de $p = 0.05$. Al analizar por separado las dimensiones que componen el control interno —como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación de la información y la supervisión— se observaron correlaciones positivas en todos los casos. Los valores de Chi-cuadrado obtenidos fueron: 49.099 para el ambiente de control, 27.758 en la evaluación de riesgos, 34.266 en las actividades de control, 47.791 para la

dimensión de información y comunicación, y 47.491 en el componente de supervisión. Estos resultados respaldan la premisa de que un sistema de control interno fortalecido incide favorablemente en la eficiencia presupuestal, siendo clave para mejorar la administración de los recursos públicos y alcanzar las metas presupuestarias en el ámbito penitenciario.

Huayllas (2023) en su investigación titulada *La influencia del control interno en la gestión logística sobre el ejercicio del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Huarocondo, 2021*, analizó cómo los mecanismos de control implementados en el área logística influyeron en la ejecución presupuestaria de dicha entidad durante el periodo analizado. El estudio fue de tipo aplicado, con enfoque mixto (cuantitativo-cualitativo), de diseño no experimental y alcance descriptivo-correlacional, basado en un razonamiento deductivo. La muestra estuvo conformada por 35 trabajadores de distintas áreas administrativas, seleccionados mediante muestreo censal. Para la recopilación de datos se utilizaron cuestionarios estructurados, análisis documental y observación directa. Los hallazgos evidenciaron fallas relevantes en el control interno logístico, manifestadas en demoras y reiterados incumplimientos en los plazos para la contratación de bienes y servicios. En consecuencia, se determinó que el sistema de control interno en la municipalidad resultaba ineficiente, afectando de forma negativa la ejecución presupuestal, que alcanzó solo un 55.6 % del total programado, lo que refleja un bajo desempeño en la gestión de recursos públicos.

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Control Interno

Según el COSO (2013) el control interno se define como:

> El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p. 3)

Por su parte Meléndez, (2016) en su libro titulado *control interno* define al control

interno como:

> Una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (p. 22)

De acuerdo a Leaverton (2018), el control interno puede definirse como el conjunto de lineamientos y procedimientos establecidos por la administración con el propósito de promover una gestión organizacional eficiente, resguardar los activos institucionales, prevenir actos fraudulentos y asegurar la confiabilidad de los registros contables.

El control interno es un proceso multinivel que involucra a órganos de dirección, departamentos, divisiones y empleados que interactúan con los riesgos para influir en el logro de los objetivos de la empresa y la presentación confiable de los resultados de sus actividades en los informes financieros (Bodyako, 2018).

Asi mismo, Klius y Izhboldina (2019) aseveran que el control interno es un mecanismo de medidas o enfoques destinados a desarrollar e implementar decisiones de gestión efectivas para asegurar la recepción de ingresos y la estabilidad financiera de una empresa.

Según la Contraloría General de la República (2002):

> El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (p. 4)

3.2.1.1. Importancia del Control Interno

La importancia de los sistemas de control interno en las organizaciones es fundamental para proteger los activos, mejorar la eficiencia operativa y garantizar el cumplimiento de las regulaciones. Estos sistemas no solo mitigan los riesgos asociados

con el fraude, sino que también fomentan una cultura de responsabilidad y transparencia. Los controles internos efectivos son esenciales para lograr los objetivos de la organización y mantener la integridad de los informes financieros. Las siguientes secciones detallan los aspectos clave de los sistemas de control interno.

Según Younas y Veerasamy (2024) Protección contra el fraude: Los controles internos están diseñados para prevenir y detectar el fraude, protegiendo así los activos de la organización. La implementación de controles sólidos, la capacitación de los empleados y los mecanismos de denuncia pueden reducir significativamente los riesgos de corrupción (Zaneta, 2024).

Por otro lado Gubachev (2024) sostiene que un sistema de control interno bien estructurado mejora la responsabilidad financiera y la eficiencia operativa, lo que conduce a un mejor desempeño financiero. Por su parte (Bužinskienė & Padgureckienė, 2024) Las evaluaciones periódicas de estos sistemas garantizan que se adapten a los cambiantes entornos empresariales, manteniendo así la competitividad.

Para Diamond (2013) Los controles internos ayudan a las organizaciones a cumplir con las leyes y los reglamentos, proporcionando una garantía razonable contra las impropiaciones. También menciona que Sirven de base para una buena gobernanza, ya que garantizan que los datos financieros sean fiables y que los recursos se utilicen de manera eficiente.

Si bien los beneficios de los sistemas de control interno son evidentes, su implementación sigue planteando desafíos, como el compromiso de los empleados y la comprensión de las prácticas de gestión de riesgos. Abordar estas brechas es crucial para maximizar la eficacia de los controles internos.

3.2.1.2. Objetivos del Control Interno

Los objetivos de los sistemas de control interno persiguen diversos fines, entre los cuales destacan la protección de los bienes institucionales, la veracidad en la elaboración de los estados financieros y la observancia del marco legal y normativo vigente. Un control interno eficaz constituye un elemento clave para incrementar la eficiencia en los procesos

operativos y minimizar los riesgos vinculados a errores contables o actos fraudulentos.

Para Gubachev (2024) los controles internos están diseñados para proteger los activos de una organización contra el robo, el fraude y el uso indebido. Younas y Veerasamy (2024), señalan que los procedimientos como la segregación de funciones y los protocolos de autorización ayudan a prevenir el acceso no autorizado y garantizan la rendición de cuentas. Los controles internos facilitan la presentación de informes financieros confiables al establecer controles y contrapesos que mejoran la integridad de los datos (Gubachev, 2024). Los controles internos efectivos también respaldan el gobierno corporativo al promover la transparencia y la conducta ética dentro de la organización (Metreveli, 2024).

3.2.1.3. Tipos de Controles Internos

Controles Financieros: De acuerdo Gubachev (2024) los controles internos tienen como objetivo prevenir el fraude, garantizar la integridad de los datos financieros, cumplir con las leyes y mejorar la eficiencia operativa y, en última instancia, proteger los intereses de la empresa y lograr sus objetivos mediante procedimientos personalizados y exclusivos para cada organización. Por su parte, Ziorklui et al. (2024) afirman que los controles internos tienen como objetivo salvaguardar los activos, garantizar la precisión financiera, mejorar la eficiencia operativa, garantizar el cumplimiento de las leyes y apoyar la supervisión de la administración.

Controles Operacionales: Los controles operacionales son mecanismos esenciales implementados por las organizaciones para garantizar que las operaciones sean eficaces y eficientes, particularmente en los entornos de tecnología de la información (TI) y procesos empresariales. Estos controles incluyen diversas áreas, como la gestión de cambios, la supervisión del rendimiento y la mitigación de riesgos. La gestión del cambio es crucial para mantener la integridad y el rendimiento de los sistemas, asegurando que todas las modificaciones en hardware y software estén debidamente documentadas y aprobadas, lo que minimiza interrupciones y mejora la estabilidad operativa (Danter, 2022). Por otro lado, la supervisión del rendimiento establece responsabilidades claras y asegura

el cumplimiento de políticas y regulaciones, lo que facilita la identificación de áreas de mejora y optimiza la eficiencia organizacional (Sumekar et al., 2022). Además, los controles operacionales y estratégicos de TI permiten a las organizaciones gestionar los riesgos asociados con el uso de la tecnología, previniendo incidentes de seguridad y fallas del sistema, lo que asegura el cumplimiento de los objetivos estratégicos (Kyriazoglou, 2010). Sin embargo, a pesar de su importancia, algunos argumentan que los controles excesivamente estrictos pueden limitar la innovación y la flexibilidad dentro de las organizaciones, lo que plantea el desafío de equilibrar el control con la adaptabilidad en entornos empresariales dinámicos.

Controles de Cumplimiento. La auditoría interna juega un rol crucial en los controles de cumplimiento, ya que evalúa la efectividad de los controles internos y la gestión de riesgos, garantizando que la información financiera sea fiable y que los riesgos se manejen adecuadamente (Kamara, 2023, 2024) Además, promueve la buena gobernanza al colaborar con las entidades fiscalizadoras superiores (EFS), lo que mejora la transparencia y la rendición de cuentas en el uso de los recursos públicos (Kamara, 2024). Sin embargo, las funciones de auditoría interna enfrentan desafíos como la falta de recursos y personal, lo que limita su eficacia, por lo que se recomienda invertir en tecnología, aumentar el personal y mejorar la formación de los auditores (Simanjuntak, 2024). A pesar de su importancia, la resistencia al cambio dentro de la cultura organizacional puede dificultar la implementación de mejoras en los procesos de control interno.

3.2.1.4. Dimensiones del Control Interno.

De acuerdo con el marco conceptual propuesto por el COSO (2013), el sistema de control interno se estructura en torno a cinco componentes interrelacionados: el entorno de control, que configura los principios éticos y operativos de la organización; la evaluación de riesgos, enfocada en reconocer y gestionar los eventos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales; las actividades de control, referidas a políticas y procedimientos que buscan mitigar riesgos identificados; la dimensión de información y comunicación, que

asegura el acceso y la transmisión oportuna de datos relevantes dentro y fuera de la entidad; y finalmente, la supervisión, orientada a revisar y fortalecer continuamente la eficacia del sistema. En complemento a este modelo, la Ley N.º 28716, Ley del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado peruano, establece la obligatoriedad de incorporar estos componentes en la administración pública, con el fin de garantizar una gestión eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos (Contraloría General de la República, 2006).

3.2.1.4.1. Ambiente de Control

Es un componente fundamental del control interno que incluye la estructura organizativa, la cultura corporativa, los valores éticos, y las políticas de personal, y que su mejora es crucial para la eficacia de las organizaciones. Para Nguyen & Mai (2023) El entorno de control incluye la estructura organizacional, las funciones, la estrategia, los principios, los objetivos, las regulaciones, la cultura corporativa, la filosofía, el estilo de gestión, los valores éticos, las reglas de conducta y la política de personal y un entorno controlado apoya y promueve la realización y eficacia del control interno en las empresas. Por su parte Keegan et al., (2022) señalan que un entorno de control es un sistema auto adaptativo que entiende de forma autónoma su entorno y utiliza este conocimiento para controlar el comportamiento del entorno con el fin de lograr los objetivos del sistema.

Por su parte Martínez (2014) afirma que el entorno de control, es fundamental en el desarrollo de todas las actividades organizacionales bajo la administración de la dirección, se configura mediante la interacción de diversos factores, tanto internos como externos.

La *Ley N.° 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado* (2006) articula este entorno como un marco organizacional adecuado para la promulgación de prácticas, valores, comportamientos y reglamentos efectivos que faciliten el funcionamiento óptimo del control interno y la gestión rigurosa; este entorno se distingue por ser un dominio en el que se combinan las condiciones ideales para la supervisión y regulación eficientes de las actividades organizacionales.

En el presente estudio, la variable ambiente de control se analiza a partir de una

serie de indicadores que permiten su operacionalización y evaluación en contextos institucionales. Estos indicadores han sido seleccionados considerando tanto referentes normativos como el marco conceptual del control interno, en particular lo propuesto por el modelo COSO 2013.

Normas y documentos internos. Este indicador mide la existencia y adecuación de las normas internas que regulan el control interno en la Municipalidad. Incluye la revisión de políticas, procedimientos y directrices que aseguran que las operaciones se realicen de acuerdo con las regulaciones aplicables y que se minimicen los riesgos de error o fraude. El control interno efectivo se basa en normas y políticas bien definidas que guían la conducta organizacional (COSO, 2013). Para Jordán (2020), las normas son declaraciones que describen un material de ingeniería en términos de calidad o dimensiones, basándose en el libre intercambio de información entre productores y consumidores y para Suardi et al., (2023) Las normas son especificaciones técnicas o procedimientos y métodos que se preparan con base en el consenso de todas las partes interesadas, mejorando la calidad de vida o facilitando el comercio.

Procesos administrativos. Este indicador se refiere a la disponibilidad y claridad de los procedimientos que guían las actividades de las áreas y unidades administrativas en la ejecución presupuestal. Procedimientos adecuados y bien documentados son esenciales para garantizar la consistencia en la aplicación de los procesos y para facilitar la capacitación del personal. La norma ISO 9001 destaca que la documentación de procesos es fundamental para asegurar la calidad y la eficiencia organizacional (International Organization for Standardization, 2015).

Para Hu, (2020) indica que los procesos denotan continuidad temporal y extensión espacial, y pueden interpretarse como un medio de integrar recursos para generar el resultado esperado. Heindel y Weber, (2020) señalan que los procesos contribuyen a los objetivos del negocio, la creación de valor y las ganancias.

Estructura Organizacional. Este indicador evalúa la organización jerárquica de la Municipalidad y cómo las diferentes unidades y áreas están interrelacionadas en el

contexto del control interno. Una estructura organizacional adecuada es crucial para la asignación de responsabilidades y la rendición de cuentas, lo que facilita el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos. Mintzberg, (1979) sugiere que una estructura organizacional clara promueve la efectividad y la eficiencia en la gestión. Para Mazroui et al. (2023) La estructura organizacional se refiere al sistema formal que describe cómo se dividen, coordinan y supervisan las tareas. Es fundamental en el desempeño e influye en la eficacia con la que una organización puede adaptarse a los cambios del mercado (Gomathy et al., 2023).

Actividades integrativas. Este indicador se centra en las actividades que promueven la colaboración y la cohesión entre los empleados, contribuyendo a un ambiente laboral positivo. Las actividades integrativas son importantes para fomentar un buen clima organizacional y mejorar el trabajo en equipo, lo que puede influir en la efectividad del control interno. Robbins & Judge, (2017) afirman que un buen clima organizacional se traduce en mayor compromiso y mejor desempeño del personal.

3.2.1.4.2. Evaluación de Riesgos

Zemtsov y Sorokin (2022), la evaluación de riesgos en el control interno implica determinar la probabilidad de realización del riesgo y la importancia de las consecuencias, con base en los elementos del riesgo (fuente del riesgo, evento, consecuencia) y su aislamiento en los procesos de negocio. Por otro lado Inan et al., (2023) Una evaluación de riesgos es un procedimiento de reconocimiento de los riesgos y peligros potenciales, evaluación de su probabilidad e impacto y desarrollo de estrategias para gestionar estos riesgos en todas las fases de gestión de desastres. La evaluación de riesgos en el control interno se refiere a evaluar la eficacia de los mecanismos y procedimientos implementados para evaluar los potenciales impactos negativos sobre los objetivos y estrategias de la entidad en la contabilidad y reporte de inventarios (Virtosu, 2021).

Martínez (2014) Este componente desempeña un papel crucial al abordar la identificación y evaluación de los riesgos que podrían impactar el logro de los objetivos organizacionales, considerando tanto aquellos que surgen internamente como los que

provienen del entorno externo. Estos riesgos, al presentarse en diversas formas y manifestarse de maneras variadas, pueden incidir directamente en la capacidad de la entidad para competir de manera exitosa en su mercado, salvaguardar su estabilidad financiera y mantener una reputación positiva ante el público.

Ley núm. 28716, *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*, (2006), es imperativo reconocer, analizar y gestionar de manera adecuada los factores o eventos que podrían tener un impacto negativo en el logro de los propósitos, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. En este sentido, se establece la necesidad de una evaluación minuciosa y proactiva que permita anticipar y abordar eficazmente cualquier elemento que represente una amenaza para el cumplimiento exitoso de los objetivos institucionales. Este enfoque se orienta hacia una gestión preventiva que no solo mitigue los posibles riesgos, sino que también promueva la resiliencia organizacional y la capacidad de adaptación ante circunstancias adversas, fortaleciendo así la capacidad de la institución para alcanzar sus metas de manera sostenible.

Esta dimensión se analiza a partir de indicadores que permiten descomponerla en aspectos observables y medibles, facilitando su diagnóstico en el contexto del control interno organizacional.

Identificación de riesgos: La International Organization for Standardization (2018) define la identificación de riesgos como el proceso para encontrar, reconocer y describir los riesgos que podrían impactar los objetivos. Este indicador mide la capacidad de la municipalidad para detectar riesgos antes de que afecten la ejecución del presupuesto. Según COSO la identificación de riesgos debe ser un proceso continuo, que involucre a todos los niveles de la organización, y debe permitir a la entidad reconocer eventos que puedan afectar sus objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).

Gestión de riesgos Administrativos: Este indicador evalúa la existencia de procedimientos para detectar, identificar y prevenir riesgos, así como la capacidad para adaptarse a cambios que puedan generar nuevos riesgos en los procesos administrativos.

Para la International Organization for Standardization, (2018) la gestión de riesgos son el conjunto de actividades realizadas para comprender la naturaleza de los riesgos y su impacto, involucrando su identificación, análisis y evaluación. Según Hubbard, la evaluación de riesgos es el proceso sistemático de identificar, analizar y cuantificar los riesgos para mejorar la toma de decisiones organizacionales. Esta evaluación permite medir los riesgos en términos de probabilidad e impacto para adoptar medidas efectivas en su mitigación (Hubbard, 2020).

Registro y cuantificación de riesgos: El registro y cuantificación de los riesgos es un proceso clave para garantizar que los riesgos sean gestionados de manera efectiva. Según la normativa de gestión de riesgos propuesta por ISO 31000 (2018), los riesgos identificados deben ser documentados, y cada riesgo debe ser medido de acuerdo con su impacto y probabilidad. Este proceso de registro es esencial para la creación de una base sólida de datos que permita la toma de decisiones informadas en la ejecución presupuestaria (International Organization for Standardization, 2018).

3.2.1.4.3. Actividades de Control.

De acuerdo a la definición del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) las actividades de control son acciones definidas por políticas y procedimientos para asegurar que se implementen las directrices de la dirección, mitigando riesgos que afectan los objetivos. Se ejecutan en todos los niveles y procesos, siendo preventivas o de detección, e incluyen tareas como autorizaciones y verificaciones. Cuando no es posible segregarlas, la dirección debe establecer controles alternativos.

Martínez (2014) Dentro del diseño organizacional, se definen directrices y mecanismos operativos destinados a garantizar la aplicación adecuada de las normas institucionales, permitiendo una gestión segura y efectiva de los riesgos. En el contexto del control interno, las actividades de control constituyen un conjunto fundamental de políticas y procedimientos implementados por las organizaciones para alcanzar sus metas institucionales, mitigar riesgos identificados y asegurar el cumplimiento del marco regulatorio aplicable.

Estas actividades comprenden una amplia gama de medidas, que incluyen la autorización de las transacciones, la validación de la precisión de los datos, la segregación de responsabilidades y la supervisión continua, todas ellas destinadas a mitigar los errores, el fraude y el incumplimiento, mejorando así la eficiencia operativa y la confiabilidad de los informes financieros.

Según Gubachev (2024) las aprobaciones de transacciones aseguran que todas las transacciones estén autorizadas por el personal designado, lo que reduce el riesgo de acciones no autorizadas. Hamid (2019) resalta la importancia de la verificación de la precisión de los datos, lo que implica comprobaciones periódicas para confirmar la integridad de los datos financieros, lo cual es crucial para la confiabilidad de los informes. Vera (2020) destaca que la segregación de deberes divide las responsabilidades entre diferentes personas para minimizar el riesgo de fraude y errores, ya que una sola persona no debe controlar todos los aspectos de una transacción financiera. Lenghel (2013) enfatiza que la supervisión continua permite la evaluación constante de los controles internos, garantizando que funcionen de manera eficaz e identificando áreas de mejora. Sin embargo, como señalan Younas y Veerasamy (2024), aunque los controles internos efectivos son vitales para el éxito de la organización, persisten desafíos como las limitaciones inherentes a la detección de todos los errores y fraudes, lo que pone de relieve la necesidad de mejorar continuamente estos sistemas

Esta dimensión se examina mediante indicadores diseñados para medir la aplicación práctica y el impacto de las actividades de control sobre el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Acciones y procedimientos de control: El COSO (2013) señala que las acciones y procedimientos de control son políticas y prácticas establecidas para asegurar que los riesgos identificados sean mitigados y que los objetivos de la organización se cumplan de manera efectiva. Este indicador evalúa el grado en que se ejecutan las actividades y metodologías operativas para garantizar el cumplimiento de los objetivos de control interno en la ejecución de los procesos presupuestarios. Una adecuada gestión de las acciones y

procedimientos de control es esencial para una ejecución eficiente de los recursos financieros, minimizando los riesgos en procesos financieros COSO (2013).

Supervisión y Separación de Funciones. Este indicador evalúa la supervisión efectiva y la clara distribución de funciones para evitar que una sola persona controle completamente los procedimientos referentes a la Ejecución presupuestal, reduciendo así el riesgo de fraude o error. El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2017) sugiere que una estructura organizativa sólida debe permitir la separación de tareas y la supervisión constante de las actividades.

3.2.1.4.4. Información y Comunicación

De acuerdo a la definición del COSO (2013) La información y la comunicación desempeñan un papel esencial dentro del sistema de control interno, ya que permiten al personal directivo acceder a datos pertinentes y confiables, tanto del entorno interno como externo. La comunicación, entendida como un proceso constante y bidireccional, facilita el intercambio fluido de información a todos los niveles organizacionales, contribuyendo de manera directa al cumplimiento de las funciones de control y al logro de los objetivos institucionales.

El componente de información y comunicación es importante una gestión eficaz de la gobernanza y los riesgos. Este elemento permite un flujo de información relevante en todos los niveles organizativos, asegurando que los empleados estén informados sobre las políticas y procedimientos. Así, promueve decisiones informadas, alinea las acciones con los objetivos organizacionales y facilita la coordinación y el cumplimiento de las normativas establecidas (Lartey et al., 2022).

Martínez (2014), La gestión de información en una organización implica capturar, compartir y aplicar datos esenciales en todas sus áreas para apoyar los objetivos operativos, administrativos y financieros. La calidad de la información es clave y debe ser oportuna, precisa, actualizada y accesible. La comunicación continua, tanto interna como externa, asegura la difusión de responsabilidades de control desde la Alta Dirección hasta toda la organización. Además, un sistema de información eficaz, que integra personal,

procesos, datos y tecnología, facilita la evaluación y mejora del desempeño organizacional.

Ley N.° 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado (2006), indica que mediante métodos contemporáneos, se busca que el registro, procesamiento, integración y difusión de la información cumplan de manera efectiva con el propósito de garantizar la confiabilidad, transparencia y eficiencia de los procesos de gestión y control interno institucional.

Los indicadores identificados para la Información y comunicación que permiten evaluar la calidad, oportunidad y accesibilidad de los flujos de información, así como la efectividad de los canales de comunicación interna y externa.

Información y responsabilidad. Este indicador se refiere a la forma en que una organización gestiona y comunica la información relacionada con sus sistemas, así como la asignación de responsabilidades para su implementación, documentación, aprobación y resolución de problemas. Este instrumento se centra en asegurar que los flujos de información sean claros, eficaces y apropiadamente gestionados, con el fin de garantizar la calidad y la transparencia de los procesos dentro de la entidad. Según Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2020) un adecuado sistema de información y responsabilidad facilita la asignación de tareas, mejorando el rendimiento organizacional al vincular las actividades individuales con los objetivos generales de la entidad. Aronson (2023) sugiere que la información es un conjunto de datos organizados y procesados que tienen valor y significado en un contexto determinado. Por otro lado la responsabilidad se entiende como la necesidad de soportar consecuencias por acciones o resultados atribuidos al ente responsable, implicando muchas veces responsabilidades (Pařízková, 2023).

Sistemas de información. Conjunto de componentes que permite recolectar, procesar, almacenar y distribuir información para respaldar la toma de decisiones y mejorar la eficiencia organizacional. Para Torres et al.,(2022) los sistemas de gestión facilitan el acceso y control de los datos, optimizando el tiempo real de trabajo y aumentando la eficiencia y eficacia en las empresas. (Fatieieva, 2020) sugiere que los modernos sistemas

y tecnologías de información en las empresas aumentan la eficiencia de las decisiones de gestión, minimizan los costos y aumentan la rentabilidad.

Canales de información. Son los medios a través de los cuales la información fluye dentro de la organización. En el contexto del control interno, este indicador mide si los canales de comunicación son adecuados, accesibles y efectivos para garantizar que los mensajes relacionados con el control sean transmitidos sin distorsión. La ISO 9000:2015 (2015) son mecanismos mediante los cuales se comunica la información relevante para mantener la calidad organizacional, incluyendo reportes, reuniones y plataformas digitales, los cuales deben ser confiables y accesibles para todos los interesados.

Comunicación Interna de control. La comunicación interna del control se refiere al flujo de información relacionada específicamente con las políticas, normas y procedimientos de control interno dentro de la organización. Este indicador mide cómo se lleva a cabo la comunicación de los procesos de control interno dentro de la municipalidad.

3.2.1.4.5. Supervisión y monitoreo.

Según el Marco de Control Interno Integrado, los procesos de supervisión y control requieren la ejecución de evaluaciones continuas o discretas para determinar si los elementos del control interno existen y están operativos, junto con la pronta difusión de las deficiencias identificadas a las personas responsables de la implementación de las medidas correctivas, que incluyen a la alta dirección y la junta directiva (COSO, 2013a).

En el ámbito de la administración pública, la International Organization of Supreme Audit Institutions- INTOSAI (2019) enfatiza que la supervisión y el monitoreo constituyen elementos fundamentales de los mecanismos de control interno. Estos procesos facilitan la evaluación de la eficacia de los controles promulgados y garantizan el cumplimiento de los reglamentos y objetivos prescritos.

Mayasari y Arman (2022) lo definen como el proceso de garantizar que se logren los objetivos organizacionales y de gestión mediante la planificación, la implementación, el seguimiento y la evaluación para producir las políticas o decisiones correctas. Por otro lado

Putra y Afriansyah (2019) señalan que la supervisión ayuda a desarrollar y mejorar las habilidades de los subordinados, orienta, capacita, dirige, proporciona dirección y desarrolla sus habilidades para garantizar tareas eficientes y efectivas.

El componente de supervisión y control de los sistemas de control interno es esencial para garantizar que los procesos organizacionales se alineen con los objetivos y las regulaciones establecidos. Este componente abarca el monitoreo, la evaluación y las acciones correctivas continuos para abordar cualquier desviación. La supervisión y el control efectivos no solo mejoran la responsabilidad, sino que también facilitan la mejora continua dentro de la organización. En las siguientes secciones se detallan los aspectos clave de este componente.

La dimensión se aborda mediante indicadores orientados a evaluar la presencia de mecanismos sistemáticos de supervisión, la capacidad de detectar desviaciones y la eficacia en la aplicación de medidas correctivas.

Monitoreo y supervisión administrativa: Es importante conocer la capacidad de la municipalidad para implementar y realizar seguimiento efectivo de los controles internos en sus operaciones administrativas La International Organization for Standardization (2015) considera el monitoreo y supervisión son una actividad sistemática para medir el desempeño en función de criterios establecidos, con el fin de garantizar la calidad en los procesos y productos. El monitoreo implica rastrear el estado actual de un objeto para prevenir desastres mediante la predicción de condiciones críticas (Panda & Nahornyi, 2024).

Interés y seguimiento correctivo: Este indicador busca identificar el compromiso de la municipalidad no solo en realizar ajustes inmediatos, sino también en supervisar y asegurar que dichas correcciones tengan un impacto positivo y duradero en la ejecución presupuestal. International Organization for Standardization (2015) el seguimiento se refiere al proceso de observación sistemática del desempeño en relación con los criterios establecidos. En sistemas de gestión de calidad, el seguimiento es esencial para evaluar la conformidad de los productos y procesos y asegurar la mejora continua.

3.2.2. Ejecución presupuestal

3.2.2.1. Definición de Ejecución Presupuestal

El Ministerio de Economía y Finanzas (2024), en la Directiva N° 0001-2024-EF/50.01, conforme al Decreto Legislativo N.º 1440, señala:

> La fase de ejecución presupuestaria se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal, periodo en el que se perciben los ingresos públicos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en las Leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público. (p. 2)

La Dirección General de Presupuesto Público (2011) postula que la fase de ejecución del presupuesto representa un proceso crítico en el que las obligaciones de gasto se cumplen de acuerdo con el presupuesto institucional sancionado por cada entidad pública. Esta etapa, que se rige por el Plan de Compromiso Anual (PCA), está alineada con el presupuesto anual y sus enmiendas, tal como lo establece la Ley núm. 28411. Este plazo, que se extiende del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año fiscal, se caracteriza por la asignación efectiva de los recursos para abordar las necesidades priorizadas.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2020) desarrolla como:

> Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los Pliegos. (p. 65)

De acuerdo a lo señalado por el Fondo Monetario Internacional (1999) la ejecución presupuestaria se refiere a las etapas del proceso de gestión del gasto público, que incluyen la autorización, compromiso, verificación, autorización de pago, pago y registro contable de los gastos. Esta fase asegura que los fondos asignados en el presupuesto sean efectivamente utilizados de acuerdo con las prioridades establecidas, y se centra en la implementación de los ajustes necesarios cuando los resultados no se alinean con las proyecciones iniciales.

De acuerdo a Ortega, citado por Albarado & Galindo (2019) “la ejecución presupuestal es el desarrollo de todas las actividades contempladas en el presupuesto, que se deben de cumplir durante el año fiscal, y así lograr los objetivos planeados para alcanzar las metas propuestas” (p. 35).

Para Zapata et al. (2019) la ejecución de las asignaciones presupuestarias hace hincapié en la administración de los desembolsos fiscales públicos y la distribución de los recursos, con el objetivo de mejorar la calidad de vida de la sociedad y, al mismo tiempo, cumplir con propósitos institucionales.

Por su parte Donato (2019) define a la ejecución presupuestal como los “procedimientos de afectación de fondos públicos a base de una programación presupuestal, que está constituido por la certificación de créditos presupuestales para luego ser comprometido, Devengado y girado a base de los documentos fuentes que son sustento del gasto” (p. 48).

Para Huarca (2021) “la ejecución presupuestal es una variable politómica tiene el enfoque cuantitativo la misma que está integrado por la dimensión certificación, compromiso devengado y el pagado” (p. 114).

Vásquez (2022) aclara que la implementación de las asignaciones presupuestarias, de conformidad con el Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público No. 1440, se clasifica en cuatro fases distintas: certificación del presupuesto institucional, certificación de los compromisos anuales (PCA), compromiso, acumulación y pago. Según Delgado y Sánchez (2024), el marco de ejecución del presupuesto abarca la ejecución y supervisión de todas las transacciones fiscales y operativas pertinentes a la utilización de los recursos financieros asignados, desde las fases de compromiso y acumulación hasta la etapa de pago concluyente.

La ejecución presupuestal es el proceso mediante el cual se asigna, compromete, devenga y paga el dinero destinado a financiar las actividades y proyectos del sector público. La ejecución presupuestal refleja el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el presupuesto público (SIE-PJ Móvil, s. f.)

Por lo tanto, podemos señalar que la ejecución presupuestal es el proceso mediante el cual se gestionan los recursos financieros públicos para asegurar que se destinen adecuadamente a los proyectos y actividades planificadas. Este proceso incluye diversas fases, como la asignación, el compromiso, la validación de los gastos y el pago final. A través de estas etapas, se garantiza que los fondos se usen de acuerdo con las prioridades y objetivos definidos, permitiendo el avance de las acciones gubernamentales y el cumplimiento de los planes establecidos.

3.2.2.2. Importancia de la Ejecución Presupuestal.

La ejecución de un presupuesto es una fase fundamental del proceso presupuestario, que tiene un impacto significativo en la asignación y utilización de los recursos financieros en varios sectores. Garantiza que los ingresos se recauden y los gastos se realicen de conformidad con las normas legales, lo que facilita la gestión eficaz de los fondos públicos. La importancia de la ejecución del presupuesto se puede entender a través de varios aspectos clave.

Puntualidad y Cumplimiento: La recaudación oportuna de los ingresos y gastos es esencial para mantener la estabilidad fiscal y cumplir las metas presupuestarias (Hey, 2023). El cumplimiento de las normas presupuestarias garantiza que los fondos se asignen a los programas y servicios previstos, lo que mejora la rendición de cuentas (Hey, 2023).

Asignación de Recursos e Impacto Económico: La ejecución eficaz del presupuesto facilita la financiación de los servicios esenciales y las iniciativas de desarrollo económico, que son vitales para el progreso de la sociedad (Hey, 2023). En las instituciones educativas, por ejemplo, la ejecución adecuada del presupuesto puede mejorar los procesos de adquisición y garantizar que los recursos se utilicen eficazmente con fines educativos (David et al., 2023).

Supervisión y Control: La supervisión continua de la ejecución del presupuesto es esencial para identificar las discrepancias y garantizar el cumplimiento de los planes presupuestarios. Las auditorías internas desempeñan un papel crucial en el mantenimiento de la responsabilidad financiera y la transparencia en las agencias gubernamentales al

fortalecer los sistemas de control interno y proporcionar recomendaciones estratégicas para mejorar la rendición de cuentas (Middin et al., 2024). Además, la gestión sistemática del presupuesto, incluidas las directrices y auditorías financieras, reduce las oportunidades de mala conducta financiera y, por lo tanto, protege los recursos públicos (Mirzaev, 2024).

3.2.2.3. Factores que Influyen en la Ejecución Presupuestal.

La ejecución del presupuesto es un proceso complejo influenciado por una variedad de factores que determinan su eficacia y eficiencia. Estos factores incluyen elementos administrativos, regulatorios, económicos, políticos, tecnológicos, sociales, culturales y de control interno. Cada uno de estos factores desempeña un papel crucial en la configuración de la forma en que se implementan y administran los presupuestos en diferentes contextos. Las siguientes secciones exploran estos factores en detalle y extraen información de los trabajos de investigación proporcionados.

Factores administrativos y reglamentarios: Los factores administrativos y reglamentarios juegan un papel fundamental en el control de los gastos dentro de una organización. Los controles centralizados de los gastos son un elemento clave en la gestión administrativa, ya que aseguran que la ejecución del presupuesto se mantenga alineada con las aprobaciones legislativas y los objetivos establecidos por la organización (Schick, 1964). Además, los marcos regulatorios desempeñan un rol esencial en este proceso. Instrumentos como la certificación presupuestaria y los reglamentos aplicables son fundamentales para garantizar que se cumpla con las normativas pertinentes y se promueva la rendición de cuentas en la ejecución del presupuesto, lo que refuerza la transparencia y la eficiencia en la gestión de los recursos (David et al., 2023).

Factores económicos y políticos: Los factores económicos y políticos son determinantes clave en la ejecución del presupuesto de cualquier nación. Las condiciones económicas, como los déficits fiscales y la deuda pública, tienen un impacto directo en cómo se maneja y se ejecuta el presupuesto. Este fenómeno es especialmente evidente en los países europeos con altos niveles de endeudamiento, donde la influencia de los

factores económicos puede afectar considerablemente los saldos presupuestarios («The Impact of Economic, Political, and Institutional Factors on Budget Balances of the Heavily Indebted European Countries», 2023). Además, el respaldo político y la coordinación interinstitucional juegan un papel fundamental en la implementación exitosa de sistemas presupuestarios innovadores, como la presupuestación electrónica, que contribuye significativamente a mejorar la transparencia y la eficiencia en la gestión de los recursos públicos (Publika et al., 2023).

Factores tecnológicos y sociales: La adopción de los sistemas de presupuestación electrónica representa un avance tecnológico que mejora la ejecución del presupuesto al promover la eficiencia y la transparencia (Publika et al., 2023). Los factores sociales, incluida la cultura organizacional y la participación de las partes interesadas, influyen en la eficacia de la ejecución del presupuesto al afectar a la forma en que se administran y utilizan los recursos (Publika et al., 2023).

Elementos culturales y de control interno: Los determinantes culturales, como la capacidad institucional y las normas organizativas, desempeñan un papel en la configuración de las prácticas de ejecución presupuestaria (Publika et al., 2023). Los mecanismos de control interno, incluidas las prácticas de control presupuestario, son vitales para supervisar el desempeño y garantizar la disciplina financiera (Pathange et al., 2024).

Si bien estos factores son fundamentales para influir en la ejecución del presupuesto, algunos desafíos como la escasa credibilidad del presupuesto, las demoras en los desembolsos de efectivo y las ineficiencias en las adquisiciones pueden obstaculizar el proceso. Abordar estos desafíos requiere mejorar la credibilidad del presupuesto, mejorar los procesos de desembolso de efectivo y fomentar mejores prácticas de adquisición. Además, comprender la estructura social dentro de las organizaciones puede cerrar la brecha entre los procedimientos presupuestarios formales y la influencia real, mejorando así los sistemas de control de la gestión (Barsky, 1999).

3.2.2.4. Dimensiones de la Ejecución Presupuestal.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2018), la ejecución presupuestal incluye tanto los ingresos como los gastos, Sin embargo, para los fines del presente estudio, se ha delimitado el análisis únicamente a la ejecución del gasto público, en atención a criterios metodológicos, normativos y funcionales.

Coherencia con la Variable Control Interno. El control interno se implementa predominantemente durante las fases operativas del gasto público y abarca procesos como la certificación, el compromiso, la acumulación y el desembolso. Estas etapas son supervisadas por las entidades ejecutoras, como la Municipalidad Distrital de Chinchero, que aplica los mecanismos de control previos, concurrentes y posteriores de acuerdo con las regulaciones establecidas por la Contraloría General de la República (2006) y el marco internacional COSO (2013). Por el contrario, los ingresos municipales suelen estar influenciados por determinantes externos, incluidas las transferencias del Gobierno Central o la recaudación de impuestos, áreas en las que el control institucional interno posee una capacidad de intervención más limitada.

Fundamento metodológico y práctico: Abordar la ejecución presupuestal desde la perspectiva del gasto permite una mayor precisión técnica y relevancia práctica, al estar directamente vinculada con los niveles de cumplimiento de metas y ejecución física de los proyectos. Diversas investigaciones previas coinciden en este enfoque, para Huarca (2021) “La variable ejecución presupuestal es una variable politómica tiene el enfoque cuantitativo la misma que está integrado por la dimensión certificación, compromiso devengado y el pagado” (p. 114). También Donato (2019) define la ejecución presupuestal como los “procedimientos de afectación de fondos públicos a base de una programación presupuestal, que está constituido por la certificación de créditos presupuestales para luego ser comprometido, Devengado y girado a base de los documentos fuentes que son sustento del gasto” (p. 48).

Relevancia para la gestión pública local: En el ámbito de los gobiernos locales, la ejecución eficiente del gasto público constituye un componente clave para el cumplimiento de los fines institucionales, al estar directamente vinculada con la provisión de bienes y servicios, el desarrollo de infraestructura básica y la atención de las necesidades colectivas. De acuerdo con la Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N.º 27972**,** la finalidad de los gobiernos locales es "promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción" (Congreso de la Republica del Peru, 2003, p. 1). Esta orientación funcional hace que el análisis del gasto resulte metodológicamente pertinente, ya que permite vincular los procesos financieros con los resultados concretos de la gestión pública. Además, el gasto es la función estatal sobre la cual recae el accionar principal del control interno y de los mecanismos de supervisión institucional, tal como lo señalo la Contraloría General de la República (2014) respecto al Control Interno "diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos" lo cual refuerza su relevancia para estudios que evalúan la ejecución presupuestal en la administración pública.

Con el propósito de estructurar adecuadamente el análisis de la variable Ejecución Presupuestal, seguidamente se presentan y definen sus dimensiones e indicadores, los cuales permiten descomponer esta variable y facilitar su evaluación.

3.2.2.4.1. Certificación

El Decreto Legislativo N.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018), en su artículo 41° señala "la certificación, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo" (p. 63).

Es importante llevar a cabo esta certificación cada vez que se pretenda incurrir en un gasto, ejecutar un contrato o asumir un compromiso, acompañada de la documentación

pertinente. Este procedimiento requiere la asignación de créditos presupuestarios hasta que el compromiso se establezca de manera concluyente y se registre la partida presupuestaria correspondiente, una acción que incumbe directamente al titular de la especificación.

Para la presente dimensión, se incorpora el indicador “Porcentaje de Certificación respecto al PIM” como una medida clave del compromiso presupuestal, ya que permite evaluar el nivel de previsión y planificación efectiva en la asignación de recursos.

Porcentaje de Certificación respecto al PIM: Este indicador mide la proporción del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) que ha sido formalmente certificado, es decir, aprobado y reservado para su ejecución. Representa el compromiso inicial de la entidad para ejecutar actividades o proyectos y asegura que los recursos estén disponibles para los fines establecidos. Al calcular este porcentaje, se evalúa qué tanto del presupuesto total ha sido planificado para uso efectivo, permitiendo identificar posibles problemas de subcertificación o falta de previsión en la planificación presupuestaria.

$$Porcentaje\ de\ Certificado\ (\%) = [\frac{Monto\ Certificado}{PIM}]x100$$

3.2.2.4.2. Compromiso

El Decreto Legislativo N.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018), en su artículo 42.1 indica: “El compromiso es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios” (p. 64). El artículo 42.2 del mismo texto señala:

> El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial. (p. 64).

En esta dimensión, se considera el indicador “Porcentaje de Compromiso respecto

al PIM” como una medida del ritmo de ejecución presupuestal, ya que refleja qué parte del presupuesto ha sido comprometida formalmente, anticipando el uso efectivo de los recursos.

Porcentaje de Compromiso respecto al PIM: Este indicador muestra la cantidad del presupuesto comprometido en relación al total del PIM, evidenciando qué proporción de los recursos planificados ha sido asignada a proveedores o servicios específicos mediante compromisos formales. Es una medida del avance en el proceso de ejecución presupuestal, ya que el compromiso es el paso previo a la ejecución real. Si este porcentaje es bajo, puede indicar retrasos en los procesos administrativos; si es alto, muestra un adecuado ritmo de ejecución según lo planificado.

$$Porcentaje\ de\ Compromiso\ (\%) = [\frac{Monto\ Comprometido}{PIM}]x100$$

3.2.2.4.3. Devengado

El Decreto Legislativo N.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018), indica: “acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor” (p. 64).

Este reconocimiento se efectúa después de la debida documentación que respalda la realización de la prestación o el derecho del acreedor, y debe ser acreditado ante el órgano competente. La documentación adecuada es esencial para reconocer las obligaciones, ya que respalda las reclamaciones del acreedor y garantiza el cumplimiento de las normas legales (Olmedo et al., 2015)

En este estudio, se considera el indicador “Porcentaje de Devengado respecto al PIM” como una medida fundamental de eficiencia presupuestaria, al permitir verificar en qué grado los recursos planificados han sido efectivamente utilizados.

Porcentaje de Devengado Respecto al PIM: El porcentaje de ejecución presupuestal mide la proporción del PIM que ha sido efectivamente ejecutada y reflejada en la contabilidad como devengado. Este indicador es clave para evaluar la eficiencia de la gestión presupuestaria, ya que un alto porcentaje muestra que los recursos asignados se están utilizando según lo planeado. Un valor bajo indica problemas en la ejecución, como retrasos en las actividades programadas o deficiencias en la gestión operativa.

$$Porcentaje\ de\ Devengado\ (\%) = \left[\frac{Monto\ Devengado}{PIM}\right] x100$$

3.2.2.4.4. Pagado.

El artículo 44.1 del Decreto Legislativo N.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018), “el pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente” (p. 64), este articulo prohíbe los pagos u obligaciones que no hayan sido devengadas. La misma norma en el artículo 44.2 “el pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería” (p. 64).

Para este estudio, se incluye el indicador “Porcentaje del Pagado respecto al PIM” como medida del cumplimiento financiero institucional, ya que permite valorar la eficacia con que se culmina la ejecución de los recursos asignados.

Porcentaje del Pagado Respecto al PIM: El porcentaje del pagado mide la proporción del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) que ha sido autorizado para pago, reflejando la eficiencia en la última etapa de ejecución presupuestal. Indicador que evalúa la relación entre el presupuesto asignado y los pagos efectivamente realizados. Un alto porcentaje muestra cumplimiento financiero adecuado, evidenciando una gestión eficiente. En contraste, un bajo porcentaje puede señalar retrasos administrativos, problemas en la tramitación de pagos o deficiencias en la gestión presupuestal, afectando la efectividad de los recursos.

$$Porcentaje\ de\ Pagado\ (\%) = [\frac{Monto\ Pagado}{PIM}]x100$$

3.3. Definición de términos

3.3.1. Anualidad Presupuestaria

Denota la premisa de que el presupuesto del sector público posee un alcance temporal anual que se alinea con el año calendario. Esta duración, denominada año fiscal de conformidad con el decreto legislativo, abarca el período durante el cual los ingresos acumulados y/o recibidos a lo largo del año fiscal se ven afectados, independientemente de la fecha específica en la que se generaron. Dentro de este plazo, se ejecutan las iniciativas dirigidas a la ejecución de los gastos, utilizando las asignaciones presupuestarias pertinentes (*Decreto Legislativo N.° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público*, 2018).

3.3.2. Control Interno

Un procedimiento sistemático ejecutado por la junta directiva, el personal directivo, los gerentes, los ejecutivos y otros miembros del personal de la organización, con el objetivo de proporcionar un nivel encomiable de garantía en el logro de los objetivos relacionados con la eficacia y la eficiencia operativas, la confiabilidad de los datos financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigente (Mantilla, 2015).

3.3.3. Crédito Presupuestario

El crédito presupuestario se define como la asignación documentada en el Presupuesto, incluidas sus modificaciones, lo que significa el máximo de recursos monetarios que las entidades pueden utilizar para la ejecución del gasto público (*Decreto Legislativo N.° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público*, 2018).

3.3.4. Ejercicio Presupuestario

El año fiscal, durante el cual las actividades financieras que generan ingresos y gastos se ejecutan de acuerdo con el presupuesto sancionado, comienza el 1 de enero y concluye el 31 de diciembre. Solo dentro de este plazo se utilizan los ingresos generados, independientemente del período en el que se acumularon, y se liquidan las obligaciones

por gastos que se hayan reconocido hasta el último día de diciembre. Este procedimiento se lleva a cabo de conformidad con las consignaciones fiscales ratificadas en los presupuestos correspondientes (*Ley N.° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*, 2004).

3.3.5. Entidad Publica

Una entidad pública se define como cualquier organización que posea personalidad jurídica y que opere dentro de los límites del sector estatal. Esto abarca tanto a sus organizaciones públicas descentralizadas asociadas como a las entidades que se han establecido o están por establecerse. Además, esta definición incluye los fondos, independientemente de su condición pública o privada, siempre que estos últimos se dediquen a la recepción de transferencias de fondos públicos (Ley N.° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, 2004).

3.3.6. Evaluación Presupuestaria

Durante la fase de evaluación presupuestaria, se cuantifican los resultados obtenidos y se analizan las discrepancias, tanto en términos físicos como en los indicadores financieros, en relación con las aprobaciones delineadas en los presupuestos del sector público. En la ejecución de los gastos se emplean metodologías como los indicadores de desempeño para facilitar este proceso analítico. Esta evaluación surge como un depósito indispensable de información para la fase de programación presupuestaria, congruente con el objetivo de mejorar la eficacia del gasto público (*Ley N.° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*, 2004).

3.3.7. Formulación Presupuestaria

Durante la etapa de Formulación del Presupuesto, en adelante denominada Formulación, se delinea el marco funcional-programático de las especificaciones. Este marco debe resumir la justificación de las intervenciones especificadas y adoptar una metodología orientada a los resultados para lograr los objetivos tanto institucionales como de política pública. Es imperativo que este marco se construya de acuerdo con las categorías presupuestarias descritas en el clasificador presupuestario correspondiente.

Además, en esta etapa, los objetivos se articulan en atención a las prioridades determinadas, y las cadenas de gastos se elaboran junto con las fuentes de financiación correspondientes (*Ley N.° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*, 2004).

3.3.8. Gastos Públicos

El gasto público comprende todos los desembolsos financieros ejecutados por las entidades gubernamentales, que incorporan tanto los desembolsos corrientes como los de capital, además del servicio de la deuda. Estos gastos se realizan de conformidad con las asignaciones presupuestarias ratificadas en los planes fiscales correspondientes. Estos recursos financieros se destinan a facilitar la prestación de servicios públicos y a implementar actividades que sean congruentes con los mandatos y objetivos institucionales de las respectivas entidades (*Ley N.° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*, 2004).

3.3.9. Ingresos Públicos

La función principal de los Ingresos Públicos es financiar los gastos asociados con el logro de los objetivos institucionales, independientemente del origen de los recursos financieros utilizados. La responsabilidad por estos ingresos recae en las entidades designadas, que están obligadas a cumplir con las regulaciones vigentes en relación con este asunto. En su implementación, los ingresos públicos están diseñados para abordar las prioridades estratégicas a nivel nacional, regional y local, de acuerdo con los principios delineados por el Sistema Nacional de Presupuesto Público (Decreto Legislativo N.° 1440, 2018).

3.3.10. Presupuesto Publico

El presupuesto se articula como el instrumento de gestión del Estado destinado a lograr resultados que beneficien a la población, haciendo hincapié en la prestación competente y eficaz de los servicios junto con la realización de los objetivos de cobertura por parte de varias entidades. Además, se define como la cuenta cuantitativa, coherente y organizada de manera sistemática de los gastos que deben administrar todas las entidades

que componen el sector público a lo largo del año fiscal, reflejando de manera transparente los ingresos asignados para financiar dichos gastos (*Ley N.° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*, 2004).

3.3.11. Programación Presupuestaria

Cada período fiscal, el Ministerio de Economía y Finanzas presenta al Consejo de Ministros, mediante una propuesta elaborada por la Oficina Nacional de Presupuesto Público, los límites de las partidas presupuestarias asignadas a cada entidad, cuyo financiamiento proviene total o parcialmente de los recursos que emanan del Tesoro Público. Estos límites se establecen de conformidad con los principios delineados en el marco macroeconómico plurianual y los umbrales máximos para los gastos del sector público no financiero. Es crucial subrayar que todas las estipulaciones legales que imponen restricciones a la ejecución de lo que se articula en este documento están reguladas por la Ley General (*Ley N.° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*, 2004).

3.3.12. Programas Presupuestales

El Programa Presupuestario se establece como una unidad de programación que dirige las acciones de las Especificaciones, las cuales, cuando se armonizan y coordinan, buscan entregar productos que faciliten el logro de los resultados y objetivos estratégicos institucionales. Este programa cumple una función fundamental en la implementación de la estrategia de programación basada en resultados (PPr) en el marco del presupuesto del sector público. La designación «producto» designa el conjunto de bienes y servicios que son imprescindibles para la consecución de los resultados u objetivos estratégicos institucionales, y su delineación se produce durante la fase de diseño de los programas presupuestarios orientados a los resultados (PoR) y del Programa de presupuesto institucional (PPI), según se considere apropiado (Decreto Legislativo N.° 1440, 2018).

3.3.13. Seguridad Razonable

En el ámbito de la auditoría de estados financieros, se realizan esfuerzos para lograr un grado elevado de seguridad en el examen y la evaluación de los datos contables. Sin embargo, esta garantía no puede considerarse absoluta debido a las complejidades y

limitaciones intrínsecas asociadas a la metodología de auditoría. Las características de las transacciones financieras, junto con las posibles fluctuaciones de las circunstancias económicas, exigen la búsqueda de garantías razonables, a pesar de que la certeza total sigue siendo inalcanzable (*Norma Internacional de Auditoria 200 Objetivos Globales del Audito Independiente y Realización de la Auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria*, s. f.).

3.3.14. Titular de la Entidad

La máxima autoridad ejecutiva de la entidad, denominada Propietario, asume la responsabilidad principal de los asuntos fiscales y comparte colectivamente esta responsabilidad con el Consejo Regional, el Consejo Municipal, la Junta Directiva o cualquier otro órgano colegiado relevante asociado a la entidad, cuando corresponda. En el ámbito de la supervisión presupuestaria, esta autoridad tiene la capacidad de delegar sus responsabilidades, tal como se establece explícitamente en la Ley General, las Leyes Presupuestarias del Sector Público o los reglamentos por los que se establece la entidad. Es crucial subrayar que el titular, a pesar de la delegación de responsabilidades, mantiene las responsabilidades mancomunadas y solidarias junto con el delegado en relación con todos los asuntos fiscales (*Ley N.° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*, 2004).

3.3.15. Unidad Ejecutora

En el marco del Sistema Nacional de Presupuesto Público, la Unidad Ejecutora se delinea como la entidad descentralizada u operativa que está afiliada a las Especificaciones del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales. Su función principal abarca la administración de los ingresos y gastos públicos, fomentando así las conexiones e interacciones con la Oficina Presupuestaria del Pliego de Condiciones o su equivalente correspondiente (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018b).

IV. Metodología

4.1. Tipo y Nivel de Investigación

La presente investigación es de tipo básica, ya que busca generar conocimiento teórico sobre la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en Municipalidad Distrital de Chichero. Este tipo de investigación se orienta a ampliar la comprensión de fenómenos y construir marcos conceptuales (Hernández et al.,2014).

Según Ñaupas et al. (2018) el enfoque cuantitativo se basa en la recolección y análisis de datos numéricos con el propósito de probar hipótesis y establecer relaciones entre variables. Se caracteriza por su objetividad, precisión y el uso de instrumentos estructurados. En este estudio, se adoptó el enfoque cuantitativo, se analizaron datos numéricos obtenidos a través de la encuesta y ficha de recolección de datos, lo que permitió medir la influencia del Control Interno sobre la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chinchero durante el periodo 2023.

Según Hernández y Mendoza (2018) señalan que el nivel correlacional permite establecer la relación entre dos o más variables dentro de un mismo contexto. El nivel de investigación fue descriptivo-correlacional, ya que se enfocó en determinar la relación existente entre las variables de control interno y ejecución presupuestal. El nivel descriptivo-correlacional implicó, en primer lugar, la descripción detallada de las características del control interno y de las prácticas de ejecución presupuestaria en la Municipalidad de Chinchero. A partir de esta descripción, se buscó identificar la posible relación existente entre estas variables, utilizando métodos estadísticos para analizar la intensidad y naturaleza de dicha relación.

La elección de este tipo, enfoque y nivel de investigación responde directamente al objetivo general del estudio, que consistió en determinar de qué manera el control interno influye en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco, periodo 2023. Para ello, fue necesario contar un amuestra representativa de las áreas involucradas, así como aplicar un diseño metodológico que permita establecer relaciones cuantificables entre ambas variables.

Diseño de Investigación

En esta investigación se adoptó un diseño no experimental con corte transversal, ya que no se manipularon deliberadamente las variables, sino que se observaron tal como se presentan en su contexto real. Según Hernández et al. (2014), el diseño no experimental se utiliza cuando el investigador observa los fenómenos sin intervenir, permitiendo el análisis de las relaciones existentes sin modificar sus condiciones naturales. Este diseño fue particularmente adecuado, dado que el propósito del estudio fue analizar la **i**nfluencia del control interno sobre la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chinchero.

La elección de este diseño se justifica porque permite estudiar la relación de ambas variables sin alterarlas, lo cual es esencial en investigaciones relacionadas a la gestión pública. Como señala Bizquera (2009), en contextos organizacionales, es importante preservar las condiciones naturales del fenómeno para garantizar la validez externa del análisis. Asimismo, el corte transversal fue idóneo para recolectar datos en un único momento del tiempo, facilitando la obtención de una visión concreta del estado de ambas variables durante el periodo fiscal 2023 (Hernández et al.,2014).

Para la recolección de datos se utilizó una encuesta para la variable control interno, aplicada a 16 trabajadores de la municipalidad y la ficha de recolección de datos para la variable ejecución presupuestal, obtenido de 16 registros presupuestales. La muestra fue seleccionada mediante muestreo no probabilístico por conveniencia, debido a su accesibilidad y pertinencia (Hernández et al.,2014). Las variables se operacionalizaron en dimensiones e indicadores teóricamente fundamentados.

El análisis de datos incluyó estadística descriptiva y la prueba de correlación Rho de Spearman, al no cumplirse el supuesto de normalidad según la prueba de Shapiro-Wilk (Ghasemi & Zahediasl, 2012). Esto permitió contrastar la hipótesis sobre la relación entre control interno y ejecución presupuestal. La confiabilidad del instrumento fue evaluada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniéndose un valor de 0.863 para la variable control interno. Este resultado indica una alta consistencia interna del instrumento, lo cual es aceptable para estudios cuantitativos que emplean escalas tipo Likert. Creswell & Creswell (2018) destacan la importancia de garantizar la fiabilidad estadística en las mediciones para obtener resultados válidos y reproducibles.

4.2. Ámbito Temporal y Espacial

4.2.1. Ámbito Temporal

El presente estudio de investigación, se realizado utilizando la información correspondiente al ejercicio 2023.

4.2.2. Ámbito Espacial

El ámbito geográfico en el que se realizó la investigación es la Municipalidad Distrital de Chichero de la provincia de Urubamba, departamento del Cusco.

4.3. Población y Muestra

4.3.1. Población

Hernández et al., (2014) establecen "población es el conjunto de todos los casos que cumplen con una serie de especificaciones. La población debe definirse claramente en términos de sus características de contenido, lugar y tiempo" (p. 174). En este sentido, para los fines de esta investigación, para la variable control interno se consideró como población de interés a 16 trabajadores de las áreas administrativas relacionadas con la gestión del presupuesto institucional en la Municipalidad Distrital de Chinchero. Estas áreas incluyen la Gerencia General, la Oficina de Presupuesto, la Oficina de Planificación, la Oficina de Contabilidad, la Oficina de Tesorería, la Oficina de Abastecimientos y la Oficina de Personal.

Por otra parte, para la ejecución presupuestal se consideró como población los

registros presupuestales, correspondiente a las 16 categorías presupuestales de la Municipalidad Distrital de Chichero, en el periodo 2023. Esto incluye datos sobre: Presupuesto Inicial Modificado, certificación, compromiso, devengado y girado a lo largo de período analizado.

Tabla 3

Poblacion de Estudio para la Variable Control Interno

N°	Municipalidad Distrital de Chinchero	Cantidad
1	Gerencia General	1
2	Oficina de Planificación	1
3	Oficina de Presupuesto	3
4	Oficina de Contabilidad	3
5	Oficina de Tesorería	3
6	Oficina de Abastecimientos	3
7	Oficina de Personal	2
	Total	**16**

4.3.2. Muestra

López y Fachelli (2015) una muestra censal es aquella en la que se incluye a todos los miembros de la población en el análisis, es decir, la muestra es equivalente a la población total. Este enfoque resulta adecuado cuando la población es relativamente pequeña y existe un registro detallado de cada una de sus unidades, lo que facilita la inclusión de todos los elementos de la población en la muestra.

La muestra estuvo compuesta por 16 funcionarios directamente vinculados a los procesos administrativos y presupuestarios, así como por 16 registros presupuestales correspondientes a las categorías de gasto ejecutadas en 2023.

4.3.3. Técnica del Muestreo

En la presente investigación se utilizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, el cual se caracteriza por seleccionar a los sujetos accesibles y disponibles que cumplen con criterios definidos por el investigador. Este método es apropiado en contextos donde la población es reducida, específica y fácilmente accesible, como ocurre

en la Municipalidad Distrital de Chinchero. Según Hernández et al. (2014) este tipo de muestreo es útil cuando se requiere recolectar información de unidades que están al alcance del investigador y cumplen con las características necesarias para el estudio. Esta técnica permitió abordar de manera directa y focalizada a los actores involucrados en el objeto de estudio, lo que es coherente con el objetivo de analizar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad.

4.4. Instrumentos

Hernández et al., (2014) “un instrumento de medición adecuado es aquel que registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o las variables que el investigador tiene en mente” (p. 199).

En el presente estudio de investigación, para la variable Control Interno se empleó el cuestionario como herramienta, el cual fue administrado a los 16 funcionarios y empleados de las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de Chinchero. Por otro lado, para la variable Ejecución Presupuestal el instrumento principal fue la ficha de recolección de datos, diseñada para capturar de manera sistemática la información necesaria sobre la ejecución presupuestal

4.5. Procedimientos

4.5.1. Selección de Técnicas

Para la variable Control Interno se optó por la Encuesta como la técnica para obtener datos específicos de los 16 funcionarios y empleados de las áreas administrativas como presupuesto, logística, recursos humanos, infraestructura y tesorería y otras de la Municipalidad Distrital de Chinchero, provincia de Urubamba, departamento del cusco.

Para el caso de la variable ejecución presupuestal la técnica utilizada en la investigación fue el análisis documental, aplicada para examinar y extraer información relevante de las 16 categorías presupuestales de la Municipalidad Distrital de Chinchero.

4.5.2. Desarrollo y Aplicación de Instrumentos

Para la variable Control Interno se elaboró un cuestionario estructurado con preguntas abiertas que abordaron diversos aspectos del control interno y ejecución

presupuestal. El cuestionario fue validado previamente por expertos para asegurar su pertinencia y claridad.

Para la variable Ejecución Presupuestal se diseñó la ficha de recolección de datos teniendo en cuenta las variables que necesitaban ser analizadas: ejecución presupuestal (monto asignado por el PIM, Certificación, Compromiso, Devengado y pagado). Para estructurar la ficha, se consideraron los aspectos relevantes del presupuesto y las categorías establecidas en los informes financieros oficiales. La ficha fue revisada y validada para asegurar que cumpliera con los criterios técnicos y metodológicos requeridos para la investigación.

4.5.3. Recolección de Datos

Para la variable Control Interno la encuesta se distribuyó entre los funcionarios y empleados administrativos seleccionados. Se aplicó de forma presencial y se estableció un período específico para la recolección de respuestas.

Para la variable Ejecución Presupuestal la recolección de datos, se empleó la técnica del análisis documental, lo que implicó revisar y extraer información directamente de fuentes oficiales, emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas. Estos documentos fueron la fuente primaria de datos y contenían información detallada sobre los presupuestos asignados, los montos certificados, comprometidos, devengados y girados durante el periodo de estudio.

4.6. Análisis de Datos:

Para el análisis de datos de la información recopilada, se utilizaron herramientas avanzadas como el software Excel 2019 y el programa SPSS-26. Estas plataformas tecnológicas fueron fundamentales para estructurar de manera efectiva los datos recolectados, posibilitando la creación de tablas y figuras que no solo muestran con claridad visual, sino que también facilitan el análisis y la interpretación detallada de los resultados de la investigación.

4.6.1. Confiabilidad del instrumento

Tabla 4

Estadístico de fiabilidad de variables control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,863	16

Los resultados de la tabla 4, muestran la fiabilidad de acuerdo a la estadística de fiabilidad Alfa de Cronbach, para ambas variables superior a 0.8, indicando que los instrumentos aplicados son confiables.

4.7. Consideraciones Éticas

En el transcurso de la investigación, se veló por la estricta adhesión a los principios de originalidad y ética en la conducta investigativa. Se puso énfasis particular en la recopilación precisa y pertinente de información, con el objetivo de robustecer la integridad global del estudio. Es esencial subrayar la relevancia de mantener una integridad moral destacada y demostrar respeto hacia los participantes, reconociendo que la autenticidad de los datos no solo es crucial para la validez del presente estudio, sino que también establecerá una base sólida para investigaciones futuras.

Además, se fomentó una cultura de transparencia y honestidad en todas las etapas del proceso investigativo. La integridad ética no solo implica el cumplimiento de protocolos formales, sino también la responsabilidad de comunicar los hallazgos de manera justa y veraz. Este compromiso con la integridad contribuirá no solo a la credibilidad del presente trabajo, sino también al fortalecimiento de la confianza en la comunidad científica y en la utilidad de la investigación para la sociedad en general.

V. Resultados y discusión

5.1. Estadística descriptiva

5.1.1. Determinación de rangos

Para procesar la estadística descriptiva y evaluar cada una de las variables, de acuerdoal instrumento, para la variable Control interno, se presentan 5 dimensiones y 28 ítems, con una escala de evaluación del 1 al 5 (Nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre) y para evaluar la ejecución presupuestal se ha realizado una escala porcentual como bueno, regular y mala tomando en consideración el cumplimiento de políticas institucionales que garanticen sus operaciones, salvaguardando los activos de la institución.

Como define Benito y Usuriaga, (2023) el baremo es:

> una regla clara que se formula para un determinado instrumento el cual permite medir o calificar a una determinada variable y a sus respectivas dimensiones si es que contara con ellos, así mismo, la baremación debe estar alineado a los objetivos propuestos por el investigador. (p. 2).

A continuación, se presenta la escala de rangos que nos permitirá medir el control interno, así como la ejecución presupuestal.

Tabla 5

Tabla de rangos de la variable control interno

	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividad de control	Información y comunicación	Actividades desupervisión	Variable: Control Interno
Deficiente	<=13	<=13	<=9	<=16	<=11	<=65
Regular	14-22	14-22	10-14	17-25	12-18	66-102
Eficiente	23-30	23-30	15-20	26-35	19-25	103-140

Tabla 6

Tabla de rangos de la variable ejecución presupuestal

	Certificado	Compromiso	Devengado	Pago
Mala	0,00 - 0,33	0,00 - 0,33	0,00 - 0,33	0,00 - 0,33
Regular	0,34 - 0,66	0,34 - 0,66	0,34 - 0,66	0,34 - 0,66
Buena	>= 0,67	>= 0,67	>= 0,67	>= 0,67

5.1.2. Resultados descriptivos de la variable control interno

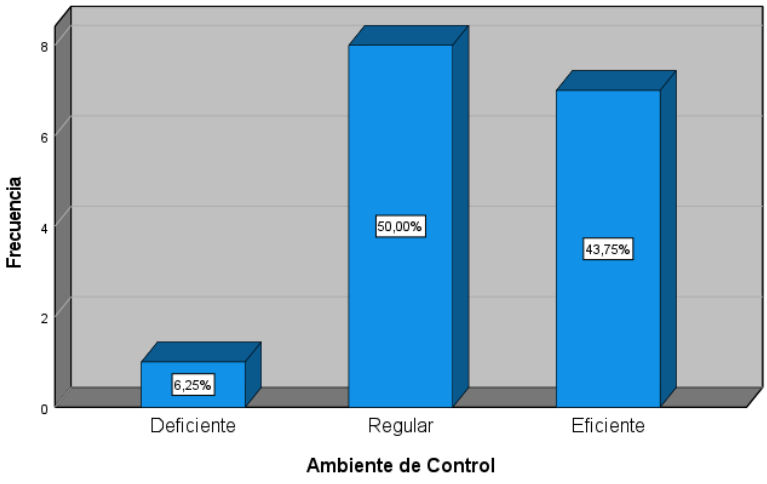
Tabla 7

Ambiente de control

Ambiente de Control					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	6,25	6,25	6,25
	Regular	8	50,00	50,00	56,25
	Eficiente	7	43,75	43,75	100,00
	Total	16	100,00	100,00	

Figura 1

Ambiente de control



El ambiente de control en la organización comprende normas, procesos y estructuras fundamentales para la evaluación de riesgos, el logro de objetivos y la supervisión. Un entorno efectivo requiere una estructura organizativa clara, asignación de responsabilidades y compromiso de la dirección. Según los resultados, el 50.00% de los encuestados considera que el ambiente de control es regular, el 43.75% lo califica como

eficiente y el 6.25% lo percibe como deficiente debido a la falta y actualización de algunas normativas.

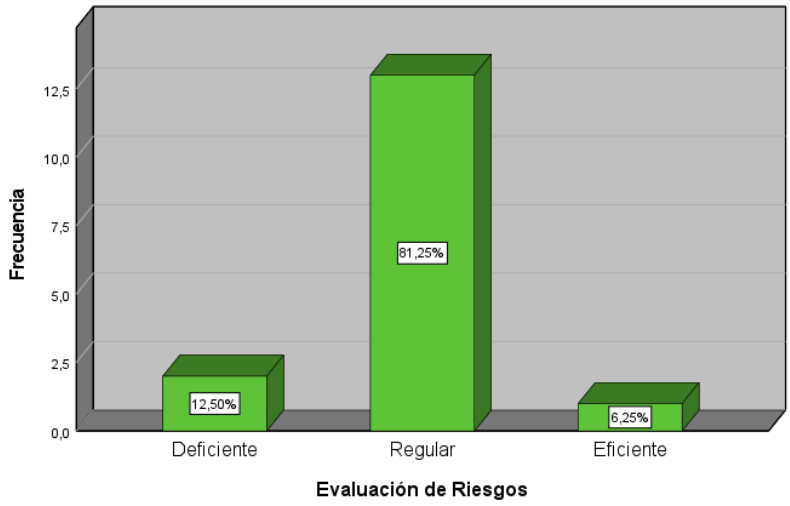
Tabla 8

Evaluación de riesgos

Evaluación de Riesgos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	12,50	12,50	12,50
	Regular	13	81,25	81,25	93,75
	Eficiente	1	6,25	6,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00	

Figura 2

Evaluación de riesgos



La evaluación de riesgos en el control interno de una Municipalidad es el proceso mediante el cual se identifican, analizan y gestionan los posibles eventos o condiciones que podrían afectar negativamente el logro de sus objetivos y la prestación eficiente de servicios públicos. Este proceso permite anticipar y mitigar riesgos, asegurando una gestión transparente y efectiva, y protegiendo los recursos y la reputación de la Municipalidad, el 81.3%de los encuestados indican que la acción se da en forma regular, 12.50% indica que es deficiente y 6.25% eficiente y se cumple con la identificación y evaluación de riesgos.

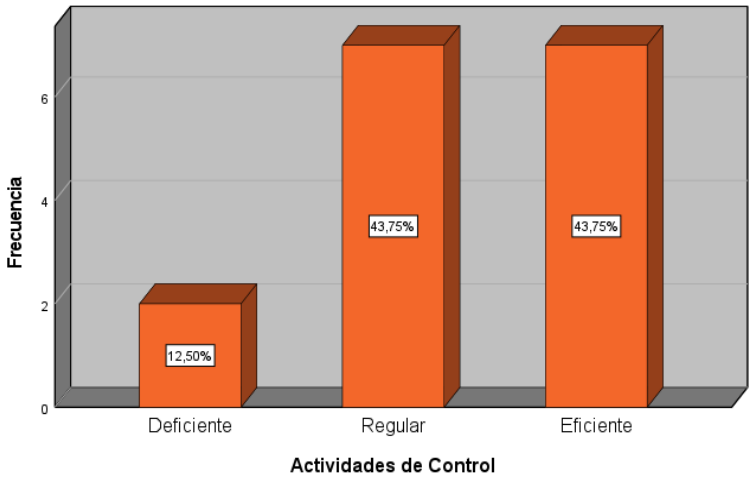
Tabla 9

Actividad de control

Actividades de Control					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	12,50	12,50	12,50
	Regular	7	43,75	43,75	56,25
	Eficiente	7	43,75	43,75	100,00
	Total	16	100,00	100,00	

Figura 3

Actividad de control



Las actividades de control son esenciales para garantizar el cumplimiento de las normas y la gestión efectiva de los riesgos dentro de la organización. Su principal función es reducir los riesgos, evitar su aparición y mitigar sus impactos. Es fundamental que todos los miembros de la Municipalidad comprendan y asuman sus responsabilidades en este proceso. Según los resultados, el 43,75% de los encuestados considera que las actividades de control son regulares, lo que muestra que, aunque cumplen con su función, hay áreas que aún necesitan mejorar. Por otro lado, el 43,75% las percibe como eficientes, lo que refleja un buen desempeño en general. Sin embargo, el 12,50% de los colaboradores las ve como deficientes, lo que señala que aún existen debilidades en el proceso que deben ser corregidas para garantizar una mayor efectividad.

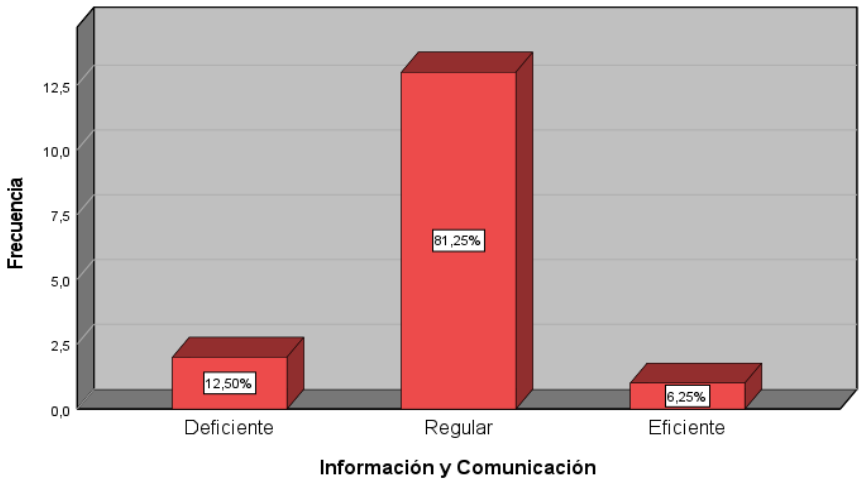
Tabla 10

Información y comunicación

Información y Comunicación					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	12,50	12,50	12,50
	Regular	13	81,25	81,25	93,75
	Eficiente	1	6,25	6,25	100,00
	Total	16	100,00	100,00	

Figura 4

Información y comunicación



La información y comunicación en una Municipalidad se debe aplicar efectivamente entodas sus áreas para lograr objetivos operativos, administrativos y financieros, la calidad de la información, en términos de contenido, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad, es esencial para la toma de decisiones, un sistema de información, que incluye personal, procesos, datos y tecnología, adquiere, genera, utiliza y comunica información para evaluar ymejorar el desempeño organizacional, los resultados muestran de acuerdo al 81.30% de colaboradores que la Municipalidad maneja los canales, sistemas, responsabilidad en comunicación en forma regular, el 12.5% deficiente y 6.3% eficiente.

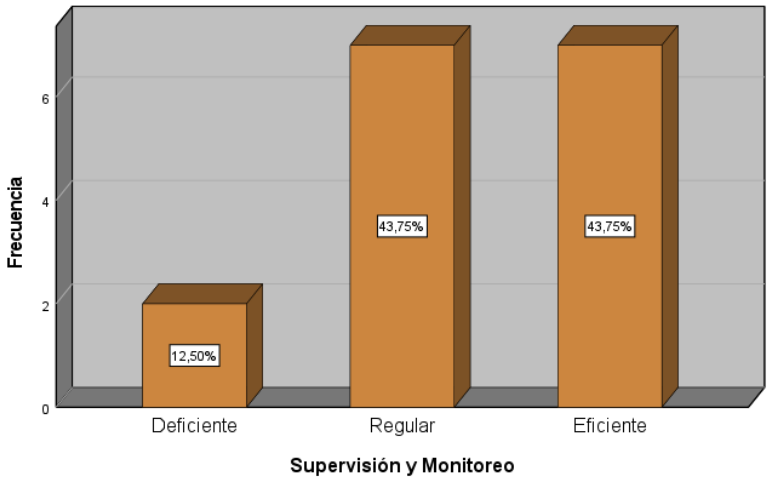
Tabla 11

Actividades de supervisión y monitoreo

Supervisión y Monitoreo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	12,50	12,50	12,50
	Regular	7	43,75	43,75	56,25
	Eficiente	7	43,75	43,75	100,00
	Total	16	100,00	100,00	

Figura 5

Actividades de supervisión y monitoreo



En las actividades de supervisión y monitoreo, es clave evaluar periódicamente la eficacia del Sistema de Control Interno, promoviendo la mejora continua y su adaptación a contextos cambiantes. Estas acciones deben incluir la participación de todos los niveles de la entidad y mecanismos para reportar deficiencias y tomar decisiones oportunas. Según los resultados, el 43.75% considera que su cumplimiento es regular, otro 43.75% lo califica como eficiente y el 12.50% como deficiente.

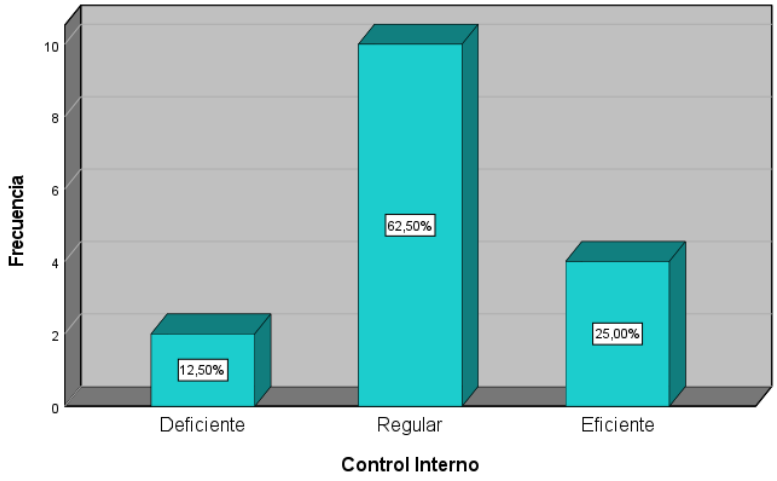
Tabla 12

Variable: Control Interno

Control Interno					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	12,50	12,50	12,50
	Regular	10	62,50	62,50	75,00
	Eficiente	4	25,00	25,00	100,00
	Total	16	100,00	100,00	

Figura 6

Variable: Control Interno



Analizando la variable control interno en una entidad implica medidas de precaución antes, durante y después de sus actividades para garantizar una gestión precisa y eficiente de recursos, bienes y operaciones, estas acciones, realizadas por autoridades, funcionarios y servidores públicos, se rigen por normas y procedimientos establecidos en planes, reglamentos y manuales, asimismo, de acuerdo al 62.50% indica que el control interno que la Municipalidad de Chinchero es regular, 25.00% indica que es eficiente y 12.50% es deficiente.

5.1.3. Resultados descriptivos de la variable ejecución presupuestal

Tabla 13

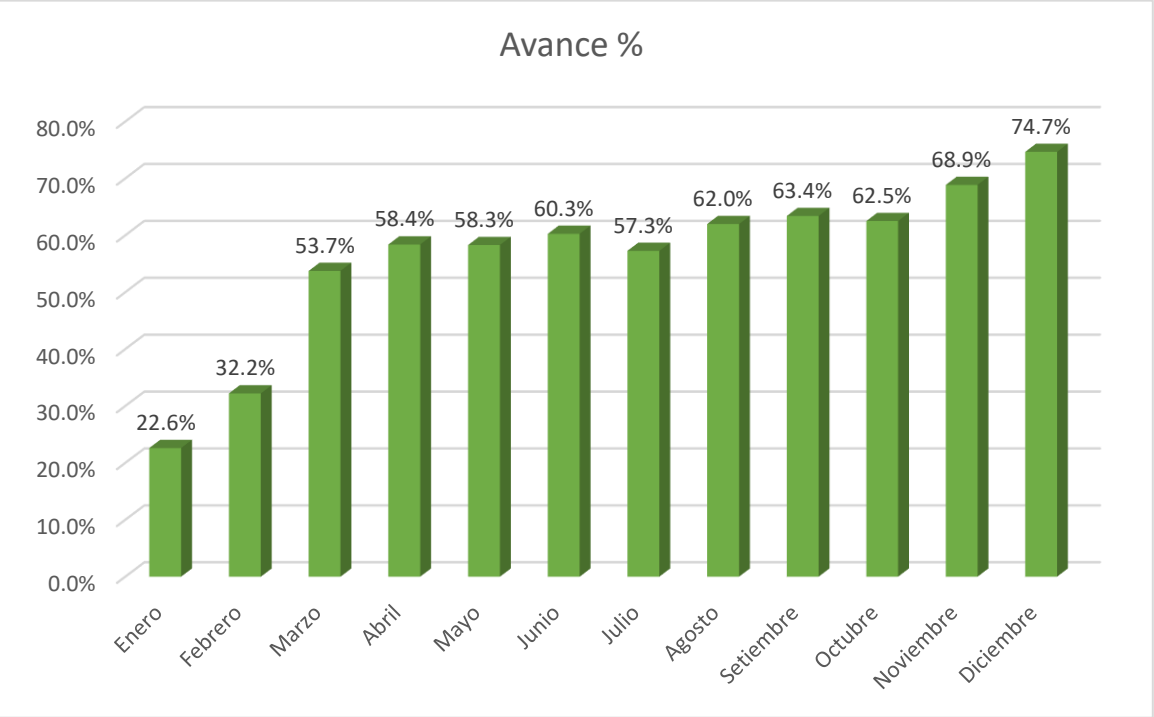
Ejecución presupuestal acumulada por meses (revisión documental)

Mes	PIM S/.	Certificación S/.	Compromiso S/.	Devengado S/.	Girado S/.	Avance %
Enero	100.836	79.813	22.795	22.795	17.795	22.6%
Febrero	950.045	751.969	334.867	305.986	183.175	32.2%
Marzo	2,643.846	2,092.628	1,370.209	1,420.876	1,209.356	53.7%
Abril	3,560.949	2,818.523	2,155.405	2,079.050	1,856.865	58.4%
Mayo	5,179.521	4,099.638	3,504.919	3,019.015	2,842.025	58.3%
Junio	7,155.433	5,663.590	4,666.295	4,311.556	3,918.905	60.3%
Julio	11,556.021	9,146.695	7,089.799	6,618.022	6,193.153	57.3%
Agosto	12,247.197	9,693.767	7,746.174	7,590.808	7,237.362	62.0%
Setiembre	13,568.280	10,739.416	8,822.965	8,601.526	8,321.462	63.4%
Octubre	16,073.085	12,721.992	10,645.955	10,046.396	9,717.530	62.5%
Noviembre	18,910.683	14,967.977	13,198.272	13,021.101	12,377.538	68.9%
Diciembre	19,793.180	15,666.481	15,480.139	14,778.723	14,778.162	74.7%

Fuente: Consulta Amigable del MEF

Figura 7

Ejecución presupuestal acumulada por meses



Fuente: Consulta amigable del MEF

La Tabla 13 y figura 7 presenta los datos acumulados de la ejecución presupuestal mes a mes, incluyendo el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), certificaciones,

compromisos, devengados, girados y el porcentaje de avance de ejecución.

En enero, el avance porcentual del devengado respecto al PIM fue de 22.6%, con un monto devengado de S/. 22,795 sobre un PIM de S/. 100,836. Este bajo porcentaje refleja un inicio lento en la ejecución de los recursos asignados, con los montos devengados y girados por debajo de lo esperado.

En febrero, el avance acumulado alcanzó el 32.2%, con un monto devengado de S/. 305,986 sobre un PIM de S/. 950,045. A pesar de un aumento en la ejecución, los montos devengados siguen siendo bajos en relación con el PIM, indicando una progresiva mejora en la gestión.

En marzo, el avance acumulado subió a 53.7%, con un devengado de S/. 1,420,876 sobre un PIM de S/. 2,643,846. Este incremento refleja un ritmo más acelerado en la ejecución del presupuesto, alcanzando un porcentaje considerable de ejecución en relación al PIM.

En abril, el avance acumulado fue de 58.4%, con un monto devengado de S/. 2,079,050 sobre un PIM de S/. 3,560,949. El aumento en la ejecución presupuestal es significativo, lo que demuestra un manejo eficiente de los recursos y una mayor alineación con las expectativas del PIM.

En mayo, el avance acumulado fue de 58.3%, con un devengado de S/. 3,019,015 sobre un PIM de S/. 5,179,521. Aunque la cifra sigue siendo alta, el porcentaje de avance se estabiliza, manteniendo la ejecución presupuestal dentro de un rango esperado, aunque sin una aceleración notable.

En junio, el avance acumulado alcanzó el 60.3%, con un monto devengado de S/. 4,311,556 sobre un PIM de S/. 7,155,433. Esto muestra un fortalecimiento en la ejecución del presupuesto, con montos devengados significativamente más altos, reflejando una gestión más eficiente de los recursos.

En julio, el avance acumulado fue de 57.3%, con un devengado de S/. 6,618,022 sobre un PIM de S/. 11,556,021. Aunque hubo una ligera desaceleración en el ritmo de ejecución en comparación con los meses anteriores, el monto devengado sigue siendo

considerable y acorde con las expectativas.

En agosto, el avance acumulado aumentó a 62.0%, con un devengado de S/. 7,590,808 sobre un PIM de S/. 12,247,197. Este incremento refleja una recuperación en la ejecución presupuestal, con un mayor alineamiento entre el monto devengado y el PIM, destacando una ejecución más eficiente.

En setiembre, el avance acumulado alcanzó el 63.4%, con un devengado de S/. 8,601,526 sobre un PIM de S/. 13,568,280. La tendencia creciente en la ejecución presupuestal continúa, mostrando una utilización progresiva y adecuada de los recursos disponibles durante el año.

En octubre, el avance acumulado fue de 62.5%, con un monto devengado de S/. 10,046,396 sobre un PIM de S/. 16,073,085. A pesar de una ligera disminución en comparación con el mes anterior, los montos devengados siguen siendo elevados, indicando un manejo eficiente y sostenido de los recursos.

En noviembre, el avance acumulado alcanzó el 68.9%, con un devengado de S/. 13,021,101 sobre un PIM de S/. 18,910,683. Este mes muestra un notable incremento en la ejecución presupuestal, con una mayor proporción de recursos devengados en relación al PIM, destacando un avance sustancial en la gestión del presupuesto.

Finalmente, en diciembre, el avance acumulado fue de 74.7%, con un monto devengado de S/. 14,778,723 sobre un PIM de S/. 19,793,180. La concentración de la ejecución en el último mes es típica en muchas entidades públicas.

1. Análisis general:

- *Ejecución desigual:* La ejecución presupuestal muestra un inicio lento y una aceleración hacia la segunda mitad del año, lo que sugiere desafíos en la planificación y gestión inicial.

- *Concentración en diciembre*: La ejecución más alta se observa en diciembre, reflejando una tendencia común en entidades públicas, pero que podría conllevar riesgos operativos y administrativos.

- *Mejoras necesarias*: Es necesario trabajar en una planificación más equilibrada

para evitar la acumulación de compromisos y pagos hacia fin de año, optimizando así el uso de los recursos asignados.

Tabla 14

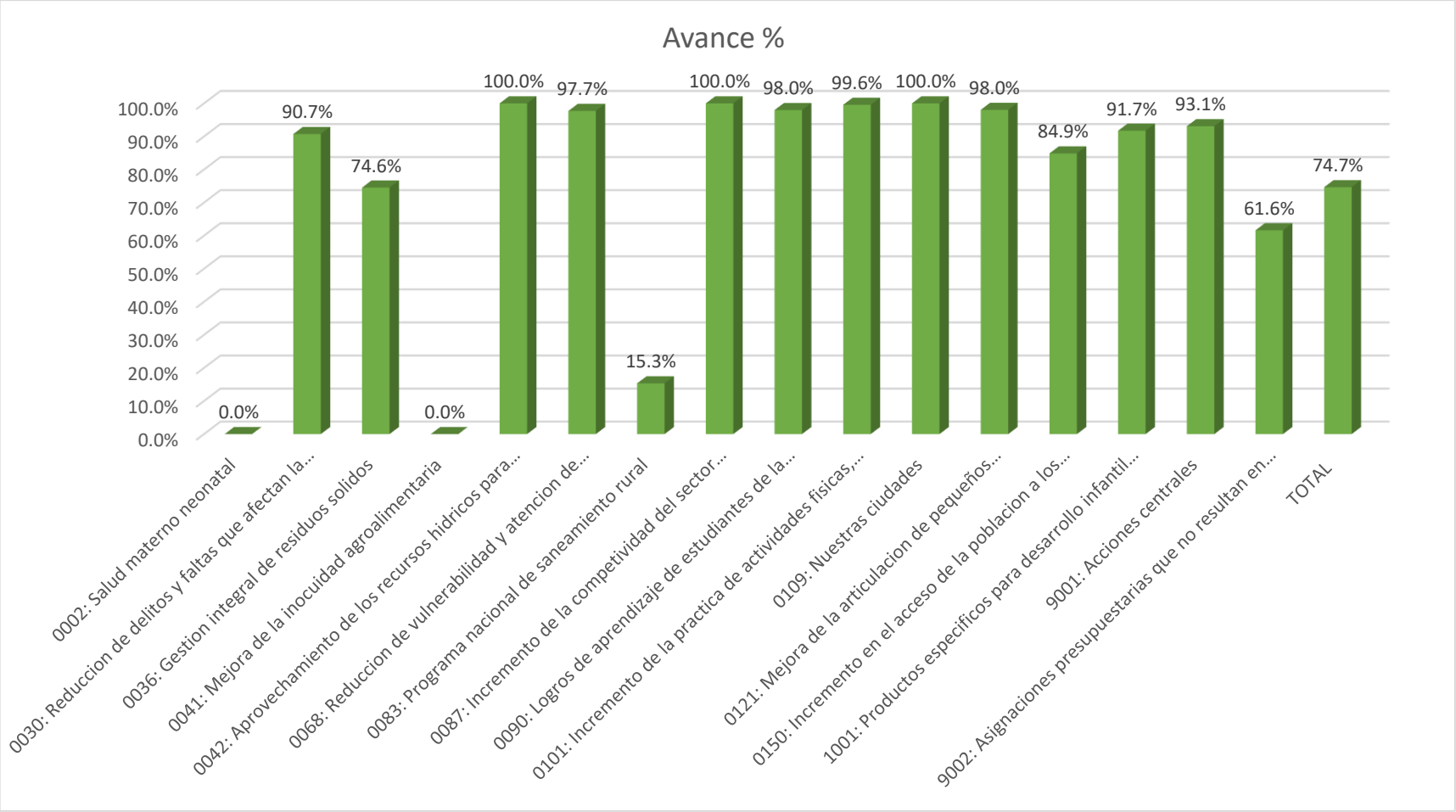
Ejecución presupuestal por categoría presupuestal (revisión documental)

Categoría Presupuestal	PIM S/.	Certificación S/.	Compromiso S/.	Devengado S/.	Girado S/.	Avance %
0002: Salud materno neonatal	500	0	0	0	0	0.0%
0030: Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	176,280	159,971	159,971	159,971	159,971	90.7%
0036: Gestión integral de residuos solidos	276,070	205,832	205,832	205,832	205,832	74.6%
0041: Mejora de la inocuidad agroalimentaria	18,000	18,000	0	0	0	0.0%
0042: Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario	416,797	416,796	416,796	416,796	416,796	100.0%
0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	45,091	45,090	44,064	44,064	44,064	97.7%
0083: Programa nacional de saneamiento rural	820,874	781,864	780,818	125,828	125,828	15.3%
0087: Incremento de la competividad del sector artesanía	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	100.0%
0090: Logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	1,068,081	1,046,402	1,046,402	1,046,402	1,046,402	98.0%
0101: Incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana	2,271,518	2,263,200	2,262,058	2,262,058	2,262,001	99.6%
0109: Nuestras ciudades	17,000	17,000	17,000	17,000	17,000	100.0%
0121: Mejora de la articulación de pequeños productores al mercado	1,242,040	1,217,765	1,217,765	1,217,765	1,217,765	98.0%
0150: Incremento en el acceso de la población a los servicios educativos públicos de la educación básica	1,089,688	1,047,156	924,990	924,990	924,990	84.9%
1001: Productos específicos para desarrollo infantil temprano	124,107	113,862	113,862	113,862	113,862	91.7%
9001: Acciones centrales	2,237,272	2,094,316	2,083,735	2,083,544	2,083,044	93.1%
9002: Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos	9,979,862	6,229,226	6,196,845	6,150,609	6,150,606	61.6%
TOTAL	**19,793,180**	**15,666,480**	**15,480,138**	**14,778,721**	**14,778,161**	**74.7%**

Fuente: Consulta Amigable del MEF

Figura 8

Ejecución presupuestal por categoría presupuestal (revisión documental)



Fuente: Consulta Amigable del MEF

La Tabla 14 y figura 8 refleja los datos de ejecución presupuestal distribuidos por categorías presupuestales, destacando el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), certificaciones, compromisos, devengados, girados y el porcentaje de avance de ejecución. A continuación, se realiza una interpretación narrativa con énfasis en las categorías con los niveles de ejecución más altos y observaciones generales:

1. Categorías con niveles de ejecución más altos (100% de avance):

- 0042: Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario
    - PIM: 416,797 soles
    - Ejecución: Se ejecutó el 100% del presupuesto disponible, desde la certificación hasta el giro final. Esto refleja una planificación y ejecución eficientes en esta categoría, que es clave para el desarrollo agrario y el acceso al agua como recurso esencial.
- 0087: Incremento de la competitividad del sector artesanía
    - PIM: 10,000 soles
    - Ejecución: Se alcanzó el 100% de avance, lo que indica una gestión eficaz en el uso de este pequeño presupuesto. Aunque la asignación es limitada, resulta importante para el fortalecimiento de los artesanos locales.
- 0101: Incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana
    - PIM: 2,271,518 soles
    - Ejecución: Este programa logró ejecutar el 99.6% de su presupuesto, lo que muestra un excelente desempeño administrativo. El gran tamaño del PIM refleja la importancia de fomentar estas actividades en la comunidad.
- 0109: Nuestras ciudades
    - PIM: 17,000 soles
    - Ejecución: Aunque el presupuesto es pequeño, la ejecución al 100% refleja una gestión oportuna para cubrir las necesidades urbanas planteadas en esta categoría.

2. Categorías con ejecución destacada (90%-99% de avance):

- 0030: Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana (90.7%)
    - PIM: 176,280 soles
    - Ejecución: Este programa logró una ejecución alta con un uso eficiente de los recursos asignados. Refleja un enfoque efectivo en iniciativas de seguridad ciudadana, un tema prioritario para la población.
- 0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres (97.7%)
    - PIM: 45,091 soles
    - Ejecución: Se logró un desempeño casi perfecto en la ejecución de los recursos, destacando la importancia de las acciones preventivas y de respuesta rápida en casos de emergencia.
- 0090: Logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular (98.0%)
    - PIM: 1,068,081 soles
    - Ejecución: Este programa educativo muestra una gestión eficiente, reflejando un compromiso con la mejora de la calidad educativa.
- 0121: Mejora de la articulación de pequeños productores al mercado (98.0%)
    - PIM: 1,242,040 soles
    - Ejecución: Este programa logró un uso casi completo de su presupuesto, apoyando a los pequeños productores en su integración al mercado, una estrategia clave para el desarrollo económico local.
- 1001: Productos específicos para desarrollo infantil temprano (91.7%)
    - PIM: 124,107 soles
    - Ejecución: La alta ejecución presupuestal en esta categoría resalta la importancia de las iniciativas para mejorar las condiciones de vida de los niños en etapas tempranas.
- 9001: Acciones centrales (93.1%)

- PIM: 2,237,272 soles
- Ejecución: Este rubro logró un desempeño muy alto, reflejando una eficiente gestión administrativa en actividades operativas centrales.

3. Categorías con niveles medios de ejecución (50%-89% de avance):

- 0036: Gestión integral de residuos sólidos (74.6%)
  - PIM: 276,070 soles
  - Ejecución: La gestión de residuos sólidos muestra un buen nivel de avance, pero con margen para mejorar la ejecución. Este rubro es crucial para la sostenibilidad ambiental.
- 0150: Incremento en el acceso de la población a los servicios educativos públicos de la educación básica (84.9%)
  - PIM: 1,089,688 soles
  - Ejecución: Este programa refleja un desempeño sólido, pero aún existen recursos por optimizar para garantizar un mayor acceso educativo.
- 9002: Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos (61.6%)
  - PIM: 9,979,862 soles
  - Ejecución: Este rubro representa la mayor asignación presupuestaria, pero su avance relativamente bajo (62%) refleja desafíos en la ejecución, posiblemente relacionados con la naturaleza compleja de estas actividades.

4. Categorías con ejecución baja (0%-15% de avance):

- 0002: Salud materno neonatal (0%)
  - PIM: 500 soles
  - Ejecución: No se ejecutaron recursos en esta categoría, lo cual es preocupante dado su impacto potencial en la salud pública. Puede haber problemas de planificación o priorización.
- 0041: Mejora de la inocuidad agroalimentaria (0%)
  - PIM: 18,000 soles
  - Ejecución: La falta de ejecución refleja posibles retrasos o falta de enfoque

en este importante rubro para la seguridad alimentaria.

- 0083: Programa nacional de saneamiento rural (15.3%)
    - PIM: 820,874 soles
    - Ejecución: Este programa muestra un desempeño muy bajo, considerando su relevancia para garantizar acceso al saneamiento en zonas rurales. Es necesario priorizar esta categoría en el futuro.

5. Análisis general:

- *Éxito en ciertas categorías:* Varias categorías alcanzaron o superaron el 90% de ejecución, destacando áreas como el aprovechamiento de recursos hídricos, actividades físicas, y seguridad ciudadana.

- *Desafíos significativos:* Categorías críticas como salud materno neonatal y saneamiento rural presentan ejecuciones extremadamente bajas, lo cual es preocupante dada su importancia social.

- *Recomendaciones:* Mejorar la planificación y priorización de recursos en las categorías con baja ejecución, al tiempo que se mantienen los altos niveles de desempeño en las categorías exitosas. Una revisión de las capacidades administrativas y de los procesos internos podría ayudar a reducir las brechas en la ejecución presupuestal.

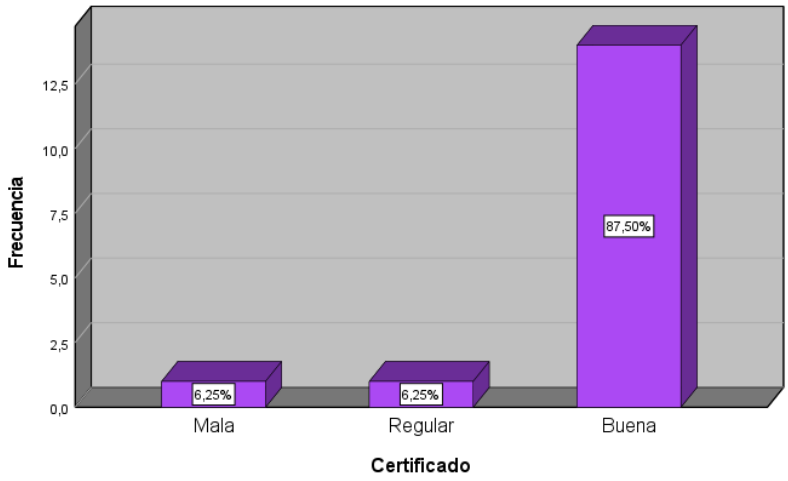
Tabla 15

Certificación

Certificado					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	1	6,25	6,25	6,25
	Regular	1	6,25	6,25	12,5
	Buena	14	87,5	87,5	100,0
	Total	16	100,0	100,0	

Figura 9

Certificación



La tabla 15, figura 9, sobre la certificación dentro de la ejecución presupuestal asegura la disponibilidad de fondos antes de cualquier compromiso o ejecución de gasto. Este procedimiento consiste en verificar que los recursos financieros necesarios estén efectivamente reservados y asignados de acuerdo al presupuesto aprobado, lo cual previene el compromiso de fondos que no están disponibles. Según los resultados obtenidos, el 87.50% de las actividades relacionadas con la certificación de crédito presupuestario y la programación de compromisos se desarrollan de manera adecuada, lo que refleja una ejecución eficiente de estos procesos. Sin embargo, el 6.25% de las acciones se consideran regulares, lo que indica áreas que requieren ajustes o mejoras, y otro 6.25% se clasifica como deficiente, sugiriendo que existen situaciones que podrían comprometer la fiabilidad y la disponibilidad de los fondos.

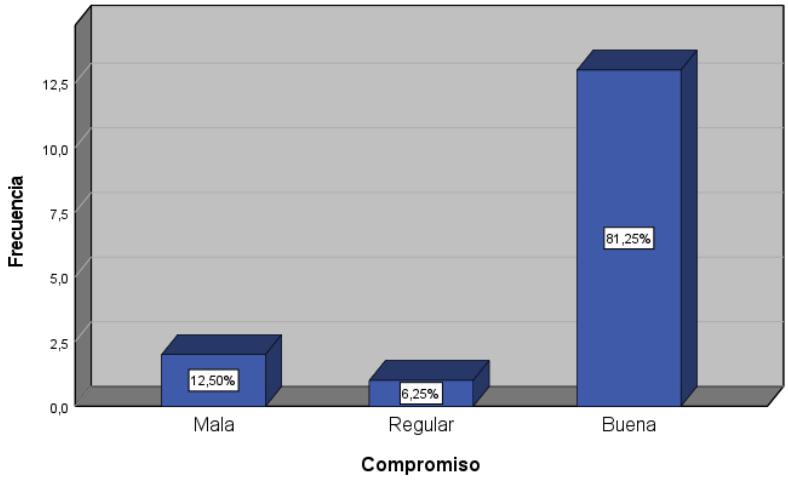
Tabla 16

Compromiso

Compromiso					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	2	12,50	12,50	12,50
	Regular	1	6,25	6,25	18,75
	Buena	13	81,25	81,25	100,00
	Total	16	100,0	100,0	

Figura 10

Compromiso



La tabla 16, figura 10, presenta el análisis del compromiso dentro de la ejecución presupuestal, el cual corresponde a la fase en la que una entidad formaliza la obligación de pago por bienes, servicios o contratos adquiridos. En esta etapa, se lleva a cabo la reserva oficial de los fondos dentro del presupuesto aprobado para cubrir los gastos comprometidos, lo que asegura que los recursos financieros estén disponibles cuando llegue el momento de realizar el pago. Este proceso es suma importancia para el control financiero, ya que ayuda a mantener una gestión adecuada de los recursos y evita que los gastos superen los límites presupuestarios establecidos, garantizando que los pagos se realicen conforme a lo previsto. En cuanto a los resultados obtenidos, se observa que el 81.25% de las acciones relacionadas con el compromiso se manejan de manera adecuada, lo que refleja una gestión eficiente y responsable de los recursos, y que se cumplen los procedimientos establecidos para la reserva de fondos de forma correcta. Sin embargo, el 12.50% de los compromisos se considera malo, lo que sugiere que en algunos casos no se ha realizado una adecuada reserva de los fondos necesarios, posiblemente por deficiencias en la planificación o la gestión de los recursos. Finalmente, el 6.25% se clasifica como regular, lo que indica que en este grupo también existen áreas de mejora en cuanto a la formalización de las obligaciones de pago, sugiriendo la necesidad de revisar

los procesos para asegurar una mejor alineación con las expectativas presupuestarias y una ejecución más eficiente del compromiso de los recursos.

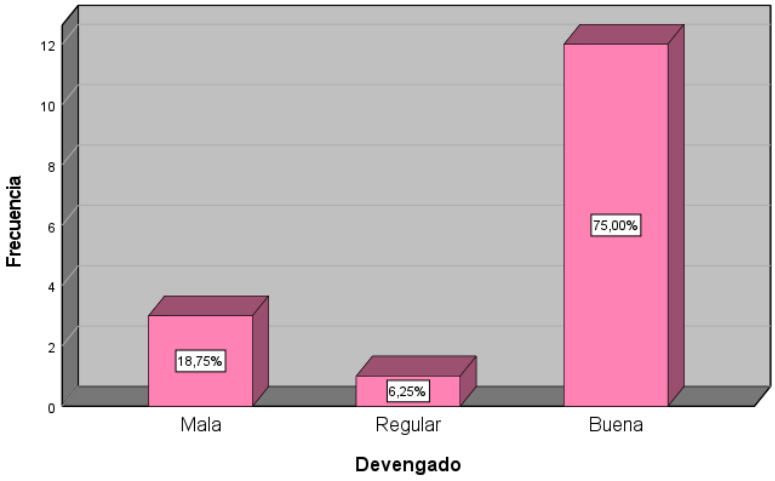
Tabla 17

Devengado

Devengado					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	3	18,75	18,75	18,75
	Regular	1	6,25	6,25	25,00
	Buena	12	75,00	75,00	100,00
	Total	16	100,00	100,00	

Figura 11

Devengado



La dimensión devengada en la ejecución presupuestal es crucial, ya que representa el momento en que se reconoce oficialmente una obligación de pago por bienes recibidos, servicios prestados o contratos ejecutados. En esta fase, la entidad registra el gasto en sus libros contables, lo que indica que existe una obligación pendiente de pago. Este reconocimiento es esencial para garantizar que los gastos se reflejen en el periodo en que realmente se incurren, manteniendo una imagen precisa de las finanzas y de las obligaciones contraídas. Es clave para la planificación y ejecución del presupuesto,

permitiendo un control adecuado de los recursos. Según los resultados, el 75.00% de las acciones devengadas se consideran de buena calidad, lo que refleja un registro adecuado de las obligaciones. Sin embargo, el 18.75% se califica como malo, lo que indica posibles fallos en el registro o reconocimiento de gastos, lo que podría generar desajustes financieros. Finalmente, el 6.25% se clasifica como regular, sugiriendo que aún existen áreas de mejora en este proceso, las cuales deben optimizarse para garantizar un control más riguroso de las obligaciones.

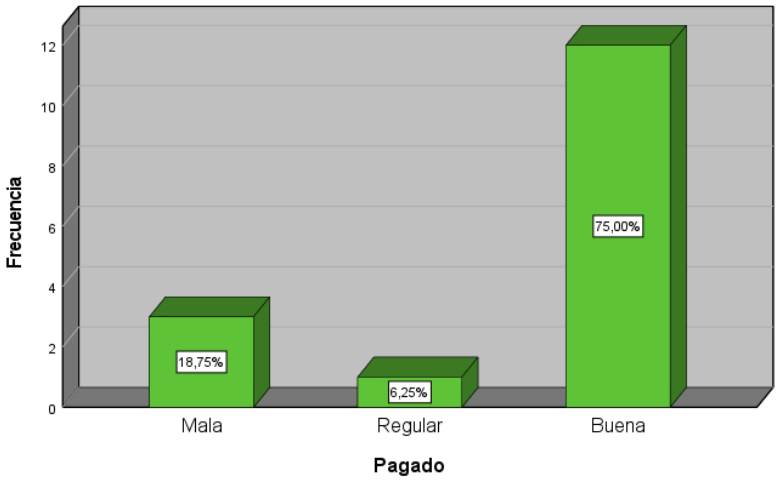
Tabla 18

Pagado

Pagado					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	3	18,75	18,75	18,75
	Regular	1	6,25	6,25	25,00
	Buena	12	75,00	75,00	100,00
	Total	16	100,00	100,00	

Figura 12

Pagado



Dentro de la ejecución presupuestal, la fase de pagado implica el desembolso efectivo de los fondos para cumplir con las obligaciones devengadas. Este proceso es

crucial para la liquidación de deudas y el cumplimiento de compromisos adquiridos por la entidad, asegurando que los recursos se utilicen conforme a las asignaciones presupuestarias. Según los resultados, el 75.00% de los pagos se realizaron con la documentación adecuada y la autorización correspondiente, reflejando una ejecución eficiente del presupuesto. Sin embargo, el 18.75% de los pagos fueron considerados deficientes, indicando posibles fallos en el proceso, como la falta de documentación o autorizaciones, lo que afecta la transparencia y efectividad del proceso. Finalmente, el 6.25% de los pagos se clasificaron como regulares, lo que sugiere que, aunque los pagos se realizaron, no se alinearon completamente con las asignaciones presupuestarias, lo que resalta la necesidad de mejorar la eficiencia en la gestión financiera y en el control de los desembolsos para optimizar el proceso.

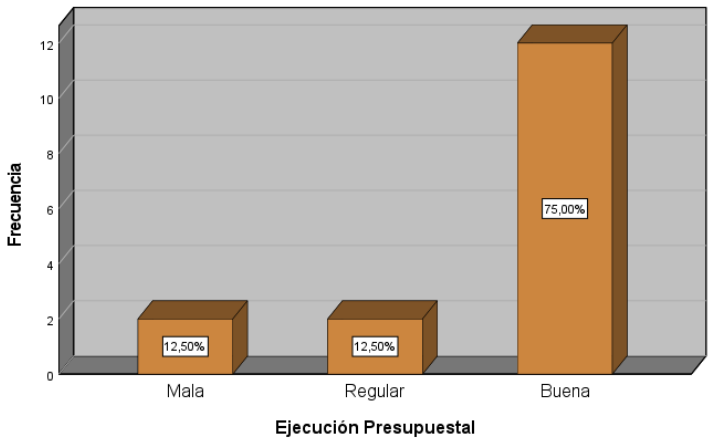
Tabla 19

Variable ejecución presupuestal

Ejecución Presupuestal					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	2	12,50	12,50	12,50
	Regular	2	12,50	12,50	25,00
	Buena	12	75,00	75,00	100,00
	Total	16	100,00	100,00	

Figura 13

Variable Ejecución presupuestal



La variable de Ejecución Presupuestal se refiere a las erogaciones y obligaciones asumidas por la Municipalidad Distrital de Chinchero, así como al cumplimiento de los procedimientos normativos establecidos. Esta variable es esencial para evaluar la gestión eficiente de los recursos financieros públicos. Los resultados indican que el 75.00% de la ejecución presupuestal se considera buena, el 12.50% regular y el 12.50% mala, reflejando distintos grados de eficiencia y eficacia en la administración presupuestal.

5.2. Estadística inferencial

Tabla 20

Escala de correlación

Valor	Tipo de correlación
r =0	Correlación nula
0< r < 0.2	Correlación positiva muy baja
0.2< r < 0.4	Correlación positiva baja
0.5< r < 0.6	Correlación positiva moderada
0.6< r < 0.8	Correlación positiva alta
0.8< r < 1	Correlación positiva muy alta
r= 1	Correlación perfecta

5.2.1. Prueba de normalidad

Ho: Los datos no tienen distribución normal

Ha: Los datos tienen distribución normal Nivel de significancia 5%.

Tabla 21

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,122	16	,200*	,914	16	,134
Ejecución Presupuestal	,294	16	,001	,725	16	,000

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Ghasemi y Zahediasl (2012) señalan, las pruebas estadísticas paramétricas solo deben usarse cuando los datos siguen una distribución normal. Cuando este supuesto no

se cumple, se deben emplear pruebas no paramétricas. Por su parte Vickers (2005) afirma, cuando se enfrenta a variables con distribuciones mixtas (una normal y otra no), es prudente utilizar pruebas no paramétricas. Estas pruebas no requieren el supuesto de normalidad y ofrecen resultados más confiables en presencia de datos no normales. Por lo tanto, si una variable no cumple con la normalidad, se rompe el supuesto necesario para aplicar pruebas paramétricas. En tales casos, se recomienda utilizar pruebas no paramétricas como la correlación de Spearman.

Para nuestra investigación, dado que el tamaño muestral es menor a 50, se consideró prioritariamente la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, recomendada para muestras pequeñas. Los resultados indican que la variable Control Interno presenta una distribución normal (p = 0.134), mientras que Ejecución Presupuestal no cumple con este supuesto (p = 0.000). Por lo tanto, al no cumplirse la normalidad en ambas variables, se utilizó la prueba no paramétrica Rho de Spearman, conforme a criterios metodológicos que recomiendan este tipo de pruebas (Ghasemi & Zahediasl, 2012; Hollander et al., 2015)

5.2.2. Prueba de hipótesis general

Ha: El control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal de laMunicipalidad Distrital Chinchero, periodo 2023.

Ho: El control interno no influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Chinchero, periodo 2023.

Nivel de significancia: 5% (0.05) Estadístico de prueba: Rho de Spearman.

Decisión:

Si P valor <= 0.05 se acepta Ha Si P valor > 0.05 se acepta Ho

Tabla 22

Tabla cruzada Variables: Control Interno - Ejecución presupuestal

			Ejecución Presupuestal			
			Mala	Regular	Buena	Total
Control Interno	Deficiente	Recuento	1	1	0	2
		% del total	6,3%	6,3%	0,0%	12,5%
	Regular	Recuento	1	0	9	10
		% del total	6,3%	0,0%	56,3%	62,5%
	Eficiente	Recuento	0	1	3	4
		% del total	0,0%	6,3%	18,8%	25,0%
	Total	Recuento	2	2	12	16
		% del total	12,5%	12,5%	75,0%	100,0%

De acuerdo a la tabla de doble entrada se puede observar la influencia de la variable control interno sobre la variable ejecución presupuestal, el 56.3% de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Chinchero, tuvieron un manejo de control interno regular y ejecución presupuestal buena, con algunas falencias que no permite el cumplimiento de metas programadas, otro grupo con el 18.8% indica que el tipo de control interno que se desarrolló como eficiente tuvo un impacto positivo en la ejecución presupuestaria.

Tabla 23

Prueba de hipótesis general

			Control Interno	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,564*
		Sig. (bilateral)	.	,023
		N	16	16
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,564*	1,000
		Sig. (bilateral)	,023	.
		N	16	16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En la tabla se demuestra la hipótesis general con el p valor menor al nivel de significancia, y se concluye que el control interno presenta una influencia significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital Chinchero, periodo 2023, mostrando unnivel de correlación positiva moderada de 0.564 al 95% de confianza.

5.2.3. Prueba de hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Ha: El ambiente de control influye significativamente en la ejecución presupuesta de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023

Ho: El ambiente de control no influye significativamente en la ejecución presupuestal de laMunicipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023

Tabla 24

Tabla cruzada Ambiente de control - Variable Ejecución presupuestal

			Ejecución Presupuestal			
			Mala	Regular	Buena	Total
Ambiente de Control	Deficiente	Recuento	1	0	0	1
		% del total	6,3%	0,0%	0,0%	6,3%
	Regular	Recuento	1	1	6	8
		% del total	6,3%	6,3%	37,5%	50,0%
	Eficiente	Recuento	0	1	6	7
		% del total	0,0%	6,3%	37,5%	43,8%
	Total	Recuento	2	2	12	16
		% del total	12,5%	12,5%	75,0%	100,0%

En la tabla se prueba la hipótesis específica 1, que el ambiente de control presenta una incidencia en la ejecución de control lo que permite garantizar que la ejecución presupuestal se realice de manera precisa, eficiente y alineada con los objetivos y normativas de la entidad,de acuerdo a la incidencia al 37.5% indican que el ambiente de control es regularimpactando en la ejecución presupuestal buena, de un ambiente de control eficiente, de acuerdoal 37.5% la ejecución presupuestal fue bueno.

Tabla 25

Prueba de hipótesis específica 1

			Ambiente de Control	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,516*
		Sig. (bilateral)	.	,041
		N	16	16
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,516*	1,000
		Sig. (bilateral)	,041	.
		N	16	16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Los resultados estadísticos prueban la hipótesis planteada con el p valor igual 0.041 eindica que el ambiente de control influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023, presentando un nivel de correlación positiva moderada de 0.516

Hipótesis específica 2

Ha: La evaluación de riesgos influye significativamente en la ejecución presupuestal de laMunicipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023

Ho: La evaluación de riesgos no influye significativamente en la ejecución presupuestal dela Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023

Tabla 26

*Tabla cruzada Evaluación de riesgos*Variable Ejecución presupuestal*

			Ejecución Presupuestal			
			Mala	Regular	Buena	Total
Evaluación de Riesgos	Deficiente	Recuento	1	1	0	2
		% del total	6,3%	6,3%	0,0%	12,5%
	Regular	Recuento	1	1	11	13
		% del total	6,3%	6,3%	68,8%	81,3%
	Eficiente	Recuento	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	6,3%	6,3%
	Total	Recuento	2	2	12	16
		% del total	12,5%	12,5%	75,0%	100,0%

En la tabla de doble entrada, se observa la incidencia directa de la dimensión evaluación de riesgos que alcanza a un desempeño regular de acuerdo al 68.8% sobre la ejecución presupuesta, una evaluación de riesgo y ejecución presupuesta buena del 6.3%, permitiendo anticipar y mitigar riesgos, asegurando una gestión transparente y efectiva, y protegiendo los recursos y la operatividad de la Municipalidad.

Tabla 27

Prueba de hipótesis específica 2

			Evaluación de Riesgos	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,537*
		Sig. (bilateral)	.	,032
		N	16	16
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,537*	1,000
		Sig. (bilateral)	,032	.
		N	16	16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se ha demostrado la hipótesis específica segunda con el p valor menor al nivel de significancia de 0.032 y se concluye que la evaluación de riesgos influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023, presentando una correlación positiva moderada de 0.537, al 95% de confianza.

Hipótesis específica 3

Ha: Las actividades de control influyen significativamente en la ejecución presupuestal dela Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023

Ho: Las actividades de control no influyen significativamente en la ejecución presupuestalde la Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023.

Tabla 28

Tabla cruzada Actividad de control - Variable Ejecución presupuestal

			Ejecución Presupuestal			
			Mala	Regular	Buena	Total
Actividades de Control	Deficiente	Recuento	1	1	0	2
		% del total	6,3%	6,3%	0,0%	12,5%
	Regular	Recuento	1	0	6	7
		% del total	6,3%	0,0%	37,5%	43,8%
	Eficiente	Recuento	0	1	6	7
		% del total	0,0%	6,3%	37,5%	43,8%
	Total	Recuento	2	2	12	16
		% del total	12,5%	12,5%	75,0%	100,0%

En la tabla se evidencia de la influencia de la dimensión de actividad de control asegurar la ejecución presupuestal impactando significativamente la ejecución presupuestal algarantizar que los procedimientos y políticas establecidas se sigan adecuadamente, asegurando una gestión financiera precisa y eficiente. Estas actividades, que incluyen la autorización de gastos, verificaciones y revisiones, previenen errores y fraudes, asegurando que los recursos se utilicen conforme a las asignaciones presupuestarias, se ha evidenciado que de acuerdo al 37.5% indican que la actividad de control desarrollada fue regular incidiendoen la ejecución presupuestal, 37.5% indica que fue buena.

Tabla 29

Prueba de hipótesis específica 3

			Actividades de Control	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,529*
		Sig. (bilateral)	.	,035
		N	16	16
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,529*	1,000
		Sig. (bilateral)	,035	.
		N	16	16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se ha demostrado la hipótesis específica tercera con el p valor igual 0.035, menor al nivel de significancia y se concluye que la Actividad de control influye significativamente

en laejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023, presentandouna correlación positiva moderada de 0.529, al 95% de confianza.

Hipótesis específica 4

Ha: La información y comunicación influye significativamente en la ejecución presupuestalde la Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023

Ho: La información y comunicación no influye significativamente en la ejecuciónpresupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023

Tabla 30

Tabla cruzada Información y comunicación Variable Ejecución presupuestal

			Ejecución Presupuestal			
			Mala	Regular	Buena	Total
Información y Comunicación	Deficiente	Recuento	1	1	0	2
		% del total	6,3%	6,3%	0,0%	12,5%
	Regular	Recuento	1	1	11	13
		% del total	6,3%	6,3%	68,8%	81,3%
	Eficiente	Recuento	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	6,3%	6,3%
	Total	Recuento	2	2	12	16
		% del total	12,5%	12,5%	75,0%	100,0%

En la tabla se analiza la influencia de la información y comunicación en la ejecución presupuestal, ya que aseguran que todos los niveles de la organización dispongan de datos precisos, actualizados y accesibles para la toma de decisiones informadas. Una comunicación eficaz permite la difusión oportuna de políticas, procedimientos y responsabilidades, lo que facilita el seguimiento y control de los recursos presupuestarios, los resultados de acuerdo al 68.8% que la información y comunicación en la Municipalidad de Chinchero fue regular, así como la ejecución presupuestal, 6.3% indica que fue bueno.

Tabla 31

Prueba de hipótesis específica 4

			Información y Comunicación	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,592*
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	16	16
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,592*	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	16	16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se ha demostrado la hipótesis específica cuarta con el p valor igual 0.016, menor al nivel de significancia y se concluye que la Información y comunicación influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023, presentando una correlación positiva moderada de 0.592, al 95% de confianza

Hipótesis específica 5

Ha: La supervisión y monitoreo influye significativamente en la ejecución presupuestal dela Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023

Ho: La supervisión y monitoreo influye significativamente en la ejecución presupuestal dela Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023

Tabla 32

Tabla cruzada actividades de supervisión y monitoreo Ejecuciónpresupuestal

			Ejecución Presupuestal			
			Mala	Regular	Buena	Total
Supervisión y Monitoreo	Deficiente	Recuento	1	1	0	2
		% del total	6,3%	6,3%	0,0%	12,5%
	Regular	Recuento	1	0	6	7
		% del total	6,3%	0,0%	37,5%	43,8%
	Eficiente	Recuento	0	1	6	7
		% del total	0,0%	6,3%	37,5%	43,8%
	Total	Recuento	2	2	12	16
		% del total	12,5%	12,5%	75,0%	100,0%

Las actividades de supervisión y monitoreo impactan la ejecución presupuestal al

proporcionar una evaluación continua y sistemática del desempeño financiero y operativo, a través de estas actividades, se asegura que los procedimientos y controles internos se apliquen correctamente, identificando y corrigiendo desviaciones y deficiencias de manera oportuna. La supervisión constante permite adaptar el sistema de control interno a cambios ynuevos riesgos, garantizando que los recursos se gestionen de acuerdo con los objetivos presupuestarios establecidos, los resultados muestran de acuerdo al 37.5% de los colaboradores que las actividades de supervisión y monitoreo se dieron de manera regular impactando en la misma dimensión en la ejecución presupuestal, indicando que fue bueno solo el 37.5%.

Tabla 33

Prueba de hipótesis específica 5

			Supervisión y Monitoreo	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Supervisión y Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,526*
		Sig. (bilateral)	.	,036
		N	16	16
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	,526*	1,000
		Sig. (bilateral)	,036	.
		N	16	16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se ha demostrado la hipótesis específica quinta con el p valor igual 0.036, menor al nivel de significancia y se concluye que las Actividades de supervisión y monitoreo influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero, Periodo 2023, presentando una correlación positiva alta 0.526, al 95% de confianza.

5.3. Discusión.

La discusión de los hallazgos derivados de la investigación sobre la influencia de los mecanismos de control interno en la ejecución fiscal en la Municipalidad Distrital de Chinchero-Urubamba-Cusco para el año 2023 aclara tanto las congruencias como las discrepancias cuando se yuxtaponen con la revisión de la literatura, acentuando así las

estadísticas descriptivas relacionadas con ambas variables.

En cuanto al control interno, los resultados muestran que el 62.50% de los encuestados considera que este es "regular", el 25.00% lo califica como "eficiente" y el 12.50% como "deficiente". Esto indica una percepción mayoritaria de que el control interno no alcanza un nivel óptimo, aunque tampoco se considera completamente inadecuado. Comparando estos hallazgos con los antecedentes, Monserrate (2024) identificó deficiencias significativas en el sistema de control interno del GAD de Ricaurte, evidenciando un déficit en los procesos y una necesidad de mejoras, mientras que Tocto (2023) reportó que el 65% de los encuestados calificó al sistema de control interno como ineficaz, lo que impactaba negativamente en la ejecución presupuestal. A nivel local, investigaciones como la de Huaccanqui & Caytuiro (2023) también resaltan la importancia de fortalecer las dimensiones específicas del control interno para optimizar resultados.

Respecto a la ejecución presupuestal, los datos indican que el 75.00% de los encuestados la califica como "buena", el 12.50% como "regular" y otro 12.50% como "mala". Este resultado contrasta con algunos estudios revisados. Por ejemplo, Moyano Salvador (2021) encontró que, en un GAD parroquial, la ejecución presupuestal varió significativamente entre años, con niveles de cumplimiento inferiores al 50% en algunos casos. En contraste, Proaño y Bravo (2023) observaron una ejecución presupuestal del 76.63%, cercana al 75% hallado en esta investigación, pero señalaron discrepancias atribuibles a la falta de planificación adecuada.

En términos de similitudes, se destaca la relación positiva entre control interno y ejecución presupuestal observada en diversos estudios, como el de Olortegui (2021), quien halló un coeficiente de correlación de 0.841, y el de Tocto (2023), con una correlación de 0.75. Este patrón se alinea con la interpretación de los datos actuales, donde un control interno "eficiente" (25%) se correlaciona con una ejecución presupuestal mayoritariamente "buena" (75%).

Por otro lado, en cuanto a divergencias, la presente investigación muestra un porcentaje relativamente bajo de percepción de control interno "deficiente" (12.5%) en

comparación con antecedentes como los de Valladares (2021), donde se reportó un impacto limitado del control interno en la ejecución presupuestaria. Esta diferencia puede estar influenciada por contextos específicos de gestión, normativas y recursos disponibles en cada entidad.

Los hallazgos de esta investigación coinciden con antecedentes en señalar que el control interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestal, aunque las calificaciones percibidas en esta municipalidad muestran un panorama más favorable en comparación con estudios previos. Esto subraya la necesidad de reforzar y optimizar los procesos de control interno para consolidar la gestión presupuestaria y lograr una administración pública eficiente.

En el ámbito del análisis inferencial, la investigación llevada a cabo en la Municipalidad Distrital de Chinchero durante el año 2023 demuestra que el control interno ejerce un efecto considerable en la ejecución del presupuesto, como lo demuestran un coeficiente de correlación de Spearman de x = 0.564 y un valor p de 0.023, lo que significa una correlación positiva moderada estadísticamente significativa en un intervalo de confianza del 95%. Este hallazgo se alinea con antecedentes previos, tanto a nivel internacional como nacional y local, aunque también se observan diferencias relevantes en los coeficientes de correlación y el nivel de significancia que merecen ser discutidas.

Similitudes con investigaciones previas, en el ámbito internacional, los estudios de Tocto (2023) y García Lara (2022) confirman relaciones positivas significativas entre el control interno y la ejecución presupuestaria, con coeficientes de correlación de 0.75 y 0.85 respectivamente, ambos con significancias menores a 0.05. Si bien los coeficientes reportados son superiores al hallado en la Municipalidad Distrital de Chinchero (r=0.564), se observa una coincidencia en que un control interno adecuado es esencial para mejorar la ejecución presupuestal. Por ejemplo, Tocto destaca que un sistema de control interno ineficaz impacta negativamente la ejecución presupuestaria, al igual que en Chinchero, donde el grupo con un control interno regular muestra un desempeño moderado en la ejecución de metas presupuestarias.

A nivel nacional, la investigación de Olortegui (2021) en la Dirección Regional de la Producción de Moyobamba también señala una relación positiva significativa con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.841 y un p-valor de 0.000. Aunque el nivel de correlación en Chinchero es menor, la relación sigue siendo moderada y estadísticamente significativa, lo que evidencia un patrón consistente en el impacto positivo del control interno en la ejecución presupuestal, incluso en diferentes contextos y niveles administrativos.

Por otra parte, existen divergencias respecto al nivel de influencia del control interno en otras entidades. Por ejemplo, Valladares (2021), en su estudio sobre el Gobierno Regional de Huánuco, encontró un coeficiente de correlación de 0.538, ligeramente inferior al hallado en Chinchero, pero con una interpretación similar en términos de influencia positiva moderada. Esta discrepancia podría deberse a diferencias en los enfoques metodológicos o en el nivel de implementación del control interno en cada entidad.

En contraste, investigaciones como la de Proaño y Bravo (2023), que reportaron una ejecución presupuestaria más alta en términos absolutos (76.63% de los ingresos presupuestados), muestran que la relación entre control interno y ejecución presupuestal puede variar dependiendo de factores contextuales, como el tamaño de la muestra o las áreas evaluadas. En el caso de Chinchero, la correlación moderada puede estar influida por limitaciones estructurales en la capacitación del personal o en la implementación de actividades específicas de control interno.

En cuanto a las implicaciones de los resultados, el análisis de la tabla cruzada en la presente investigación destaca que el 56.3% de los colaboradores con un control interno regular presentan un rango de ejecución presupuestal entre regular y bueno, mientras que un 18.8% asociado con un control interno eficiente logra impactos positivos significativos en la ejecución presupuestaria. Este hallazgo refuerza las conclusiones de estudios como el de Reyes Ostaiza (2022), que enfatizan la necesidad de capacitaciones constantes y la actualización de normativas para mejorar los resultados de gestión financiera.

En términos de significancia, la investigación en Chinchero destaca un p-valor de

0.023, consistente con estudios previos que sitúan sus valores por debajo de 0.05, como el caso de Tocto (2023) y García Lara (2022). Esto refuerza la robustez estadística de los hallazgos y confirma que las mejoras en el control interno tienen un impacto tangible y medible en la ejecución presupuestaria.

Los resultados de esta investigación muestran consistencias con los hallazgos de estudios previos tanto a nivel internacional como nacional y local, en términos de la relación positiva entre el control interno y la ejecución presupuestal. Sin embargo, las divergencias en los coeficientes de correlación y niveles de significancia subrayan la importancia de contextualizar los hallazgos según las características particulares de cada institución. En el contexto de la Municipalidad Distrital de Chinchero, el marco de control interno muestra un impacto moderado pero sustancial, lo que indica que mejorar sus mecanismos internos y ofrecer oportunidades de desarrollo profesional al personal puede aumentar aún más la ejecución presupuestaria y el logro de los objetivos establecidos.

En cuanto de los resultados descriptivos relacionados con las dimensiones del control interno, basada en los hallazgos obtenidos en la Municipalidad Distrital de Chinchero y en comparación con el antecedente de Gutiérrez (2021), revela tanto similitudes como divergencias significativas en cada dimensión analizada. A continuación, se presentan estas comparaciones de manera narrativa.

En cuanto al ambiente de control, los resultados de Chinchero muestran que el 50% de los colaboradores perciben esta dimensión como regular, mientras que el 43.8% lo considera eficiente y el 6.3% deficiente. Esto sugiere que existen áreas de mejora en la implementación de normas y estructuras organizativas para fortalecer el entorno de control. Gutiérrez (2021) destaca que, en el Hospital Santa Rosa, la falta de personal asignado específicamente para la supervisión afectó significativamente el ambiente de control, lo que llevó a un nivel moderado-alto de confianza (69%). Si bien ambos estudios resaltan la importancia de un ambiente de control robusto, en el caso de Chinchero, el porcentaje de percepción de eficiencia es ligeramente superior, lo que podría reflejar un mayor compromiso organizacional o una estructura más clara.

En la evaluación de riesgos, la mayoría de los encuestados en Chinchero (81.3%) la consideran regular, con solo un 6.3% calificándola como eficiente. En comparación, Gutiérrez (2021) identificó deficiencias importantes en la identificación y gestión de riesgos en el Hospital Santa Rosa, lo que contribuyó a retrasos en la ejecución presupuestal. Esta divergencia puede estar relacionada con diferencias en la capacitación del personal o en la implementación de herramientas para la evaluación de riesgos. En ambos contextos, la evaluación de riesgos parece ser un área que requiere atención prioritaria.

Respecto a las actividades de control, los resultados en Chinchero están divididos equitativamente entre regular (43.8%) y eficiente (43.8%), mientras que un 12.5% las considera deficientes. Esto contrasta con el antecedente de Gutiérrez (2021), donde se encontró que las actividades de control no se realizaban en su totalidad, lo que afectó la efectividad del sistema de control interno. La similitud radica en la necesidad de reforzar las actividades de control en ambas instituciones, pero la diferencia en las percepciones podría deberse a distintos enfoques en la implementación de políticas y procedimientos.

En la dimensión de información y comunicación, un 81.3% de los colaboradores en Chinchero perciben un manejo regular, mientras que solo un 6.3% lo consideran eficiente. En el caso del Hospital Santa Rosa, Gutiérrez (2021) identificó problemas de comunicación y acceso a información precisa y actualizada, lo que limitó la toma de decisiones efectiva. Esto indica una similitud en la importancia de mejorar los sistemas de información y comunicación para optimizar los procesos internos y aumentar la confianza en el sistema.

En las actividades de supervisión y monitoreo, los resultados en Chinchero indican una percepción equilibrada entre regular (43.8%) y eficiente (43.8%), con un 12.5% que lo considera deficiente. En el antecedente de Gutiérrez (2021), la falta de personal especializado en monitoreo fue una barrera crítica para un control interno adecuado. Aunque ambas instituciones enfrentan desafíos similares en la supervisión, Chinchero parece contar con una percepción ligeramente más positiva de la eficacia de estas actividades.

Por otra parte la discusión sobre los resultados de cada dimensión del control

interno en la Municipalidad Distrital de Chinchero frente al antecedente de Barrios y Camarena (2020) permite identificar similitudes y divergencias significativas en cada dimensión.

Ambiente de Control. En el estudio de Chinchero, el 50% de los colaboradores calificaron el ambiente de control como regular, y un 43.8% lo consideró eficiente. Barrios y Camarena (2020), en su investigación en la Municipalidad de Huancán, reportan que la dimensión de ambiente de control está marcada por deficiencias debido a la falta de lineamientos claros y roles definidos en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF). Ambos estudios coinciden en que el ambiente de control necesita fortalecerse, destacando que una estructura organizativa clara y la difusión de la misión y visión son fundamentales. Sin embargo, mientras Chinchero muestra un progreso significativo hacia la eficiencia (43.8%), Huancán parece enfrentarse a problemas más persistentes.

Evaluación de Riesgos. En Chinchero, el 81.3% calificó la evaluación de riesgos como regular, y solo un 6.3% la consideró eficiente. Por su parte, Barrios y Camarena (2020) destacan que la falta de identificación y análisis sistemático de riesgos representa una debilidad crítica en Huancán, lo que impide implementar respuestas efectivas. La similitud radica en que ambas municipalidades necesitan mejorar sus sistemas de evaluación de riesgos. No obstante, Chinchero muestra indicadores más específicos sobre los niveles de eficiencia, mientras que Huancán identifica la ausencia de estrategias claras.

Actividades de Control. En Chinchero refleja que el 43.8% considera estas actividades como eficientes, y otro 43.8% las califica como regulares. En contraste, Barrios y Camarena (2020) identifican una falta de seguimiento adecuado y directrices desactualizadas, lo que limita la capacidad de la municipalidad para implementar controles efectivos. Ambos estudios subrayan la necesidad de acciones concretas para mitigar riesgos. Sin embargo, la similitud se encuentra en la percepción compartida de ineficiencia en procedimientos clave, mientras que en Chinchero se observa un mayor porcentaje de percepción positiva.

Información y Comunicación. En Chinchero, el 81.3% calificó esta dimensión como

regular, mientras que solo el 6.3% la considera eficiente. Barrios y Camarena (2020) subrayan que en Huancán la falta de canales de comunicación claros y de acceso a información actualizada genera obstáculos significativos. Ambos coinciden en la necesidad de mejorar la transparencia y la fluidez de la comunicación. Sin embargo, Chinchero parece haber implementado sistemas básicos, aunque insuficientes, mientras que en Huancán prevalecen problemas más estructurales.

Supervisión y Monitoreo. En Chinchero, el cumplimiento de las actividades de supervisión y monitoreo es eficiente para el 43.8% de los encuestados, mientras que Barrios y Camarena (2020) destacan la ausencia de sistemas sólidos de supervisión en Huancán, lo que dificulta la detección y corrección de deficiencias. Ambos coinciden en la importancia de implementar evaluaciones periódicas para mejorar la eficacia operativa. Chinchero parece contar con una mejor implementación inicial, aunque todavía enfrenta desafíos.

En resumen, aunque ambos estudios evidencian deficiencias en las dimensiones del control interno, Chinchero muestra indicadores moderadamente más favorables en varias áreas, particularmente en actividades de control y supervisión. Esto sugiere que, si bien las problemáticas estructurales son similares, los avances en la implementación de sistemas de control en Chinchero están más alineados con las mejores prácticas que en Huancán.

En el análisis documental de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chinchero durante el año 2023, se evidenció un nivel de ejecución global del 74.7 %, con disparidades notables entre categorías presupuestales, como el 100 % en “Aprovechamiento de recursos hídricos” y solo el 15.3 % en el “Programa nacional de saneamiento rural”. Estos hallazgos coinciden parcialmente con estudios previos. Monserrate (2024) reportó una ejecución del 97.04 % en gastos corrientes, aunque identificó deficiencias en el control interno contable. Asimismo, Proaño y Bravo (2023) señalaron una ejecución del 76.63 % de ingresos y 73.33 % de gastos, atribuyendo los desajustes a deficiencias en la capacitación y planificación institucional. En un contexto

municipal similar, Apaza (2021) encontró que el 83 % de los funcionarios consideraban que el control interno adecuado contribuye a reducir gastos innecesarios, reforzando la importancia del componente interno en el desempeño financiero. Por tanto, la evidencia documental en Chinchero refleja patrones similares a otras entidades públicas, destacando que, si bien ciertos rubros muestran alta ejecución, otros presentan rezagos atribuibles a debilidades en control interno, planificación o procesos logísticos.

VI. Conclusiones

1. El control interno tiene una influencia significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero durante el periodo 2023. Se ha demostrado que la correlación positiva es moderada (0.564 al 95% de confianza) indica que un sistema de control eficiente previene las perturbaciones y errores en la entidad, detecta desviaciones entre la ejecución y la planeación para establecer medidas correctivas. Un control interno confiable es fundamental para mejorar la eficiencia y efectividad en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Chinchero.
2. El ambiente de control influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero. Se observó que un 50.0% de los encuestados considera que el ambiente de control es regular, lo que resulta una ejecución presupuestal buena. En contraste, un 43.75% evaluó el ambiente de control como eficiente. La correlación positiva moderada (0.516) subraya la importancia de un ambiente de control sólido que influye en los integrantes de la organización y en el control de sus actividades.
3. El proceso de evaluación de riesgos ejerce una influencia considerable en la ejecución financiera de la Municipalidad Distrital de Chinchero. Un considerable 81,25% de los participantes en la encuesta reconocieron la importancia de realizar evaluaciones periódicas de los riesgos, que han demostrado tener un efecto favorable en la ejecución del presupuesto, mientras que el 12,50% las consideró inadecuadas. La correlación positiva moderada (0,537) subraya la necesidad de contar con metodologías de evaluación de riesgos exhaustivas, que impliquen la evaluación de la probabilidad de que ocurran y las posibles ramificaciones de los daños o eventos derivados de la exposición a riesgos específicos.
4. Las actividades de control influyen significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero. Un 43.75% de los encuestados consideró que las actividades de control fueron regular y eficiente en ambos casos, mientras que un 12.50%

las evaluó como deficiente. La correlación positiva moderada (0.529) muestra la importancia de seguir procedimientos y políticas establecidas para una ejecución presupuestaria precisa y eficiente para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos en la institución.

5. La información y comunicación influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero. Un 81.25% de los encuestados calificó la información y comunicación como regular, con un impacto positivo en la ejecución presupuestaria, mientras que un 12.50% las evaluó como buenas. La correlación positiva moderada (0.592) subraya la importancia de una comunicación eficaz para la gestión presupuestaria, dado que facilita la coordinación y fluidez en las relaciones humanas, aumenta la productividad y eficiencia en las tareas y genera un ambiente de trabajo agradable.
6. Las actividades de supervisión y monitoreo influyen significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero. Un 43.75% de los colaboradores consideró que estas actividades se realizaron de manera regular y eficiente para ambos casos, impactando de manera positiva en la ejecución presupuestaria. Solo un 12.50% evaluó estas actividades como deficientes. La correlación positiva moderada (0.526) destaca la necesidad de una supervisión y monitoreo constantes para asegurar la correcta aplicación de procedimientos y controles internos.
7. De acuerdo Ministerio de Economia y Finanzas (2023), para el período 2023, la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero alcanzó el 74.7%, considerado regular. El análisis trimestral revela que la ejecución presupuestal fue progresiva y variable. En los dos primeros trimestres, se ejecutaron porcentajes menores, con un 7.18% y 21.78% en relación al Presupuesto Institucional de Modificado (PIA). Sin embargo, en los dos últimos trimestres, la ejecución presupuestal fue significativamente mayor, alcanzando un 44.03% y culminando el año en un 74.7% respecto al PIM anual.

VII. Recomendaciones

1. Para fortalecer la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero, se recomienda que el funcionario especialista a cargo de control interno, capacite continuamente al personal respecto a las mejores prácticas de control, de tal forma que se pueda establecer un monitoreo y evaluación constantes, automatizar procesos críticos, fomentar una cultura de transparencia y responsabilidad, asimismo, involucrar a la población del distrito, mediante mecanismos de participación ciudadana. Estas acciones contribuirán a mejorar la eficiencia y efectividad en la gestión presupuestaria.
2. Para mejorar el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chinchero, se recomienda fortalecer la cultura organizacional mediante programas de ética y transparencia, mejorar la supervisión con evaluaciones y controles permanentes, clarificar roles y responsabilidades del personal, implementar herramientas tecnológicas para la gestión y control presupuestario, y fomentar la participación activa del personal en el diseño de controles internos. Estas acciones contribuirán a un ambiente de control más sólido y a una mejor ejecución presupuestal.
3. Para mejorar el impacto de la evaluación de riesgos en la implementación presupuestaria de la Municipalidad del Distrito de Chinchero, es aconsejable aumentar las competencias del personal en metodologías sofisticadas de gestión de riesgos, implementar instrumentos tecnológicos para una supervisión efectiva y reevaluar sistemáticamente los procedimientos de evaluación. Además, es imperativo que la evaluación de riesgos se incorpore a la planificación estratégica y que se cultive un espíritu organizacional que priorice la gestión de riesgos, lo que implica un análisis exhaustivo de la probabilidad de que ocurran y las posibles ramificaciones de los daños que puedan surgir como resultado de la exposición a riesgos específicos.
4. Para mejorar la influencia de las actividades de control en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero, se aconseja efectuar revisiones internas regulares y ofrecer formación constante al personal, automatizar procesos para reducir

errores, establecer un sistema de monitoreo constante y fomentar una cultura de transparencia y rendición de cuentas. Estas acciones fortalecerán los procedimientos y políticas, mejorando la precisión y eficiencia en la gestión presupuestaria.

5. Para optimizar la información y comunicación en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chinchero, se recomienda implementar un sistema integral de comunicación interna mediante un portal digital centralizado, ofrecer capacitación en habilidades comunicativas, establecer protocolos estandarizados, monitorear y evaluar continuamente los procesos, y fomentar una cultura de transparencia y colaboración. Estas acciones mejorarán la precisión y eficacia en la gestión presupuestaria, aumentando su eficiencia y efectividad.
6. Se debe implementar estrategias para mejorar la calidad y frecuencia de las actividades de supervisión y monitoreo. Esto podría incluir la revisión periódica de los procedimientos actuales, el uso de herramientas tecnológicas adecuadas para facilitar el seguimiento en tiempo real. Además, es fundamental establecer métricas claras y objetivos medibles para evaluar la efectividad de estas actividades y ajustarlas según sea necesario para asegurar una ejecución presupuestaria óptima y el cumplimiento de los controles internos.
7. Se debe Implementar un plan de acción enfocado en mejorar la eficiencia presupuestal desde el inicio del año fiscal. Incluyendo la realización de evaluaciones internas regulares para identificar y corregir posibles desviaciones tempranamente, la formación y concientización continua del personal involucrado en la gestión presupuestaria y la adopción de mecanismos de seguimiento y control más rigurosos. Además, es aconsejable establecer metas trimestrales más equilibradas para evitar una ejecución presupuestal acumulativa en los últimos trimestres, garantizando así un uso más uniforme y efectivo de los recursos a lo largo del año.

VIII. Referencias

Albarado, I., & Galindo, L. (2019). Análisis de la ejecución presupuestal y verificación del registro contable de los ingresos y gastos de ocho municipios de boyacá durante la vigencia 2016. UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA.

Apaza Apaza, J. D. (2021). El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Antón—Azángaro—Puno, periodos 2018—2019 [Universidad Nacional del Altiplano]. https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/15523

Aronson, J. (2023). When I use a word. Information. BMJ, 380. https://doi.org/10.1136/bmj.p465

Banco Interamericano de Desarrollo. (2021). Informe de Transparencia en América Latina. https://www.iadb.org/es

Banco Mundial. (2023). Indicadores de Gobernanza Mundial. World Bank Open Data. https://data.worldbank.org

Barrios Marin, S., & Camarena Rivera, K. B. (2020). El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020 [Universidad Continental]. https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/11230

Barsky. (1999). Organizational Determinants of Budgetary Influence and Involvement. SciSpace - Paper. https://scispace.com/papers/organizational-determinants-of-budgetary-influence-and-1e7dg2hj1r

Benito, J. R. M., & Usuriaga, A. Y. P. (2023). Propuesta para la Elaboración de Baremos de un Instrumento en Trabajos de Investigación. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(6), Article 6. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i6.9284

Bizquera, R. (2009). Metodología de la investigación educativa. Editorial La Muralla.

Bužinskienė, R., & Padgureckienė, A. (2024). Evaluación de la efectividad del sistema de control interno. Applied Scientific Research, 4(2), Article 2. https://doi.org/10.56131/tmt.2024.4.2.324

Bodyako, A. V. (2018). Controversial Aspects of the Internal Control Concept. Accounting. Analysis. Auditing. https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-4-56-63

Comisión Económica para África. (2021). Ejecución Presupuestaria y Control Interno en África. https://www.uneca.org/

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). Nterprise Risk Management – Integrating with Strategy and Performance. COSO. https://www.coso.org/about-us

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2020). Enterprise Risk Management: Integrating with Strategy and Performance. COSO. https://www.coso.org/guidance-erm

Congreso de la Republica del Peru. (2003). Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N.º 27972.

contraloria General de la Republica. (2006). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY Nº 27785. https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785

Contraloria General de la Republica. (2014). Marco conceptual del control interno. Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH.

Contraloria General de la Republica del Peru. (2022). Informe Ejecutivo de Gestión 2022. https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/4235477-informe-ejecutivo-de-gestion-2022

COSO. (2013a). Control Interno-Marco Integrado, Resumen Ejecutivo. En Control Interno-Marco Integrado-COSO (p. 10).

COSO. (2013b). COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. https://pe.search.yahoo.com/search?fr=mcafee&type=E210PE714G0&p=COSO+2013

Creswell, J. W., & Creswell, D. (2018). Research Design Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches (Fifth Edition). Megan O'Heffernan.

Danter, E. (2022). Operational Controls. En E. Danter (Ed.), Audit Defense: A Management Audit Readiness Guide (pp. 153-169). Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-030-92466-9_10

David, H., Vásconez, V., & De Jesús, T. (2023). Budget execution in public procurement processes of goods and services of a higher polytechnical school. Chimborazo, 2023. Russian Law Journal, 11(3s). https://doi.org/10.52783/rlj.v11i3s.758

Dayah, Abdi, Kulmie, Mohamud, Dahir, H., & Mukhtar, Sheikh, H. (2023). Socioeconomic Consequences of Corruption and Financial Crimes. International Journal of Economics and Financial Issues. https://doi.org/10.32479/ijefi.14714

Decreto Legislativo N.° 1440. (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201360-1440

Delgado Celestino, B. Y., & Sanchez Ramirez, A. M. (2024). Control interno y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Marcará, Carhuaz, 2024. Repositorio Institucional - UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/151065

Diamond, J. (2013). Control Interno y Auditoría Interna. En R. Allen, R. Hemming, & B. H. Potter (Eds.), The International Handbook of Public Financial Management (pp. 374-395). Palgrave Macmillan UK. https://doi.org/10.1057/9781137315304_18

Direccion General de Presupuesto Publico. (2011). El Sistema Nacional de Presupuesto-Guia Básica.

Donato Ramos, M. E. (2019). El control interno y ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huánuco – 2018. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13602

Fatieieva, A. (2020). Information systems in the enterprise's management. 11-15. https://doi.org/10.37634/efp.2020.6(1).2

Fondo Monetario Internacional. (1999). Directrices para la gestión del gasto público, capitulo 4. Fondo Monetario Internacional. https://doi.org/10.5089/9781557757876.071

García Lara, K. E. (2022). Control interno al cumplimiento del proceso de las certificaciones presupuestarias del GAD Municipal Alfredo Baquerizo Moreno-Jujan [Universidad Estatal del Sur de Manabí]. http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4449

Ghasemi, A., & Zahediasl, S. (2012). Normality Tests for Statistical Analysis: A Guide for Non-Statisticians. ResearchGate. https://doi.org/10.5812/ijem.3505

Gomathy, C., Swarna Dharshini, S., Somaraju, C., & Vemuri Bharadwaj, S. (2023). A study on organization structure and design. Indian Scientific Journal Of Research In Engineering And Management, 07(06). https://doi.org/10.55041/ijsrem20880

Gonzáles Martínez, R. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante. México. Recuperado el. https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf

Gubachev, H. H. (2024). Algunos aspectos del desarrollo del sistema de control interno en la empresa. Ученые записки Российской академии предпринимательства, 23(1), Article 1. https://doi.org/10.24182/2073-6258-2024-23-1-43-47

Gutiérrez Sota, T. (2021). Control Interno y Ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios, Periodo 2020 [Universidad Andina del Cusco]. https://repositorio.uandina.edu.pe/item/bf588b66-bfb1-488c-afc7-d4ce77375410

Hamid, A. F. (2019). Internal Controls Over Financial Reporting. SciSpace - Paper, 2(42), 12. http://jaes.tu.edu.iq/index.php/j/article/view/299

Heindel, T., & Weber, I. (2020). Incentive Alignment of Business Processes. En D. Fahland, C. Ghidini, J. Becker, & M. Dumas (Eds.), Business Process Management (pp. 93-110). Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-030-58666-9_6

Hernández, Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014a). Metodologia de la Investigacion (Sexta edición). McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014b). Metodología de la investigación (Sexta Edicion).

Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta | RUDICS. https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612

Hey, K. (2023). The concept of «budget execution» as a stage of the budget process and definition of its principles. Analytical and Comparative Jurisprudence. https://doi.org/10.24144/2788-6018.2023.06.71

Hollander, M., A. Wolfe, D., & Chicken, E. (2015). The Independence Problem. En Nonparametric Statistical Methods (pp. 393-450). John Wiley & Sons, Ltd. https://doi.org/10.1002/9781119196037.ch8

Hu, (Hugs) Gengshen. (2020). Eco-Translatology: Inception and Development. En Eco-Translatology: Towards an Eco-Paradigm of Translation Studies (pp. 21-45). Springer Nature. https://doi.org/10.1007/978-981-15-2260-4_2

Huaccanqui Yucra, G., & Caytuiro Tapia, M. F. (2023). https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/8008

Huarca Merma, R. L. (2021). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Challhuahuacho 2020. Repositorio Institucional - UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79136

Huayllas, R. E. (2023). El control interno en el Área de Logística y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad distrital de Huarocondo, periodo 2021 [Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/7500

Hubbard, D. W. (2020). The Failure of Risk Management: Why It's Broken and How to Fix It. John Wiley & Sons.

Inan, D. I., Beydoun, G., & Othman, S. H. (2023). Risk Assessment and Sustainable Disaster Management. Sustainability, 15(6), Article 6. https://doi.org/10.3390/su15065254

International Organization for Standardization. (2015). ISO 9001:2015(es), Sistemas de gestión de la calidad. https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:9001:ed-5:v1:es

International Organization for Standardization. (2018). ISO 31000:2018(es), Gestión del riesgo-Directrices. https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:31000:ed-2:v1:es

International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI). (2019). Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector.

ISO 9000:2015. (2015). ISO - Recursos. ISO. https://www.iso.org/resources.html

Jordan, H. E. (2020). The Value of Standards to the Water Works Industry. Journal - American Water Works Association, 112. https://doi.org/10.1002/J.1551-8833.1950.TB18805.X

Kamara, A. K. (2023). The Study on Effectiveness of Internal Audit on the Performance of the Public Sector in Sierra Leone: A Case Study of the National Social Security Insurance Trust. OAlib, 10(08), 1-30. https://doi.org/10.4236/oalib.1110431

Kamara, A. K. (2024). AN ASSESSMENT OF THE EFFECTIVENESS OF THE INTERNAL AUDIT AT THE UNIVERSITY OF SIERRA LEONE. European Journal of Economic and Financial Research, 8(3), Article 3. https://doi.org/10.46827/ejefr.v8i3.1748

Keegan, M., Braberman, V., D'Ippolito, N., Piterman, N., & Uchitel, S. (2022). Control and Discovery of Environment Behaviour. IEEE Transactions on Software Engineering, 48, 1965-1978. https://doi.org/10.1109/tse.2020.3044532

Klius, Y., & Izhboldina, A. (2019). Theoretical substantiation of a business entity internal control organization. Socio-Economic Research Bulletin. https://doi.org/10.33987/vsed.2-3(70-71).2019.118-128

Kyriazoglou, J. (2010). Controles estratégicos y operativos de TI. SciSpace - Paper. https://scispace.com/papers/it-strategic-and-operational-controls-4ouotj377q

Lartey, P. Y., Jaladi, S. R., Afriyie, S. O., & Akolgo, I. G. (2022). Principles of public internal controls: A mediation role of information and communication. Frontiers in Management and Business, 3(1), Article 1. https://doi.org/10.25082/FMB.2022.01.002

Leaverton, L. (2018). Internal Control. En The Controller's Function (pp. 13-55). John Wiley & Sons, Ltd. https://doi.org/10.1002/9781118268377.ch2

Lenghel, R. D. (2013). Internal Control Organization Procedure. Knowledge Horizons - Economics, 5(3), 131-134.

Ley N.° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. (2004). https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/229463-28411

Ley N.° 28716—Ley de Control Interno de las entidades del Estado. (2006). https://www.gob.pe/institucion/munivillaelsalvador/normas-legales/4887242-28716-ley-de-control-interno-de-las-entidades-del-estado

López, Róldan, P., & Fachelli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa—Dipòsit Digital de Documents de la UAB. https://ddd.uab.cat/record/129382

Mantilla, S. A. (2015). Control interno -informe COSO (Cuarta edicion). Ecoe Ediciones.

Mayasari, D., & Arman, A. A. (2022). SupTech Governance in Regulatory/Supervisory Government Agencies: A Systematic Literature Review. 2022 International Conference on Information Technology Systems and Innovation (ICITSI), 151-156. https://doi.org/10.1109/ICITSI56531.2022.9970863

Mazroui Sajjad, A., Falasi Mustafa, R. A., & Maktoum, S. A. (2023). Organizational Structure and Implementation of Strategic Plans: A Case Study of Etisalat in UAE. Journal of Strategic Management, 7(8), Article 8. https://doi.org/10.53819/81018102t5287

Melendez torres, J. B. (2016). Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 238.

Middin, M., Nirwana, N., & Haliah, H. (2024). The Role of Internal Audit in Maintaining Financial Accountability and Transparency in Government Agencies: Literature Review. Formosa Journal of Multidisciplinary Research, 3(11), Article 11. https://doi.org/10.55927/fjmr.v3i11.11887

Ministerio de Economia y Finanzas. (2018). Decreto Legislativo N.° 1440. https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201360-1440

Ministerio de Economia y Finanzas. (2020). Resolución Directoral nº 0034-2020-eF/50.01. https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/1451128-0034-2020-ef-50-01

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). Informe Global de la Gestión Presupuestaria—Año Fiscal 2022 (p. 225). https://www.gob.pe/institucion/mef/buscador?term=informe+de+la+ejecucion+presupuestaria+2022&institucion=mef&topic_id=&contenido=&sort_by=none

Ministerio de Economia y Finanzas. (2023). Consulta Amigable 2023. https://www.gob.pe/mef

Ministerio de Economia y Finanzas. (2024). Directiva N° 0001-2024-EF/50.01. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_docman&language=es-ES&Itemid=101661&lang=es-ES&view=list&slug=directivas-presupuesto-publico

Mintzberg, H. (1979). The Structuring of Organizations: A Synthesis of the Research. Prentice-Hall.

Mirzaev. (2024). The role of budgetary control in preventing corruption and misuse of public funds. SciSpace - Paper. https://doi.org/10.55640/jme-04-09-04

Moeller, R. (2014). Executive's Guide to COSO Internal Controls: Understanding and Implementing the New Framework. John Wiley & Sons, Inc. https://www.pearson.com/en-gb/search.html

Monserrate Pisco, L. C. (2024). Control interno contable del período 2022 en el Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia Ricaurte. [bachelorThesis, UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO]. http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/15758

Moyano Salvador, S. M. (2021). Análisis del control interno de los gastos del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Caracol (2019 – 2020) [bachelorThesis, BABAHOYO: UTB, 2021]. http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/9743

Naciones Unidas. (2022). Informe sobre el Desvío de Fondos Públicos y su Impacto en la Economía Global. United Nations; United Nations. https://www.un.org/es/

Nguyen, N. Z., & Mai, T. H. Q. (2023). The Relationship between the Control Environment and Effectiveness of Internal Control, Research in Vietnamese Life Insurance Companies. JOURNAL OF ECONOMICS, FINANCE AND MANAGEMENT STUDIES. https://doi.org/10.47191/jefms/v6-i7-42

Norma Internacional de Auditoria 200 Objetivos Golbales del Audito Independiente y Realizacion de la Auditoria de conformidad con las Normas Internacionaels de Auditoria. (s. f.). Recuperado 25 de febrero de 2024, de https://www.perucontadores.com/index.php/nia/

Ñaupas, H., Valdivia, M. R., Palacios, J. J., & Romero, H. E. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis (Ediciones de la U 2018).

Olmedo Gaya, A. I., Carretero Espinoza de los Monteros, C., & Gil Franco, A. (2015, diciembre 31). El procedimiento de reconocimiento extrajudicial de créditos. Nulidad de las actuaciones administrativas y responsabilidad. SciSpace - Paper, 93, 107-132. https://doi.org/10.46735/RAAP.N93.791

Olortegui Cabrera, K. L. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021 [Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95014

Panda, A., & Nahornyi, V. (2024). Introduction. Synthesis lectures on mechanical engineering. Synthesis Lectures on Mechanical Engineering, 1-3. https://doi.org/10.1007/978-3-031-62190-1_1

Pařízková, I. (2023). Concept of Liability, Legal Liability, and Budgetary Responsibility. Financial Law Review. https://doi.org/10.4467/22996834flr.23.001.18143

Pathange, R., Begum, A., Varsha, G., Swapna, G., Fatima, H., & Sultana, H. (2024). A Study on Budget and Budgetary Control. International journal of engineering technology and management sciences, 8(2), 214-219. https://doi.org/10.46647/ijetms.2024.v08i02.027

Proaño Tejena, P. N., & Bravo Giler, M. A. (2023). Control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento, Portoviejo-EP., 2019. RECUS: Revista Electrónica Cooperación Universidad Sociedad, 8(1), 65-101.

Publika, R., Subiyanto, B., & Saleh, K. (2023). The determinants of e-budgeting implementation in indonesia: A systematic literature review. SciSpace - Paper. https://doi.org/10.54443/jaruda.v2i2.104

Putra, R. P., & Afriansyah, H. (2019). Pengelolaan Peserta Didik. https://doi.org/10.31227/osf.io/fc72m

Reyes Ostaiza, M. M. (2022). Control interno y su incidencia en la gestión financiera del gobierno autónomo descentralizado parroquial campozano del cantón paján. Universidad estatal del sur de manabí.

Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2017). Organizational Behavior, Global Edition ((17th ed.).). Pearson. https://www.pearson.com/en-gb/subject-catalog/p/organizational-behavior-global-edition/P200000008888/9781292146430

Schick, A. (1964). Control Patterns in State Budget Execution. Public Administration Review, 24(2), 97-106. https://doi.org/10.2307/973452

SIE-PJ Móvil. (s. f.). ¿Qué es la ejecución presupuestal y cómo se mide el gasto público del Poder Judicial? – Sistema de Información Estadistica. Recuperado 26 de mayo de 2025, de https://siepj.net.pe/courses/sistema-de-informacion-estadistica-movil/leccion/que-es-la-ejecucion-presupuestal-y-como-se-mide-el-gasto-publico-del-poder-judicial/

Simanjuntak, T. H. (2024). Audit Internal terhadap Kecurangan dan Penyimpangan Keuangan Pemerintah Daerah. Ekonomis: Journal of Economics and Business, 8(1), Article 1. https://doi.org/10.33087/ekonomis.v8i1.1823

Sombie, A. (2023). An empirical analysis using new instrumental variable methods of distributional effects of corruption on public expenditures in developing countries. SN Business & Economics, 3(3). https://doi.org/10.1007/s43546-023-00452-1

Suardi, S., Azmi, F., & Daulay, N. K. (2023). Perkembangan International Standard of Organization. Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi. https://doi.org/10.33087/jiubj.v23i3.3411

Sumekar, A., Erlina, E., Bukit, R. B., & Situmeang, C. (2022). MEJORANDO EL DESEMPEÑO DE LA EMPRESA LOGÍSTICA CON UN ENFOQUE DE CONTROL OPERACIONAL. PROSIDING FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS DHARMAWANGSA, 1(1), Article 1. https://doi.org/10.46576/prosfeb.v1i1.31

The impact of economic, political, and institutional factors on budget balances of the heavily indebted european countries. (2023). Journal of Urban and Regional Analysis, 15(1). https://doi.org/10.37043/jura.2023.15.1.4

Tocto Morquecho, R. L. (2023). El sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Morona año 2020. [UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO]. http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/11310

Torres, E. R., Cano, C. A. G., & Castillo, V. S. (2022). Management information systems and their impact on business decision making. Data and Metadata. https://doi.org/10.56294/dm202221

Transparencia Internacional. (2023). Índice de Percepción de la Corrupción 2023. Transparency International UK. https://www.transparency.org.uk/corruption-and-uk/Dirty%20Money

Valladares Ambrosio, G. M. (2021). El control interno en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco periodo—2020 [UNIVERSIDAD DE HUANUCO]. https://repositorio.udh.edu.pe/xmlui/handle/123456789/2922

Vasquez, R. A. (2022). Control interno y la ejecución presupuestal de una municipalidad distrital de Chiclayo. Repositorio Institucional - UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/92898

Vera Loor, R. Y. (2020). Control interno como herramienta anti fraude para las organizaciones. SciSpace - Paper, 3-18. https://scispace.com/papers/control-interno-como-herramienta-anti-fraude-para-las-kohrbyx55y

Vickers, A. J. (2005). Parametric versus non-parametric statistics in the analysis of randomized trials with non-normally distributed data. BMC Medical Research Methodology, 5(1), 35. https://doi.org/10.1186/1471-2288-5-35

Virtosu, A. (2021). CONSIDERATIONS ABOUT THE RISK ASSESSMENT AND THE INTERNAL CONTROL SYSTEM RELATED TO INVENTORIES. European Journal of Accounting, Finance & Business. https://doi.org/10.4316/ejafb.2021.933

Younas, A., & Veerasamy, R. (2024). Exploratory Study on the Importance of Internal Control in Auditing. International journal of academic research in business & social sciences. https://doi.org/10.6007/ijarbss/v14-i6/21376

Zaneta, J. A. (2024). Membangun Sistem Pengendalian Internal untuk Menanggulangi Resiko Fraud di Perusahaan. Majelis: Jurnal Hukum Indonesia, 1(4), 33-41. https://doi.org/10.62383/majelis.v1i4.261

Zapata, R. A. E., Guerrero, E. J. C., & Júnior, H. A. G. (2019). Gestión del Presupuesto Público: Alcance y limitaciones. Visión Internacional (Cúcuta), 18-24. https://doi.org/10.22463/27111121.2603

Zemtsov, T. A., & Sorokin, M. A. (2022). Risk assessment in risk-oriented audits by internal audit units. Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika. https://doi.org/10.17223/19988648/57/9

Ziorklui, J., Ampofo, F., Nyonyoh, N., & Antwi, B. (2024). Eficacia de los mecanismos de control interno para prevenir y detectar el fraude. SciSpace - Paper. https://doi.org/hhttps://doi.org/10.51594/farj.v6i7.1322

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina de repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica de los Andes