

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y
SOCIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Tesis

**Control interno y su incidencia en la gestión presupuestal en la Municipalidad
Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023**

Asesor:

Mg. Salomón Cutipa Añamuro

Autores:

Amau Farfan, Zahedy Zue

Daza Lopez, Lady Milagros

Para optar el Título Profesional:

Contador (a) 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°: 048

En la ciudad de Cusco, a los 15 días del mes de octubre del 2025, siendo las 09.12 am horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 456-2025-UTEA-FCJCS-EPC de la Escuela Profesional de Contabilidad _____, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente :	Mg. Gastañaga Gudiel, Marco Antonio
Dictaminante :	Mg. García Cueva, Deyvis Yojan
Replicante :	CPC. Tito Laura, Prisciliano

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

Tesis Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Control interno y su incidencia en la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huaro – Quispicanchi -Cusco, 2023

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: Amau Farfan, Zahedy
(Apellidos y Nombres)
Br.: Daza Lopez, Lady
(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contador(a) Público
(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. Amau Farfan, Zahedy	Aprobado
Br. Daza Lopez, Lady	Aprobado

Siendo las 10.29 a.m. horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Mg. Gastañaga Gudiel, Marco Antonio
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

Dictaminante: Mg. García Cueva, Deyvis Yojan
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

Replicante: CPC. Tito Laura, Prisciliano
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)



(Firma)
(Firma)
(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.




10% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

Fuentes principales

- 6%  Fuentes de Internet
- 3%  Publicaciones
- 8%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

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

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

Metadatos

Datos del Autor	
Apellidos y nombres	: Amau Farfan Zahedy Zue
Tipo de Documento de Identidad	: DNI
Número de Documento de Identidad	: 72463091
Apellidos y nombres	: Daza Lopez Lady Milagros
Tipo de Documento de Identidad	: DNI
Número de Documento de Identidad	: 76765027
Datos del Asesor	
Apellidos y nombres	: Mg. Cutipa Añamuro, Salomón
Tipo de Documento de Identidad	: DNI
Número de Documento de Identidad	: 01287584
URL ORCID	: https://orcid.org/0009-0000-6917-4293
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	: Febrero 2024 - julio 2025
Fuente de financiamiento	: Autofinanciado
Porcentaje de similitud	: 10%
URL DE OCDE	: https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mi ángel, Maria Lopez, fuente de inspiración y fortaleza en mi vida.

A mis padres, Natividad y Alberto, por su amor, ejemplo y apoyo incondicional, pilares fundamentales de mi formación.

Finalmente, a mi hermano Jose Luis, por su constante aliento y acompañamiento en este proceso académico.

Atte: Lady Milagros Daza Lopez

Dedicó este trabajo a mis padres Liz Farfan y Marco Antonio, por su apoyo constante y sus sabias enseñanzas, que han sido la base de mi formación y crecimiento personal.

A mi Laptop HP, que a pesar que debió descansar en paz, sigue aferrándose a la vida, a Microsoft Word porque solo se colgó 3 veces y milagrosamente hizo la recuperación automática.

Finalmente, gracias a Enhypen por haberme mantenido despierta en las noches de desvelo y a todos aquellos que, de una y otra forma, han contribuido a que este logro.

Atte: Zahedy Zue Amau Farfan

Agradecimiento

A Dios, por guiar mis pasos y brindarme fortaleza en cada momento de mi vida.

A mis padres y hermanos, por su amor y apoyo incondicional, pilares fundamentales en mi formación

A mi novio Jaime, por su compañía, paciencia y aliento constante, por ser mi soporte en cada dificultad y motivarme a mantenerme firme frente a los desafíos que se presentaron

A mis amigos, por sus palabras de ánimo y buenas energías.

Atte: Lady Milagros Daza Lopez

A mis padres y hermano, por su apoyo incondicional, su comprensión, por creer en mí siempre y por insistir para que acabe mi tesis.

A mi mejor amiga, por su insistencia, motivación y apoyo para lograr culminar este camino académico.

A mi familia en específico a mi tío José por que aun que ya no está con nosotros, sé que aún me sigue acompañando en mis logros.

Atte: Zahedy Zue Amau Farfan

Resumen

La presente investigación llevó por título Control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaró – Quispicanchi - Cusco, 2023; el problema se planteó a través de la pregunta: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaró – Quispicanchi - Cusco, 2023?; el objetivo general fue determinar de qué manera el control interno incide en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaró – Quispicanchi - Cusco, 2023, este estudio formuló la hipótesis de si existe incidencia entre control interno y gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.

La metodología empleada se basó en un enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo-correlacional y de tipo no experimental. La población estuvo constituida por 40 funcionarios, se utilizó la técnica de encuesta con un cuestionario tipo likert de 40 ítems como instrumento.

El estudio determinó que el control interno tiene una incidencia significativa en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaró. La aplicación del Coeficiente de Pearson reveló un valor de 0.810 con un nivel de significancia bilateral de 0.001, lo que indica que el control interno no sólo es relevante, sino que también influye directamente en la eficiencia y efectividad del uso de los recursos públicos. Este hallazgo resalta la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno para mejorar la gestión presupuestal y garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Palabras clave: Control, Interno, Gestión, Presupuestal, Proceso

Abstract

The present investigation was entitled Internal control and its impact on the budget management of the District Municipality of Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023; the problem was raised through the question: How does Internal control affect the budget management of the District Municipality of Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023?; The general objective was to determine how internal control affects the budget management of the District Municipality of Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023, this study formulated the hypothesis of whether there is an impact between internal control and budget management in the District Municipality of Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023..

The methodology used was based on a quantitative approach, with a descriptive-correlational and non-experimental design. The population consisted of 40 officials, the survey technique was used with a 40-item Likert-type questionnaire as an instrument. The study determined that Internal Control has a significant impact on the budget management of the District Municipality of Huaró. The application of the Pearson Coefficient revealed a value of 0.810 with a bilateral significance level of 0.001, which indicates that internal control is not only relevant, but also directly influences the efficiency and effectiveness of the use of public resources. This finding highlights the need to strengthen internal control mechanisms to improve budget management and ensure compliance with established objectives.

Key words: Control, Internal, Management, Budget, Process

Índice

Portada	i
Acta de sustentación	ii
Reporte de similitud	iii
Metadatos	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Índice	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xiii
Índice de anexos	xiv
I. Introducción	15
II. Planteamiento del problema	17
2.1. Descripción y formulación del problema	17
2.2. Objetivos.....	19
2.2.1. Objetivo General.....	19
2.2.2. Objetivos Específicos	20
2.3. Justificación e importancia	20
2.4. Hipótesis	20
2.5. Variables.....	21
III. Marco Teórico.....	26
3.1. Antecedentes de investigación	26
3.2. Bases teóricas	32
3.3. Definición de términos	49
IV. Metodología.....	53
4.1. Tipo y nivel de investigación.....	53
4.2. Ámbito temporal y espacial.....	55
4.3. Población y muestra	56
4.4. Instrumentos	58
4.5. Procedimientos	59
4.6. Análisis de datos.....	59
4.7. Consideraciones éticas.....	62

V.	Resultados y discusión.....	63
5.1.	Resultados.....	63
5.2.	Discusión de resultados	81
5.3.	Prueba de hipótesis	84
VI.	Conclusiones.....	91
VII.	Recomendaciones.....	93
VIII.	Referencias	95
IX.	Anexos	101

Índice de tablas

Tabla 1 Matriz de operacionalización de la variable control interno	24
Tabla 2 Matriz de operacionalización de la variable gestión presupuestal	25
Tabla 3 Control gubernamental	41
Tabla 4 Funcionarios de la municipalidad.....	57
Tabla 5 Distribución de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Huaro	58
Tabla 6 Validación de instrumento.....	60
Tabla 7 Prueba de fiabilidad con Alfa de Cronbach.....	61
Tabla 8 Prueba de normalidad	61
Tabla 9 Tabla de frecuencia para la variable 1 Control Interno	63
Tabla 10 Tabla de frecuencia para la dimensión 1.1 Ambiente de control	65
Tabla 11 Tabla de frecuencia para la dimensión 2.1 Evaluación de riesgo.....	66
Tabla 12 Tabla de frecuencia para la dimensión 3.1 Actividades de control.....	68
Tabla 13 Tabla de frecuencia para la dimensión 4.1 Información y Comunicación	69
Tabla 14 Tabla de frecuencia para la dimensión 5.1 Supervisión	71
Tabla 15 Tabla de frecuencia para la variable 2 Gestión Presupuestal	72
Tabla 16 Tabla de frecuencia para la dimensión 1.2 Instrumentos de gestión ...	74
Tabla 17 Tabla de frecuencia para la dimensión 2.2 Presupuesto por Resultados	75
Tabla 18 Tabla de frecuencia para la dimensión 3.2 Proceso presupuestario	77
Tabla 19 Ejecución de gastos del año 2023 de la municipalidad	78
Tabla 20 Ejecución de gastos del primer trimestre del año 2023 de la municipalidad	79
Tabla 21 Ejecución de gastos del segundo trimestre del año 2023 de la municipalidad	79
Tabla 22 Ejecución de gastos del tercer trimestre del año 2023 de la municipalidad	80
Tabla 23 Ejecución de gastos del cuarto trimestre del año 2023 de la municipalidad	80
Tabla 24 Escala para prueba de hipótesis	84
Tabla 25 Coeficiente de correlación de las variables Control Interno y Gestión Presupuestal	85

Tabla 26 Coeficiente de correlación de las variables Control Interno y los Instrumentos de Gestión	86
Tabla 27 Coeficiente de correlación de las variables Control Interno y el Presupuesto por Resultados	88
Tabla 28 Coeficiente de correlación de las variables Control Interno y el Proceso Presupuestario	89
Tabla 29 Baremo para la variable Control Interno	137
Tabla 30 Baremo para la variable Gestión Presupuestal	138
Tabla 31 Coeficiente de alfa de Cronbach.....	139

Índice de figuras

Figura 1	Componentes del Sistema de Control Interno	34
Figura 2	Proceso Presupuestario	46
Figura 3	Mapa de ubicación de la municipalidad distrital de Huaro	55
Figura 4	Gráfico de barras para la variable 1 Control Interno	63
Figura 5	Gráfico de barras para la dimensión 1.1 Ambiente de control	65
Figura 6	Gráfico de barras para la dimensión 2.1 Evaluación de riesgos	67
Figura 7	Gráfico de barras para la dimensión 3.1 Actividades de control	68
Figura 8	Gráfico de barras para la dimensión 4.1 Información y Comunicación	70
Figura 9	Gráfico de barras para la dimensión 5.1 Supervisión	71
Figura 10	Gráfico de barras para la variable 2 Gestión Presupuestal	73
Figura 11	Gráfico de barras para la dimensión 1.2 Instrumentos de gestión	74
Figura 12	Gráfico de barras para la dimensión 2.2 Presupuesto por Resultados	76
Figura 13	Gráfico de barras para la dimensión 3.2 Proceso presupuestario	77

Índice de anexos

Anexos 1 Matriz de Consistencia.....	102
Anexos 2 Documentos que autorizan la aplicación del instrumento en la institución	103
Anexos 3 Validación de los instrumentos	104
Anexos 4 Un cuestionario vacío y un cuestionario lleno de algún participante	119
Anexos 5 Base de datos.....	135
Anexos 6 Baremación de variables	137
Anexos 7 Coeficiente de alfa de Cronbach	139
Anexos 8 Galería de fotografías	140

I. Introducción

El propósito de esta investigación de tesis es determinar de qué manera el control interno incide en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaro - Quispicanchi - Cusco, 2023. Para conocer con mayor profundidad como son las variables control interno y la gestión presupuestal; esto con llevó a recopilar información para verificar el nivel de conocimiento, del marco conceptual del control interno, la gestión presupuestal, el grado de incidencia en la Municipalidad Distrital de Huaro. Ha sido desarrollado teniendo en cuenta los siguientes capítulos:

Capítulo II; menciona al Planteamiento del Problema el cual se detalla los problemas que se sitúan en la Municipalidad Distrital de Huaro de manera internacional, nacional y local, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia, hipótesis, variables y operacionalización de las variables.

Capítulo III; el Marco Teórico basados en el control interno y de la gestión presupuestal, antecedentes, bases teóricas y definición de términos.

Capítulo IV; la Metodología el cual menciona y se sustenta el tipo y nivel de investigación, ámbito temporal y espacial, la población y muestra, instrumentos para el procedimiento de recolección de datos, selección de la información de datos y el tratamiento de los datos.

Capítulo V; Resultados y Discusiones el cual menciona la correlación de las dos variables mediante cuadros estadísticos, conclusiones y recomendaciones del informe de

tesis, las referencias bibliográficas y los respectivos anexos que incluye el cuestionario, tablas, figuras y la matriz de consistencia.

II. Planteamiento del problema

2.1. Descripción y formulación del problema

2.1.1. Descripción de la realidad problemática

Según Mendoza et al. (2018) el control interno solía no ser relevante, pero en los últimos años se ha convertido en una preocupación principal para funcionarios públicos en todo el mundo. Hoy en día, se considera como un asunto de gran relevancia por su capacidad para mostrar claramente la eficacia y eficiencia de cada actividad realizada por las entidades gubernamentales.

Evaluar y mejorar el desempeño de las organizaciones públicas se ha vuelto esencial para este. Posibilita una supervisión más eficaz, garantizando que cada actividad aporte de forma significativa a los fines generales. También es un elemento crucial para cumplir con las leyes y regulaciones, proporcionando confianza y transparencia en el manejo de los fondos públicos.

Resumiendo, el control interno ha pasado de ser algo sin mucho significado a convertirse en una herramienta esencial para la efectiva gobernanza de las entidades públicas, desempeñando un papel crucial en el logro de objetivos.

Según Lam (2007), el control interno ha aumentado en América Latina debido a varios factores, como la globalización y la complejidad de las operaciones comerciales. La promoción de sólidas prácticas de control interno ha sido un objetivo en el que han

trabajado organismos internacionales como la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y la Junta de Normas Internacionales de Auditoría (IAASB).

En nuestro país, la Contraloría General de la República es responsable de regular la gestión del control interno, supervisando y verificando el uso adecuado de los recursos y bienes estatales.

La Contraloría General de la República (2016) explicó: “El control interno es el grupo de procedimientos, medidas y métodos creados e implementados para proteger de forma integral los recursos materiales y económicos. Principalmente, su meta es asegurar que se cumplan las leyes y regulaciones correspondientes, así como alcanzar los objetivos establecidos para un período específico”.

En 2006, se aprobó la Resolución de Contraloría RC N° 320-2006 CG con el fin de promover su mejor implementación. También se aprobó la RC N° 146-2019-CG que aprueba la "La implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado", regulación que busca concretar

A pesar de los esfuerzos realizados por la Contraloría General de la República para promover la viabilidad del control interno en las entidades públicas, algunos informes no han cumplido completamente con sus funciones asignadas. Un ejemplo de esto sería el informe N° 001-2021-2-1623-SCE que menciona que la corrupción y el fraude son comunes entre los titulares, funcionarios y trabajadores de instituciones públicas, lo que conlleva deficiencias en la gestión pública.

La municipalidad distrital de Huaró cuenta con una unidad de Organismo de Control Institucional (OCI) encargada de asegurar la eficacia, eficiencia y transparencia en la toma de decisiones y en el funcionamiento integral de la entidad. Sin embargo, dentro de la Municipalidad Distrital de Huaró, los funcionarios públicos no están debidamente capacitados; por consiguiente, se puede observar a través del portal de

consulta amigable, un desempeño deficiente en la ejecución el presupuesto 2023, ya que la municipalidad no desarrolló proyectos de gran magnitud (como obras de saneamiento), los cuales son importantes para satisfacer las necesidades de la población, resultando el uso inadecuado de los recursos económicos.

Con el presente estudio se pretendió optimizar la gestión de los recursos económicos mediante la mejora del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Huaru, con el fin de brindar una orientación efectiva a los funcionarios públicos. Además, se pretendía disminuir las frecuentes noticias sobre fraudes, corrupción e irregularidades en el uso del presupuesto a partir de los descubrimientos obtenidos en esta investigación.

2.1.2. Formulación de problema

a. Problema General

- ¿De qué manera el control interno incide en la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huaru - Quispicanchi - Cusco, 2023?

b. Problemas Específicos

- ¿De qué manera el control interno incide en los instrumentos de gestión en la Municipalidad Distrital de Huaru - Quispicanchi - Cusco, 2023?
- ¿De qué manera el control interno incide en el presupuesto por resultados en la Municipalidad Distrital de Huaru - Quispicanchi - Cusco, 2023?
- ¿De qué manera el control interno incide en el proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Huaru - Quispicanchi - Cusco, 2023?

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huaru - Quispicanchi - Cusco, 2023.

2.2.2. *Objetivos Específicos*

- a. Determinar de qué manera el control interno incide en los instrumentos de gestión en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.
- b. Determinar de qué manera el control interno incide en el presupuesto por resultados en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.
- c. Determinar de qué manera el control interno incide en el proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.

2.3. *Justificación e importancia*

La presente investigación titulada “Control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023” se justificó al haber identificado la importancia de evaluar el control interno frente a las deficiencias encontradas en la gestión presupuestal por falta de conocimiento en los funcionarios encargados de llevar a cabo de manera eficaz y eficiente el proceso presupuestario del presupuesto institucional de apertura.

Con esta investigación se busca generar conocimiento útil para futuros investigadores que aborden temas similares y de esta manera contribuir el conocimiento sobre el control interno y la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaró.

2.4. *Hipótesis*

2.4.1. *Hipótesis general*

Existe incidencia del control interno en la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.

2.4.2. *Hipótesis específicas*

- a. Existe incidencia del control interno en los instrumentos de gestión en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.

- b. Existe incidencia del control interno en el presupuesto por resultados en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.
- c. Existe incidencia del control interno en el proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.

2.5. Variables

2.5.1. Variable N° 1: Control interno

A. Definición Conceptual de Control interno

Según Estupiñán (2015), el control interno es un diseño organizativo que incluye métodos y procedimientos para proteger los activos y proporcionar información contable precisa.

B. Definición Operacional de Control Interno

Se han definido las dimensiones según La Contraloría General de la República (2016) estos son: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión; indicadores y métodos de recopilación de datos necesarios para analizar y respaldar la variable del control interno en el estudio. Estos elementos ayudan a obtener información precisa al evaluar los resultados del cuestionario, lo que contribuye al desarrollo de la investigación.

La medición de las dimensiones e ítems del control interno se realiza de la siguiente manera:

- Ambiente de control: Contiene 4 ítems en donde se puede observar todo sobre la cultura organizacional, el liderazgo, los roles y responsabilidades que tiene cada funcionario público dentro de la municipalidad de Huaró.
- Evaluación del riesgo: Esta dimensión cuenta con 4 ítems para identificar y analizar los riesgos.

- Actividades de control: Se evalúa la efectividad de los procedimientos y políticas establecidos para esto contamos con 4 ítems.
- Información y comunicación: A través de esta dimensión se podrá evaluar el nivel de información que maneja la municipalidad de Huaro para ello se utilizaron 4 ítems.
- Supervisión: Cuenta con 4 ítems que sirven para garantizar el cumplimiento de los controles establecidos.

2.5.2. Variable N° 2: Gestión Presupuestal

A. Definición Conceptual de Gestión Presupuestal

Según MEF (2020), este es un instrumento de gestión gubernamental que busca lograr resultados tangibles en beneficio de la población, utilizando el enfoque de Presupuesto por Resultados en todas las etapas del proceso presupuestario. Se establece una conexión directa entre los recursos estatales y la obtención de productos y resultados mensurables en este enfoque.

B. Definición Operacional de Gestión Presupuestal

Se han establecido las dimensiones según el MEF (2020), estos son: los instrumentos de gestión, presupuesto por resultado y proceso presupuestario como dimensiones, indicadores y métodos de recopilación de datos necesarios para analizar y respaldar la variable de gestión presupuestal en el estudio. Estos elementos ayudan a obtener información precisa al evaluar los resultados del cuestionario, lo que contribuye al avance de la investigación.

La medición de las dimensiones e ítems de la variable de gestión presupuestal está relacionada con:

- Instrumentos de gestión: Esta dimensión contiene 6 ítems con las que se verifican el buen funcionamiento del PIA Y PIM

- El presupuesto por resultados: Se evalúa la mejor manera de distribuir los recursos públicos para ello se utilizaron 4 ítems.
- El proceso presupuestario: Esta dimensión cuenta con 10 ítems donde observamos la eficiencia y transparencia en la elaboración, revisión, aprobación y seguimiento del presupuesto.

Tabla 1*Matriz de operacionalización de la variable control interno*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	El control interno es un diseño organizativo que incluye métodos y procedimientos para proteger los activos y proporcionar información contable precisa (Estupiñán Gaitán, 2015).	Se han definido las dimensiones según La Contraloría General de la República (2016) estos son: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión; indicadores y métodos de recopilación de datos necesarios para analizar y respaldar la variable del control interno en el estudio. Estos elementos ayudan a obtener información precisa al evaluar los resultados del cuestionario, lo que contribuye al desarrollo de la investigación.	Ambiente de control	Compromiso con principios éticos y honestidad Definir la organización, autoridad y obligaciones en consonancia con los objetivos.
			Evaluación de riesgos	Evaluar riesgos para decidir la forma en que serán gestionados. Completa la eventualidad de fraude durante la valoración de riesgos
			Actividades de control	La veracidad de la información financiera La observancia de leyes y normativas.
			Información y Comunicación	Comunicación interna de información que abarca objetivos Uso de información pertinente y de alta calidad
			Supervisión	Evaluaciones regulares o frecuentes para comprobar el funcionamiento de los componentes Notifica a partes responsables de tomar medidas correctivas

Tabla 2

Matriz de operacionalización de la variable gestión presupuestal

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
GESTIÓN PRESUPUESTAL	Este es un instrumento de gestión gubernamental que busca lograr resultados tangibles en beneficio de la población, utilizando el enfoque de Presupuesto por Resultados en todas las etapas del proceso presupuestario. Se establece una conexión directa entre los recursos estatales y la obtención de productos y resultados mensurables en este enfoque (MEF, 2020).	Se han establecido las dimensiones según el MEF (2020), estos son: los instrumentos de gestión, presupuesto por resultado y proceso presupuestario como dimensiones, indicadores y métodos de recopilación de datos necesarios para analizar y respaldar la variable de gestión presupuestal en el estudio. Estos elementos ayudan a obtener información precisa al evaluar los resultados del cuestionario, lo que contribuye al avance de la investigación.	Instrumentos de gestión	Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)
				Presupuesto Institucional Modificado (PIM)
			Presupuesto por resultados	Optimizar la utilización de los recursos públicos de manera eficiente y efectiva.
				Dar preferencia a la asignación de recursos públicos en la oferta de bienes y servicios.
				Programación
				Formulación
			Proceso presupuestario	Aprobación
	Ejecución			
	Evaluación			

III. Marco Teórico

3.1. Antecedentes de investigación

3.1.1. A nivel internacional

Araujo & Racconto (2019), en su investigación titulada "Control interno en los procesos administrativos contables", de la Universidad Nacional de Cuyo- Argentina; se buscó demostrar la importancia de implementar el control interno en los procesos administrativos contables de las empresas. En este trabajo, se emplea una metodología de investigación que implica un enfoque descriptivo cualitativo basado en el análisis documental de distintas fuentes, la experiencia de especialistas y entrevistas. El resultado de este estudio demostró la importancia de un sistema interno eficaz y eficiente de control, la falta de aplicación práctica en las organizaciones, el desconocimiento por parte de los empresarios sobre la gestión del riesgo corporativo y la formalización administrativa, llegando a la conclusión de que se relaciona con la importancia de mantener un sistema de control interno eficaz y eficiente, la falta de aplicación práctica del control interno en las organizaciones, el desconocimiento por parte de los empresarios de la gestión de riesgos corporativos y con la formalización de los procesos administrativos.

Casanova & Gómez (2024) en su estudio titulado "Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí", de la Universidad Técnica de Manabí- Ecuador;

tuvieron como objetivo examinar la relación entre el control interno y la administración del presupuesto en dicha entidad durante el periodo 2019-2020. La investigación adoptó un enfoque no experimental, con un diseño descriptivo y de campo. La muestra estuvo compuesta por 15 funcionarios del departamento financiero. Para la recopilación de datos, se aplicó una encuesta y se complementa con la revisión de fuentes documentales. En los resultados se identificaron inconsistencias al validar reportes como la ejecución presupuestaria, la ejecución del plan estratégico y los informes de la confiable sobre las políticas y prácticas institucionales. Además, se observó la ausencia de evaluaciones o autoevaluaciones que permitan a los colaboradores conocer indicadores de desempeño relacionados con sus funciones. Concluyendo la necesidad de superar estas inconsistencias para atender de manera efectiva y en el menor tiempo posible las demandas comunitarias, con el objetivo de garantizar el bienestar del cantón Olmedo.

Carrascal & Castro (2023), en su tesis titulada "Análisis del Proceso de Control Interno en una Entidad Pública Municipal del Departamento del Cesar", se realizó en Universidad de Santander – Colombia; tuvieron como objetivo principal examinar el proceso de control interno en una entidad pública de dicho departamento. Para la recopilación de datos, emplearon un cuestionario y como instrumento recolección de información. Metodológicamente, la investigación se caracterizó por ser de campo, transversal y descriptiva. El estudio se llevó a cabo mediante la aplicación del instrumento a un censo poblacional conformado por 15 directivos de la entidad. Obteniendo resultados destacados como la verificación de la dimensión evaluación y seguimiento, cumplió completamente con los criterios establecidos. En contraste, la dimensión de actividades de control no alcanzó el cumplimiento esperado.

Holguín (2016), su investigación se titula "La gestión administrativa y su impacto en el presupuesto operativo del gobierno autónomo municipal descentralizado del Cantón

Quevedo - año 2015", de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Ecuador, el objetivo fue evaluar los procesos de gestión administrativa del Gobierno Autónomo Municipal del Cantón Quevedo en el uso adecuado del presupuesto operativo. mediante la observación, encuestas, entrevistas y tabulaciones respectivas se utiliza una metodología inductiva, de síntesis y analítica. Se trabajó con una población finita de 188 personas que participaron en el área laboral durante esta investigación, concluyendo que la gestión administrativa aplicada por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo, existen varios conocimientos de las funciones a realizar como participación y conocimientos administrativo.

Áreas (2020), en su tesis titulada “Análisis de gestión presupuestaria de las partidas sujetas al proceso de contratación administrativa del Hospital San Rafael de Alajuela para el periodo 2013 al 2018”, se realizó en la Universidad Nacional de Costa Rica. La investigación tiene como objetivo analizar cómo se ejecutó el presupuesto del Hospital San Rafael de Alajuela en relación con las partidas sujetas al proceso de contratación administrativa, durante el período 2013-2018, con el fin de identificar oportunidades para mejorar la ejecución presupuestaria, el estudio de caso se realiza con una metodología de investigación y un enfoque mixto, concluyendo que se identifica una tendencia histórica de subejecución presupuestaria en partidas sujetas a contratación administrativa.

3.1.2. A nivel nacional

Meza (2022), en su tesis titulada "Control interno y gestión presupuestal en la Universidad Nacional Ciro Alegría, Huamachuco - 2021", de la Universidad Cesar Vallejo – Tarapoto; se propuso determinar el grado de relación entre el control interno y la gestión presupuestal en la Universidad Nacional Ciro Alegría, Huamachuco – 2021, se utilizó una investigación aplicada con enfoque cuantitativo y diseño no experimental,

correlacional de corte transversal. La recolección de datos se realizó con 30 servidores civiles utilizando dos cuestionarios validados por 3 expertos en gestión pública. Los resultados verificaron que, basado en los niveles, el 63.3% percibe al control interno como eficiente y el 70% percibe la gestión presupuestal como eficiente.

Pino (2018), en su tesis sobre "Control interno y Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017", se realizó en la Universidad Cesar Vallejo – Tarapoto; planteó como objetivo general de esta tesis fue establecer la relación entre la gestión presupuestal y el gasto público de dicha municipalidad control interno y la gestión del presupuesto por resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017. Para ello se llevó a cabo una investigación de diseño descriptivo correlacional, cuya población estuvo compuesta por 30 trabajadores de la entidad pública mencionada. Los resultados obtenidos al aplicar la prueba estadística (coeficiente Rho de Spearman) mostraron un valor de significancia bilateral de 0.000, el cual es menor a 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula. Esto indica que existe una relación positiva significativa, según la escala de correlación, entre la Gestión del PyR y el Control Interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín durante el año 2017, dado que el coeficiente "r" alcanzo un valor de 0.804. Se concluye que los problemas del control interno en sus dimensiones ambiente de control evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión han incidido y generado cambios significativos a nivel de la gestión del presupuesto por resultados (PpR).

Gutiérrez (2019), el presente trabajo de informe de experiencia profesional denominado "Sistema de Control Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018", de la Universidad Cesar Vallejo – Lima; tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y el proceso presupuestario

en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2018. La investigación es de tipo básico, con un enfoque cuantitativo y un diseño correlacional no experimental de corte transversal. La población utilizada fue de 260 trabajadores nombrados y contratados que laboran en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, durante el periodo 2018 y la muestra fue de 120 trabajadores. Los resultados de la investigación demostraron que si existe relación significativa entre la variable del control interno y la variable del proceso presupuestario. Se determinó que existe una correlación positiva moderada entre ambas variables (Rho de Spearman =0.635), siendo el valor p significativo ($p=0.000 <0.05$).

Barrios & Camarena (2020), en su investigación “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán – 2020”, se realizó en la Universidad Continental – Huancayo; el objetivo de este estudio es analizar la correlación existente entre el control interno y el presupuesto ejecutado por la Municipalidad Distrital de Huancán del año 2020. Para ello, se empleó una investigación de enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo- correlacional. Asimismo, se aplicaron los métodos deductivo e inductivo. Los resultados obtenidos determinan que el control interno presenta una relación significativa en la ejecución presupuestal lo cual sugiere que el Control Interno juega un papel esencial en la correcta ejecución del presupuesto. Como conclusión, se determina que existe una relación significativa y directa entre ambas variables.

Dávila et al. (2019), en su trabajo de investigación titulada “El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Presupuestal De La Universidad Nacional De Ucayali, 2018”, se evaluó la influencia del control interno en la administración del presupuesto en la Universidad Nacional de Ucayali durante el año 2018 como propósito principal de la investigación. El enfoque de este estudio fue cuantitativo a nivel descriptivo- correlacional, con un diseño no experimental, transversal y retrospectivo adoptado. Se

utilizó un cuestionario dirigido a 38 miembros del personal, los resultados muestran que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Ucayali durante el 2018, con un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0.874$ y un valor de significancia bilateral de 0.000. Se concluye que coexiste una correspondencia continua y demostrativa de las variables control interno y gestión presupuestal en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. Con una relación de Pearson $r = 0,874$ y Sig. (bilateral) = 0,000.

3.1.3. A nivel regional y local

Lima (2021), en su tesis nombrada “Sistema de control interno y gestión presupuestal en la municipalidad distrital de San Sebastián periodo -2019”, de la Universidad Peruana Austral de Cusco. El propósito de esta investigación es determinar la relación entre el control interno y la gestión presupuestal del Municipio Distrital de San Sebastián, Provincia y Región de Cusco – 2019. Se trata de un estudio cuantitativo con enfoque básico, a nivel descriptivo/correlacional y diseño no experimental. Los resultados obtenidos indican que hay una correlación moderada entre el control interno y el manejo presupuestal, con un coeficiente de Pearson igual a 0.47, lo que según la escala de interpretación representa una correlación de intensidad media, concluyen que existe una compensación directa y positiva, demostrando que el sistema de control interno influye en la administración presupuestal del municipio de San Sebastián.

Baca (2019), en su investigación que lleva por nombre “Ambiente de Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional del Cusco, Periodo 2017”, se realizó en la Universidad Andina del Cusco; el objetivo es determinar cómo los principios que componen el ambiente de control contribuyen a la ejecución presupuestaria; el estudio tiene un alcance descriptivo, con un diseño no experimental y un enfoque cuantitativo. Los funcionarios responsables del área de presupuestos que

trabajaron en El Gobierno Regional del Cusco periodo 2017 constituyen la población y muestra de este trabajo de investigación, los resultados muestran que el 20% de los funcionarios considera que un mal ambiente de control interno afecta negativamente la ejecución presupuestal, mientras que el 40% asocia un ambiente regular con una ejecución presupuestal también regular y solo el 10% vincula un buen ambiente de control interno con una buena ejecución presupuestal.

Toledo (2019), en el trabajo de investigación titulado “Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Calca – periodo 2017”, de la Universidad San Antonio Abad del Cusco, se planteó como objetivo principal describir cómo se lleva a cabo el control interno en la gestión de los procesos de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Calca. El estudio adoptó un enfoque descriptivo y un diseño no experimental. El resultado establece que el control interno en la Municipalidad es deficiente, lo que genera un elevado riesgo en los procesos de ejecución presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Calca. Se concluyó un alto nivel de riesgo en los procesos de ejecución presupuestal de dicha municipalidad.

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Variable 1: Control Interno

Biblioteca Nacional del Perú - BNP (2019) define al control interno como: “El conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y del personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.”

Según Estupiñán (2015), el control interno es un diseño organizativo que incluye métodos y procedimientos para proteger los activos y proporcionar información contable precisa.

3.2.1.1. Objetivo del Control Interno

Impulsar y mejorar la eficiencia, efectividad, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que ofrece.

- Proteger y preservar los recursos y activos del Estado contra cualquier tipo de pérdida, daño, uso indebido o actividad ilegal, así como frente a cualquier situación anormal o perjudicial que pueda afectarlos.
- Observe las reglas que corresponden a la entidad ya sus actividades.
- Asegurar que la información sea confiable y adecuada.
- Promover y favorecer la aplicación de valores institucionales.
- Fomentar que los funcionarios o servidores públicos cumplan con la rendición de cuentas sobre los fondos y bienes públicos a su cargo, así como sobre una misión u objetivo encomendado y aceptado.
- Promover la generación de valor público en los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

3.2.1.2. Sistema de Control Interno

Según La Contraloría General de la República (2016), el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización y métodos que siguen las autoridades y el personal en cada entidad del Estado para lograr sus objetivos.

En resumen, consiste en asistir a una entidad para lograr un objetivo específico mediante el cumplimiento de ciertas condiciones, donde el rendimiento de cada parte que compone el sistema impacta en su totalidad.

Las fases de implementación del sistema de Control Interno son:

1. Planificación
2. Ejecución
3. Evaluación

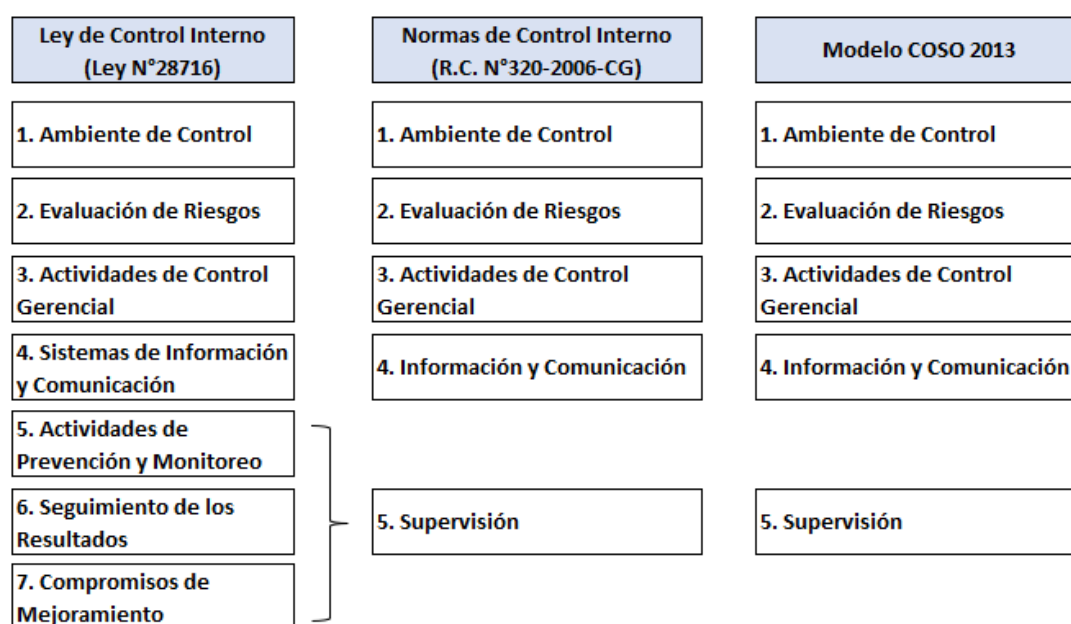
3.2.1.3. Componentes y principios del sistema de control interno

Levano (2019) indico:

“La Ley N° 28716, que aprueba la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece siete componentes para el SCI; y bajo el enfoque establecido por el modelo COSO, mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno, se agruparon 3 componentes en uno solo, obteniendo como resultado 5 componentes. Las citadas normas incorporaron el marco del SCI utilizado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO, cuya versión actualizada en el año 2013.”

Figura 1

Componentes del Sistema de Control Interno



Nota. Tomado de la DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG (2024).

Según la Contraloría General de la República (2006), el enfoque contemporáneo definido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, sostiene que los componentes del control interno están conectados entre sí y abarcan distintos elementos que se incorporan al proceso de gestión.

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

3.2.1.3.1. Ambiente de control

Establece un entorno organizacional que fomenta la aplicación de buenas prácticas, valores éticos, conductas adecuadas y reglas pertinentes. Este entorno busca sensibilizar a los miembros de la entidad y promover una cultura de control interno.

- Filosofía de la Dirección: Comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno
- Integridad y los valores éticos: Comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno
- Administración estratégica: Comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno
- Estructura organizacional: Comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno
- Administración de recursos humanos: Se establecen políticas para asegurar una adecuada administración de los recursos humanos.

- Competencia profesional: Debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado.
- Asignación de autoridad y responsabilidades: Asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades
- Órgano de Control Institucional: Asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades

3.2.1.3.2. Evaluación de riesgos

Según la Contraloría General de la República (2006), abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos.

- Planeamiento de la gestión de riesgos: Es el proceso de desarrollar una estrategia clara para identificar los riesgos.
- Identificación de los riesgos: Se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos
- Valoración de los riesgos: Permite a la entidad identificar los riesgos potenciales que impidan el cumplimiento de los objetivos.
- Respuesta al riesgo: La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo beneficio.

3.2.1.3.3. Actividades de control

El componente de actividades de control gerencial incluye las políticas y procedimientos diseñados para garantizar que se implementen las acciones necesarias

para gestionar los riesgos que podrían afectar los objetivos de la entidad, ayudando a asegurar que dichos objetivos se cumplan

- Procedimientos de autorización y aprobación: La actividad organizacional debe ser definida, asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.
- Segregación de funciones: Debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas.
- Evaluación costo-beneficio: El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.
- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos: Los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos.
- Verificaciones y conciliaciones: Las actividades deben ser verificadas antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.
- Evaluación de desempeño: Deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.
- Rendición de cuentas: La entidad, los funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado

- Revisión de procesos, actividades y tareas: Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo
- Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad.

3.2.1.3.4. Información y comunicación

Según la Contraloría General de la República (2006), el componente de información y comunicación abarca los métodos, procesos, canales y medios que, aplicando un enfoque sistemático y constante, aseguran un flujo de información eficiente y puntual en todas las direcciones.

- Funciones y características de la información: La información debe transmitir características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.
- Información y responsabilidad: La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.
- Calidad y suficiencia de la información: Debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique.
- Sistemas de información: Constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas.

- Flexibilidad al cambio: Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente
- Archivo institucional: Debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.
- Comunicación interna: La comunicación interna debe estar orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad
- Comunicación externa: La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía
- Canales de comunicación: Deben asegurar que la información llegue a cada destinatario.

3.2.1.3.5. Supervisión

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento. Las actividades de supervisión se realizan con respecto de todos los procesos y operaciones institucionales, posibilitando en su curso la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones preventivas o correctivas

- Prevención y monitoreo: Debe permitir a la entidad a poder identificar si sus logros están siendo evaluados oportunamente de acuerdo a las funciones asignadas.

- Monitoreo oportuno del control interno: Ayudará a la entidad a determinar apropiadamente los cambios de su entorno organizacional para poder contribuir a la confiabilidad de la información.
- Reporte de deficiencias: Estas deberán ser registradas y dar conocimiento a los responsables para que la entidad pueda tomar acciones correctivas
- Seguimiento e implantación de medidas correctivas: Se deberá identificar, evaluar y determinar las acciones correctivas que ayuden a asegurar la mejora del control interno dentro de la entidad.
- Autoevaluación: Permite que la entidad conozca sus fortalezas y debilidades que permite la toma de conciencia frente a los cambios que se requieren y estimula la toma de acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad del sistema.
 - “Autoevaluación del control interno: permite establecer el grado de avance en la implementación del sistema de control interno y la efectividad de su operación en toda la entidad”
 - “Autoevaluación de la gestión: establece el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y evalúa la manera de administrar los recursos necesarios para alcanzarlos.”
- Evaluaciones Independientes: Está a cargo de los órganos de control para garantizar y verificar el comportamiento del sistema de control interno.

3.2.1.4. Control interno gubernamental

Según La Contraloría General de la República (2016), consiste en supervisar, monitorear y comprobar las acciones y resultados de la gestión pública, tomando en cuenta la eficiencia, eficacia, transparencia y el uso adecuado y económico de los recursos

estatales. Además, implica asegurar el cumplimiento de las normativas legales y políticas, evaluando los sistemas administrativos para promover su mejora.

Tabla 3

Control gubernamental

TIPOS DE CONTROL	CONTROL INTERNO	CONTROL EXTERNO
¿Qué es?	“Son las políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos utilizados para supervisar y verificar la gestión, captación y uso de los recursos del Estado. Principalmente se lleva a cabo mediante operaciones de control selectivas y posteriores.”	“Entienda las medidas de precaución previa, simultánea y de verificación posterior que lleva a cabo la entidad sujeta a control, para asegurar una gestión correcta y eficiente de sus recursos, bienes y operaciones. El ejercicio es previo, simultáneo y posterior.”
¿Quién es responsable?	<ul style="list-style-type: none"> • Contraloría General de la República • Órgano de Control Institucional • Sociedades de Auditoría 	Entidad pública (Titular, funcionarios y servidores)

Nota. Datos tomados de La Contraloría General de la República (2016).

3.2.1.4.1. Objetivos del control interno en el sector público

- **Gestión Pública;** busca promover la eficacia, la eficiencia y la economía de las operaciones, así como la calidad en los servicios.
- **Lucha Anticorrupción;** busca proteger y preservar los recursos para prevenir pérdidas, gastos innecesarios, uso indebido, conducta irregular o ilegal.
- **Legalidad;** el objetivo es cumplir con las leyes, reglamentos y normativas gubernamentales.
- **Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública;** buscan generar información válida y confiable, presentada oportunamente.

3.2.1.4.2. Fundamentos del Control Interno gubernamental

Según Leiva (2014), los elementos esenciales que contribuyen a la eficacia del sistema se refieren a los principios fundamentales del Control Interno.

- **Autocontrol;** el servidor público podrá evaluar su trabajo, buscar maneras de mejorarlo y pedir ayuda cuando lo considere necesario para asegurar una gestión eficaz y eficiente.
- **Autorregulación;** es la habilidad institucional que toda entidad pública tiene para regular, fundamentada en la Constitución y en la ley.
- **Autogestión;** Capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar efectivamente la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales; autogestión eficiente y eficaz.

3.2.2. Variable 2: Gestión Presupuestal

Según MEF (2020), es un instrumento de gestión gubernamental que busca lograr resultados tangibles en favor de la población, aplicando el enfoque del Presupuesto por Resultados en todas las fases del proceso presupuestario. En este enfoque, los recursos estatales se conectan directamente con la obtención de productos y resultados medibles.

3.2.2.1. Presupuesto

Según MEF (2020), es un instrumento estatal utilizado para lograr resultados que beneficien a la población, asegurando la prestación de servicios y el cumplimiento equitativo de objetivos de cobertura por parte de las entidades públicas. Establecer los límites de gastos anuales para cada entidad del sector público, así como asignar los ingresos necesarios para financiarlos, en línea con la disponibilidad de fondos públicos, con el fin de mantener la estabilidad fiscal.

3.2.2.2. Sistema Nacional de Presupuesto Público

Según MEF (2018) indico:

“El Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto (Art. 4°): El Sistema Nacional de Presupuesto Público comprende los principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que guían el proceso presupuestario de las Entidades Públicas.

La Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) es el ente rector encargado de dirigir el proceso presupuestario del Sector Público”.

3.2.2.3. Objetivo del Sistema Nacional de Presupuesto Público

Según MEF (2018), el Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto (Art. 1°): El objetivo es regular el Sistema Nacional de Presupuesto Público, parte de la Administración Financiera del Sector Público.

3.2.2.4. Principios

Según MEF (2018), los principios del sistema de presupuesto público son:

3.2.2.4.1. Equilibrio presupuestario

El presupuesto del sector público incluye los créditos presupuestarios, que muestran la relación entre los ingresos estimados y los recursos a asignar según las políticas de gasto públicas, estando absolutamente prohibido agregar autorizaciones de gasto sin la financiación correspondiente.

3.2.2.4.2. Equilibrio macrofiscal

Aseguran la estabilidad en el marco de equilibrio, según la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal-Ley N° 27245, modificada por la Ley N° 27958 y la Ley de Descentralización Fiscal-Decreto Legislativo N° 955, las actividades relacionadas con los presupuestos públicos.

3.2.2.4.3. *Especialidad cuantitativa.*

Se debe evaluar el impacto en el presupuesto de cualquier disposición o acción que implique la utilización de fondos públicos, garantizando su estricta conformidad con el crédito presupuestario autorizado para la entidad.

3.2.2.4.4. *Especialidad cualitativa.*

Los créditos presupuestarios aprobados para las Entidades se asignan sólo para el propósito autorizado en el presupuesto del sector público y sus ajustes de acuerdo con la ley general.

3.2.2.4.5. *Universalidad y unidad*

La Ley de Presupuesto del Sector Público regula todos los ingresos, gastos y presupuestos de las entidades que conforman el Sector Público.

3.2.2.4.6. *De no afectación predeterminada*

Cada entidad destina los fondos públicos a financiar todos los gastos previstos en el presupuesto del sector público.

3.2.2.4.7. *Integridad*

Los ingresos y los gastos se registran en los Presupuestos en su totalidad, salvo las devoluciones de ingresos que sean calificadas como indebidas por la autoridad competente.

3.2.2.4.8. *Información y especificidad*

Es necesario que el presupuesto y sus ajustes proporcionen información completa y adecuada para poder evaluar y dar seguimiento a los objetivos y metas de manera apropiada.

3.2.2.4.9. Anualidad

El Presupuesto del Sector Público dura un año y coincide con el año calendario. Se incluyen los ingresos recibidos dentro del año fiscal, independientemente de cuándo hayan sido generados, así como los gastos realizados con los créditos presupuestarios correspondientes durante el mismo año.

3.2.2.4.10. Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos

Es necesario tener en cuenta la situación económico-financiera y la realización de los objetivos de estabilidad macrofiscal al diseñar las políticas de gasto público relacionadas con los propósitos del Estado. Se deben implementar estas políticas a través de una gestión de fondos públicos que tenga como enfoque lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad.

3.2.2.4.11. Centralización normativa y descentralización operativa

La regulación técnico-normativa del Sistema Nacional de Presupuesto se realiza de forma centralizada, mientras las entidades son responsables del desarrollo del proceso presupuestario.

3.2.2.4.12. Transparencia presupuestal

El uso de los fondos públicos se guía por principios de transparencia en la gestión presupuestaria, asegurando que se provea o divulgue información relevante según las leyes y regulaciones aplicables.

3.2.2.4.13. Exclusividad presupuestal

Sólo contiene disposiciones relacionadas con aspectos presupuestarios la ley de Presupuesto del Sector Público.

3.2.2.4.14. Principio de Programación Multianual

El enfoque del proceso presupuestario debe estar orientado a lograr resultados que beneficien a la población, con una perspectiva de varios años y conforme a las prioridades establecidas en los Planes Estratégicos, tanto a nivel nacional, sectorial e institucional, así como en los Planes de Desarrollo Concertado.

3.2.2.4.15. Principios complementarios

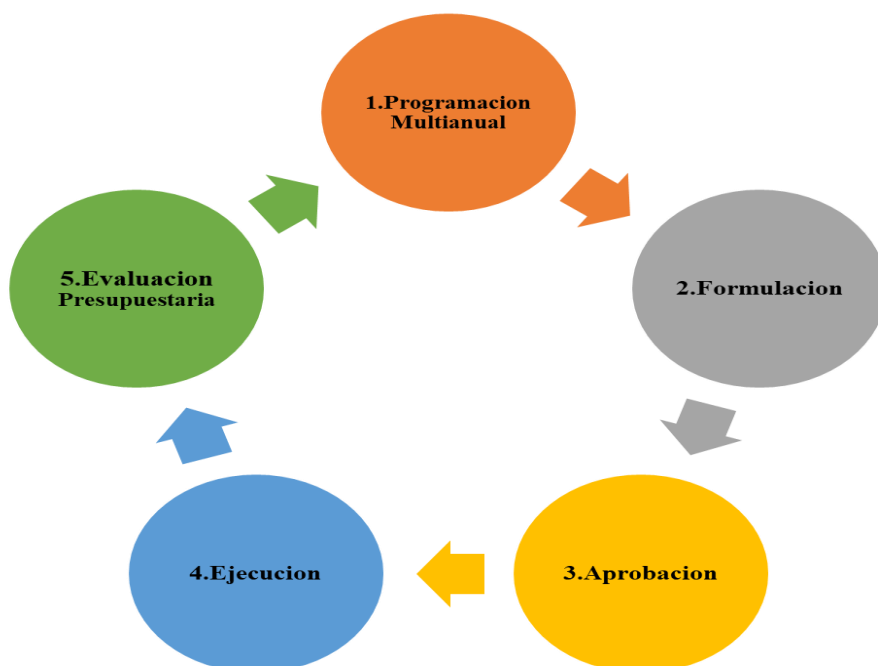
La Ley Marco de la Administración Financiera, Ley N° 28112, indica que los principios adicionales son los de legalidad y presunción de veracidad.

3.2.2.5. Fases del Proceso Presupuestario

Según MEF (2018), en el art. 22 del DL 1440 menciona que; el proceso presupuestario comprende las siguientes fases:

Figura 2

Proceso Presupuestario



El presente título regula de forma genérica dichas etapas, complementado por las leyes anuales (D.L 1440) de presupuesto del sector público y las directivas emitidas por la DGPP.

El criterio de estabilidad guía el proceso presupuestario, en línea con las reglas fiscales definidas en el Marco Macroeconómico Multianual.

3.2.2.5.1. Programación Multianual

Durante esta fase, se lleva a cabo la recolección de las necesidades de la población para el presupuesto participativo por resultados, estableciendo los objetivos, metas y programas deseados que se pretenden alcanzar durante el período presupuestario. Como consecuencia, se elabora el anteproyecto del Presupuesto Institucional de Apertura; empieza el 14 de febrero todos los años y termina el 30 de junio.

3.2.2.5.2. Formulación

Durante este período se asigna el presupuesto a la secuencia programática funcional, y la Dirección General de Presupuesto Público elabora el proyecto de ley del presupuesto general de la república para consolidar también el proyecto PIA, comienza el 1 de julio cada año y termina el 31 de octubre.

3.2.2.5.3. Aprobación

Después de que se aprueba y publica la Ley de Presupuesto del Sector Público, el Ministerio de Economía y Finanzas envía a los Pliegos el reporte oficial sobre el desglose del Presupuesto de Ingresos al nivel de Pliego y específica del ingreso, así como también sobre los Gastos por Unidad ejecutora (D.L 1440) art. 31, comienza el 01 de noviembre de cada año y finaliza el 31 de diciembre.

3.2.2.5.4. Ejecución

La ejecución presupuestaria comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante este periodo se reciben los ingresos públicos y se cumplen con las obligaciones de gasto conforme a los créditos presupuestarios autorizados en las Leyes Anuales del Presupuesto del Sector Público, incluyendo sus modificaciones (D.L. 1440) art.33.

3.2.2.5.5. Evaluación Presupuestaria

En esta etapa se evalúan las metas alcanzadas en comparación con los objetivos establecidos, y se lleva a cabo en el año siguiente de la ejecución del presupuesto. Se está evaluando si se utilizaron eficientemente y efectivamente los recursos asignados.

3.2.2.6. Presupuesto por Resultados

Según MEF (2008), hace referencia a un conjunto de técnicas, procedimientos y herramientas que permiten la integración sistemática, explícita y transparente de la información sobre el rendimiento pasado, presente y futuro en todos los niveles de las organizaciones públicas durante cada etapa del proceso presupuestario.

3.2.2.6.1. Características del Presupuesto por Resultados

- Es parte de una visión unificada de planificación y presupuesto, así como de coordinar esfuerzos y personas para alcanzar resultados.
- Propone que se elaboren medidas para resolver problemas importantes que afectan a la población y requieren la colaboración de diferentes actores, quienes alinean sus acciones en esa dirección.

3.2.2.6.2. *Objetivo del Presupuesto por Resultados*

Asegurar que la gestión del presupuesto se realice conforme a los principios y prácticas del enfoque basado en resultados, con el fin de fortalecer un Estado eficiente capaz de mejorar el bienestar de la población.

3.2.2.7. Instrumentos de Gestión

Según MEF (2022), los instrumentos de gestión son:

3.2.2.7.1. *Presupuesto Institucional De Apertura (PIA)*

El presupuesto es el instrumento financiero de gestión de la institución y comprende la previsión de los ingresos y gastos planificados para el año fiscal.

3.2.2.7.2. *Presupuesto Institucional Modificado (PIM)*

El presupuesto de la entidad pública ha sido actualizado debido a las modificaciones presupuestarias realizadas tanto a nivel institucional como funcional programático durante el año fiscal, desde el PIA.

3.3. Definición de términos

Actividades de control: Glosario (2013) “Las medidas y procedimientos que ayudan a garantizar la implementación de las directrices establecidas por la dirección. El control interno incluye actividades de control”.

Año Fiscal: (Glosario de Presupuesto Público)(s.f.) “El Presupuesto del Sector Público se ejecuta durante el año calendario, comenzando el primero de enero y terminando el treinta y uno de diciembre”.

Aprobación presupuestaria: (Glosario de Presupuesto Público)(s.f.) “Proceso mediante el cual se establece legalmente la cantidad total del crédito presupuestario, incluyendo el límite máximo de gasto que se llevará a cabo en el año fiscal”.

Bienes Públicos: Adacosta (2017) “Esos bienes muebles e inmuebles son propiedad del Estado o de cualquier entidad pública que forma parte del Sistema Nacional de Bienes Estatales, ya sea a nivel gubernamental”.

COSO: Ponce (2014) indico:

“Las siglas son en inglés para el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. El Marco integrado de Control Interno fue publicado por este Comité con el fin de diseñar, implementar y desarrollar el control interno, así como evaluar su efectividad. De la misma manera, este marco integrado permite a las entidades y organizaciones desarrollar sistemas de control interno que se adapten eficientemente y efectivamente a los cambios del entorno operativo, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando la toma de decisiones de la entidad”.

Crédito Presupuestario: Glosario Financiero (2021) “Cada entidad pública tiene la cantidad de recursos autorizados y consignados en el presupuesto público para gastar, a fin de lograr los objetivos aprobados”.

Entidad pública: (Glosario de Presupuesto Público) (s.f.) indico:

“Todo organismo con personería jurídica incluido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, así como sus Organismos Públicos Descentralizados y empresas respectivas; además de las Sociedades de Beneficencia Pública, fondos que reciban transferencias públicas ya sea público o privado, empresas donde el Estado ejerza control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos”.

Eficacia: RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 007-99-EF-76.01 (2016) indico:

“Hace referencia al nivel de progreso y/o cumplimiento de una variable específica en comparación con la planificación prevista. En cuanto a la Evaluación

Presupuestal, la Eficacia se refiere a qué tan bien se ejecutan los ingresos y gastos en comparación con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como al cumplimiento de las Metas Presupuestarias”.

Eficiencia: RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 007-99-EF-76.01 (2016) indico:

“El Indicador de Eficiencia relaciona dos variables para mostrar la optimización de los insumos utilizados en el cumplimiento de las Metas Presupuestarias, lo que implica la mejor combinación y menor utilización de recursos para producir bienes y servicios, empleados para el cumplimiento de las Metas Presupuestarias”.

Factores de Riesgo de Fraude: Glosario (2013)“Indicadores que sugieren la presencia de un estímulo o factor de coacción para cometer fraude, o que brinden una ocasión para hacerlo”.

Fraude: Glosario (2013) “Un acto intencional llevado a cabo por una o varias personas de la dirección, los funcionarios del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que implique el uso del engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal”.

Gestión presupuestaria: (Glosario de Presupuesto Público) (s.f.) “Promover la capacidad de las entidades públicas para alcanzar sus metas institucionales a través del cumplimiento de los objetivos presupuestarios establecidos para un año fiscal específico, utilizando criterios de eficiencia, eficacia y rendimiento”.

Marco Macroeconómico Multianual (MMM): Marco Macroeconómico Multianual (MMM) (2024) indico:

“El documento más relevante emitido por el Gobierno del Perú es en materia económica. Las proyecciones macroeconómicas y los supuestos en que se basan están incluidos en este documento para un periodo de al menos cuatro años,

abarcando el año del presupuesto del Sector Público en elaboración y los tres años siguientes.”

Población: Glosario (2013) “El auditor busca conclusiones sobre el conjunto completo de datos del que se selecciona una muestra”.

Registros contables: Glosario (2013) “Documentos como cheques, registros de transferencias electrónicas, facturas, contratos y libros contables son necesarios para los asientos iniciales. También se deben mantener registros adicionales como hojas de trabajo y hojas de cálculo utilizadas en la imputación de costes y conciliaciones financieras”.

Resultado: RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 007-99-EF-76.01 (2016) indico que: “Es la cuantificación y medición de un Producto en un Año Fiscal específico, procedente de las Actividades y Proyectos contemplados en las Estructuras Funcionales Programáticas de los Pliegos. Con el fin de elaborar un presupuesto, los resultados se determinan mediante las Metas Presupuestarias, que describen detalladamente el producto final a alcanzar en un año fiscal específico”.

IV. Metodología

4.1. Tipo y nivel de investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación fue de tipo básico porque se buscó generar conocimiento sobre las variables de control interno y gestión presupuestal, con el objetivo de que pudiera servir como base para futuras investigaciones.

Según Carrasco (2004), se trata de aquella investigación que no busca aplicaciones prácticas de manera inmediata, sino que tiene como objetivo principal aumentar y profundizar el conocimiento científico existente sobre la realidad. Su objeto de estudio son las teorías científicas, las cuales examina con el fin de mejorar y perfeccionar sus contenidos (pág. 43).

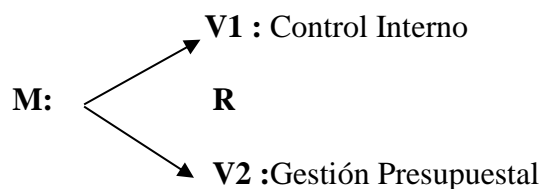
4.1.2. Nivel o alcance de investigación

El presente trabajo de investigación fue descriptivo y correlacional, ya que se describieron las características de cada variable con el fin de analizar la relación que tienen entre sí; Hernández et al. (2014) explicaron: “El propósito de estas investigaciones es entender cómo dos o más variables pueden estar conectadas en una muestra específica. Para explicar el comportamiento, la relación o la asociación entre dos o más variables, categorías o conceptos” (pág. 93).

4.1.3. *Diseño de investigación*

El presente trabajo de investigación utilizo el diseño de tipo no experimental; según Hernández et al. (2014), menciona se lleva a cabo este tipo de investigación sin manipular deliberadamente variables y solo observar los fenómenos en su entorno natural para analizarlos (pág. 152).

Este diseño fue apropiado porque busco describir las variables de control interno y gestión presupuestal en la Municipalidad distrital de Huaro y al mismo tiempo, examinar la relación o correlación entre dichas variables. No se manipularon las variables, sino que se observaron y midieron tal como existían.



Donde:

M: Muestra

V1: Variable 1: Control Interno

V2: Variable 2: Gestión Presupuestal

R: Relación que existe entre las variables

4.1.4. *Método*

La investigación presenta un método Hipotético Deductivo según Bernal (2010), comienza con declaraciones como hipótesis y busca refutar o invalidar esas hipótesis, llegando a conclusiones que deben ser contrastadas con la realidad de los hechos (pág. 60).

Se eligió este método ya que proporciona un marco estructurado para probar la relación teórica entre el control interno y la gestión presupuestal, Eso permitió una

evaluación objetiva de las hipótesis, lo que llevo a conclusiones basadas en evidencia sobre el impacto del control interno en la gestión presupuestal dentro de la Municipalidad Distrital de Huaró.

4.1.5. Enfoque

La investigación presento un enfoque cuantitativo debido a que facilito la medición de las variables control interno y gestión presupuestal mediante valores numéricos y un análisis estadístico que nos permitió obtener resultados objetivos.

Según Hernández et al (2014) los enfoques cuantitativos se centran en mediciones objetivas y análisis estadístico, matemático o numérico de los datos recopilados mediante encuestas, cuestionarios y encuestas, o mediante el uso de técnicas informáticas para manipular los datos estadísticos existentes.

4.2. Ámbito temporal y espacial

4.2.1. Ámbito temporal

La presente investigación de control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaró, se llevó a cabo mediante la recopilación de información correspondiente al periodo de 2023. Este lapso de tiempo fue seleccionado porque permite analizar la gestión presupuestal en un ciclo anual completo. Proporcionando una visión integral de como el control interno influyo en la planificación, ejecución y evaluación del presupuesto durante ese año fiscal específico.

4.2.2. Ámbito espacial

La investigación se realizó en el Departamento del Cusco, Provincia de Quispicanchis, Distrito de Huaró.

La investigación se llevó a cabo en la Municipalidad Distrital de Huaró está ubicada en el centro de la plaza de armas N° 642 del distrito de Huaró. Esta delimitación

espacial es importante porque las prácticas de control interno y gestión presupuestal son deficientes. Además, al concentrarse en la municipalidad, se facilita recopilación de datos.

Figura 3

Mapa de ubicación de la municipalidad distrital de Huaro



Nota. Tomado de Google Maps

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

Como decía Hernández et al. (2014), la población se define como colección de todos los casos que cumplen con ciertas especificaciones (pág. 174).

Para esta investigación la población está conformada por 53 funcionarios públicos que laboran en el área administrativo de la Municipalidad Distrital de Huaro

Tabla 4*Funcionarios de la municipalidad*

Cargo	N° de trabajadores	
	Jefes	Asistentes
Alcaldía	1	5
Gerencia municipal	1	3
Órgano de Control Institucional	1	2
Contabilidad	1	3
Planeamiento y presupuesto	1	3
Tesorería	1	2
Gerencia	1	1
Rentas y tributación	2	4
Unidad de logística	2	3
Oficina de programación multianual de inversiones	2	4
Oficina formuladora de proyectos	2	3
Oficina de supervisión y liquidación de proyectos	1	4
Total	16	37

4.3.2. Muestra

Como decía Hernández et al. (2014), la muestra es un subgrupo de personas dentro de la población en estudio, del cual se recopilarán datos y que debe definirse y delimitarse con precisión de antemano, además de ser representativo de la población (pág. 173).

Para esta investigación la muestra es de un total de 40 funcionarios públicos de las áreas de contabilidad, planeamiento y presupuesto, tesorería, rentas y tributación, unidad de logística, oficina de programación multianual de inversiones, oficina formuladora de proyectos y oficina de supervisión y liquidación de proyectos de la Municipalidad Distrital de Huaro.

Tabla 5*Distribución de los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Huaró*

Cargo	N° de trabajadores	
	Jefes	Asistentes
Contabilidad	1	3
Planeamiento y presupuesto	1	3
Tesorería	1	2
Gerencia	1	1
Rentas y tributación	2	4
Unidad de logística	2	3
Oficina de programación multianual de inversiones	2	4
Oficina formuladora de proyectos	2	3
Oficina de supervisión y liquidación de proyectos	1	4
Total	13	27

4.3.3. Muestreo

Como decía Sánchez & Reyes (2006), este tipo de muestreo no probabilístico consiste en elegir la muestra con el objetivo de que sea representativa de la población de la cual se obtiene (pág. 147) .

Para esta investigación se utilizó un muestreo no probabilístico intencional; dado que se consideró las áreas relacionadas de forma directa o indirecta con nuestra variable gestión presupuestal.

4.4. Instrumentos**4.4.1. Técnicas**

Para Baena (2017), los procedimientos son técnicas que ayudan a alcanzar los objetivos del método (pág. 51).

En esta investigación se utilizó la técnica de encuesta, para recopilar datos de forma eficiente, obtener opiniones y percepciones de la población mediante la generalización de resultados. A si mismo se utilizó la técnica de análisis documental en el cual se revisó datos de la plataforma del estado peruano (consulta amigable).

4.4.2. Instrumentos

Para Hernández et al. (2014), el investigador emplea este método para documentar los datos o información relacionada con las variables que está considerando (pág. 199).

En la investigación se utilizó como instrumento el cuestionario para reunir la información de forma estructurada y estandarizada que nos facilita la interpretación de los resultados este está compuesto por 40 ítems, 20 de control interno y 20 de gestión presupuestal, evaluados mediante una escala Likert. A si mismo se utilizó como instrumento la guía de análisis documental ya que nos permitió evaluar y obtener resultados más específicos.

4.5. Procedimientos

Se procede a analizar los datos recolectados de forma descriptiva e inferencial mediante el uso de los programas IBM SPSS V.25 y Microsoft Excel. Mediante estos análisis se podrán entender las características generales de las variables estudiadas a través de medidas como tendencia central y dispersión, así como identificar relaciones e inferencias posibles entre ellas. Los resultados obtenidos en la investigación se presentan de manera clara y precisa mediante tablas de frecuencia y gráficos estadísticos.

4.6. Análisis de datos

4.6.1. Validación de datos

Para Hernández et al. (2014), argumenta que la validez es un instrumento que evalúa la variable que en verdad busca medir. Esto se basa en su precisión al representar el concepto abstracto a través de sus indicadores. Por ello, con el fin de lograr la validez del cuestionario se recurre al veredicto de 3 expertos (pág. 200).

Tabla 6*Validación de instrumento*

Nombre	Suficiencia	Dictamen
Mag. Abarca Carpio Ernesto	Es suficiente	Aplicable
Mag. Delgado Chahuilco Maria Soledad	Es suficiente	Aplicable
Mag. Quispe Frisancho Vilma	Es suficiente	Aplicable

4.6.2. Confiabilidad

De acuerdo con la investigación de Palella & Martins (2012), plantean que la confiabilidad es la ausencia de error aleatorio en un instrumento de recolección de datos, representando la influencia del azar en la medición. Es decir, refleja el grado en el que las mediciones están libres de desviaciones causadas por errores aleatorios. (pág. 164)

Para evaluar la confiabilidad del cuestionario de la variable 1, control interno y del cuestionario de la variable 2, gestión presupuestal de forma global e individual se llevó a cabo un análisis, utilizando la escala de Alfa de Cronbach como método para medir la confiabilidad del instrumento. Para realizar este análisis, se empleó el software estadístico SPSS versión 25.

Tabla 7*Prueba de fiabilidad con Alfa de Cronbach*

Variab les	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control Interno	,775	20
Gestión Presupuestal	,849	20
Global	,898	40

Los resultados presentados en la Tabla 7 reflejan que tanto el coeficiente para ambas variables como el coeficiente global son superiores a 0.720 según la Tabla 31. Por ende, se puede afirmar que la confiabilidad del instrumento es excelente.

4.6.3. Prueba de normalidad

Para determinar que prueba de hipótesis utilizar, es necesario primero evaluar la distribución de normalidad de los datos estadísticos. Para ello, se aplicará la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, dado que se trata de una muestra de 40 participantes. Se tomará como referencia un valor de significancia de $p = 0.05$. Para llevar a cabo este análisis, se utilizó el software The jamovi project, versión 2.6.

Tabla 8*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	N	W	P
Control Interno	40	0.973	0.454
Gestión Presupuestal	40	0.941	0.294

Los resultados obtenidos indican que el valor de normalidad para las variables “control interno” es Sig.= 0.454, y para la variable “gestión presupuestal” es Sig.= 0.294.

Dado que ambos valores de significancia son superiores al valor de $p = 0.05$, se concluye que los datos siguen una distribución normal.

4.7. Consideraciones éticas

La investigación tuvo las siguientes consideraciones éticas:

- Una vez que se obtuvo el permiso y la autorización por parte de la Municipalidad Distrital de Huaró, se pudo recopilar la información necesaria.
- La investigación contó con el consentimiento de los participantes involucrados en el estudio.
- La investigación garantizó la confidencialidad de la información recopilada por la encuesta, asegurando que los datos de los participantes se manejen de manera segura y que la identidad de estos sea protegida.
- La investigación buscó el beneficio general y no causó daño innecesario a los participantes o a la comunidad involucrada.

V. Resultados y discusión

5.1. Resultados

5.1.1. Resultados del cuestionario

Las variables control interno y gestión presupuestal son el foco del análisis, esto implicó evaluar sus dimensiones mediante una escala de cinco niveles: "excelente", "buena", "aceptable", "deficiente" e "inadecuada". Las escalas de las variables y sus dimensiones se presentan en las tablas 29 y 30. El análisis se basa en tablas de frecuencias y porcentajes, con cifras incluidas.

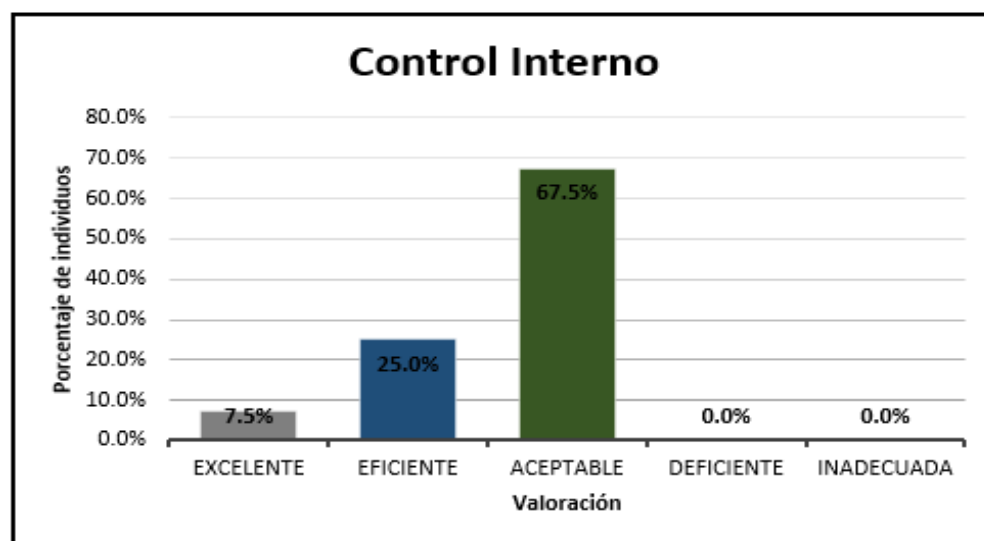
Tabla 9

Tabla de frecuencia para la variable 1 Control Interno

Valoración	Baremo	Ni	Fi	fi%
Excelente	[20-36]	0	0.08	7.5%
Eficiente	[37-52]	15	0.25	25.0%
Aceptable	[53-68]	25	0.68	67.5%
Deficiente	[69-84]	0	0.00	0.0%
Inadecuada	[85-100]	0	0.00	0.0%
Total		40	1.00	100.0%

Figura 4

Gráfico de barras para la variable 1 Control Interno



Interpretación:

En la tabla N°9 y la figura N°4 se observa que el 67,5% de los 40 trabajadores de la municipalidad de Huaró consideran que el "control interno" es "aceptable". El 25,0% lo califica como "eficiente", mientras que 7.5% lo evalúa como "excelente". Estos datos nos muestran que, aunque el control interno cumple con los requisitos básicos, es necesario implementar mejoras para lograr una percepción más positiva y efectiva por parte del personal.

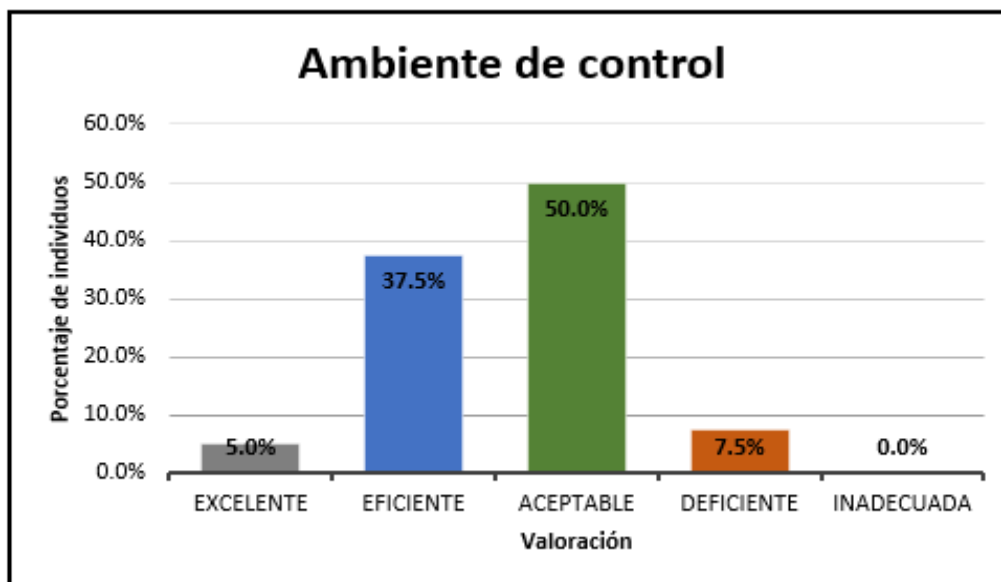
Tabla 10

Tabla de frecuencia para la dimensión 1.1 Ambiente de control

Valoración	Baremo	Ni	Fi	fi%
Excelente	[4-7]	2	0.05	5.0%
Eficiente	[8-10]	15	0.38	37.5%
Aceptable	[11-14]	20	0.50	50.0%
Deficiente	[15-17]	3	0.08	7.5%
Inadecuada	[18-20]	0	0.00	0.0%
Total		40	1.00	100.0%

Figura 5

Gráfico de barras para la dimensión 1.1 Ambiente de control



Interpretación:

De acuerdo a la tabla N°10 y figura N° 5 se puede observar que los resultados obtenidos sobre la dimensión ambiente de control el 50% de la muestra indica que es “aceptable” el 37,5 lo califica como eficiente, el 7,5 % lo evalúa como “deficiente” mientras que el 5% “excelente”. Estos resultados nos muestran que hay diferentes niveles de percepción sobre la calidad del ambiente de control, lo que podría señalar áreas tanto de fortaleza pueden servir como ejemplos de buenas prácticas y ser destacados y como también las oportunidades de para mejoras ser analizadas para identificar y corregir los problemas de esta forma permitir que la municipalidad enfoque sus esfuerzos de mejora de manera más efectiva y dirigida.

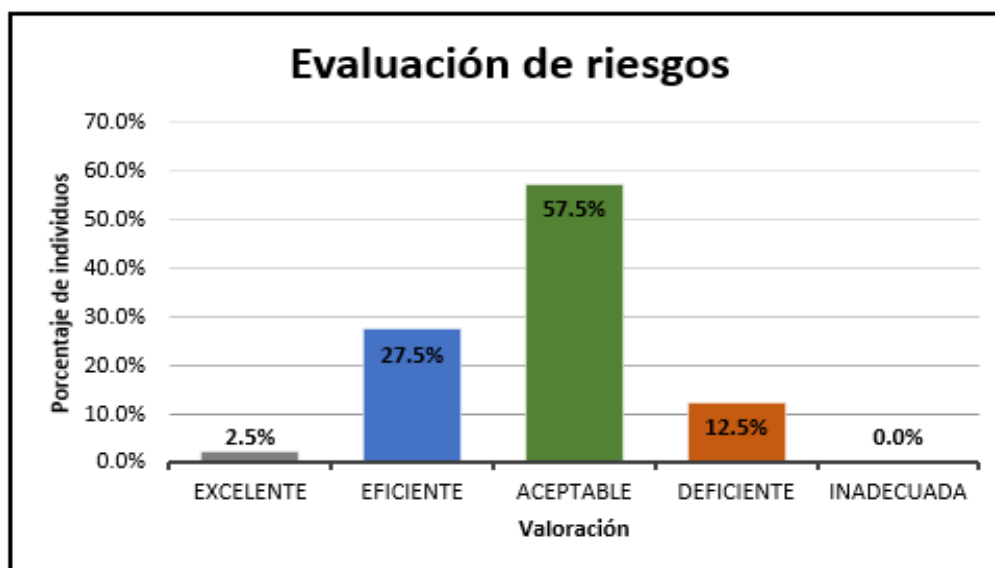
Tabla 11

Tabla de frecuencia para la dimensión 2.1 Evaluación de riesgo.

Valoración	Baremo	Ni	Fi	fi%
Excelente	[4-7]	1	0.03	2.5%
Eficiente	[8-10]	11	0.28	27.5%
Aceptable	[11-14]	23	0.58	57.5%
Deficiente	[15-17]	5	0.13	12.5%
Inadecuada	[18-20]	0	0.00	0.0%
Total		40	1.00	100.0%

Figura 6

Gráfico de barras para la dimensión 2.1 Evaluación de riesgos



Interpretación:

De acuerdo a la tabla N°11 y figura N° 6 se puede observar que los resultados obtenidos sobre la dimensión Evaluación de Riesgos el 57.5% de la muestra indica que es “aceptable” lo que sugiere que, en general, cumplen con los estándares básicos, el 27,5 % lo califica como eficiente, el 12,5 % lo evalúa como “deficiente” mientras que el 2,5% la clasifica como “excelente”. Estos resultados nos indican que la evaluación de riesgos tiene una percepción en su mayoría aceptable, con un porcentaje significativo que lo considera eficiente. Sin embargo, las calificaciones "deficiente" y la baja proporción de "excelente" indican que hay áreas de mejora.

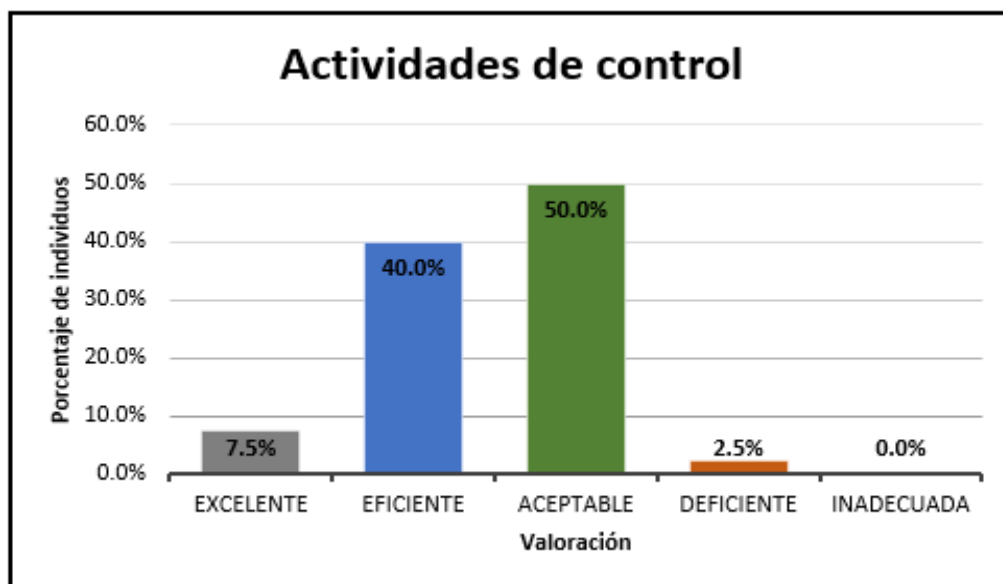
Tabla 12

Tabla de frecuencia para la dimensión 3.1 Actividades de control

Valoración	Baremo	Ni	Fi	fi%
Excelente	[4-7]	3	0.08	7.5%
Eficiente	[8-10]	16	0.40	40.0%
Aceptable	[11-14]	20	0.50	50.0%
Deficiente	[15-17]	1	0.03	2.5%
Inadecuada	[18-20]	0	0.00	0.0%
Total		40	1.00	100.0%

Figura 7

Gráfico de barras para la dimensión 3.1 Actividades de control



Interpretación:

De acuerdo a la tabla N°12 y figura N° 7 se puede observar que los resultados obtenidos sobre la dimensión Actividades de Control que el 50% de la muestra indica que es “aceptable”, el 40% lo califica como eficiente, el 7,5 % lo evalúa como “excelente” mientras que el 2,5% como “deficiente”. Estos resultados nos indican que la percepción positiva que tienen los funcionarios resalta que, en conjunto, el sistema de control está funcionando adecuadamente.

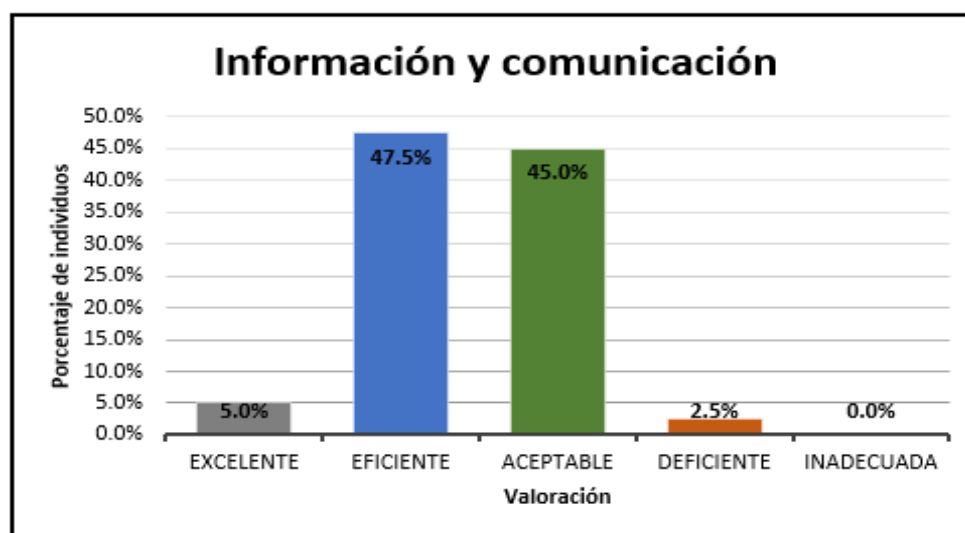
Tabla 13

Tabla de frecuencia para la dimensión 4.1 Información y Comunicación

Valoración	Baremo	ni	Fi	fi%
Excelente	[4-7]	2	0.05	5.0%
Eficiente	[8-10]	19	0.48	47.5%
Aceptable	[11-14]	18	0.45	45.0%
Deficiente	[15-17]	1	0.03	2.5%
Inadecuada	[18-20]	0	0.00	0.0%
Total		40	1.00	100.0%

Figura 8

Gráfico de barras para la dimensión 4.1 Información y Comunicación



Interpretación:

De acuerdo a la tabla N° 13 y figura N° 8 se puede observar que los resultados obtenidos sobre la dimensión Información y Comunicación que el 45% de la muestra indica que es “aceptable”, el 47,5% lo califica como eficiente, el 5 % lo evalúa como “excelente” mientras que el 2,5% como “deficiente”. Estos resultados nos muestran que los comentarios de "aceptable" y "eficiente", siendo los resultados más significativos refleja una percepción positiva y que el sistema en general de la municipalidad de Huaro funciona bien y cumple con las expectativas.

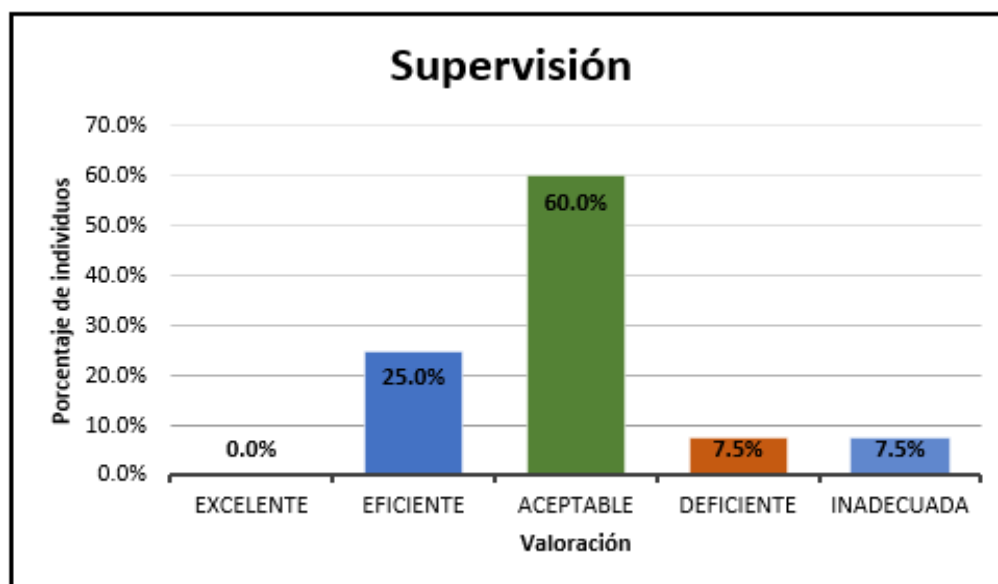
Tabla 14

Tabla de frecuencia para la dimensión 5.1 Supervisión

Valoración	Baremo	Ni	Fi	fi%
Excelente	[4-7]	0	0.0	0.0%
Eficiente	[8-10]	10	0.25	25.0%
Aceptable	[11-14]	24	0.60	60.0%
Deficiente	[15-17]	3	0.08	7.5%
Inadecuada	[18-20]	3	0.08	7.5%
Total		40	1.00	100%

Figura 9

Gráfico de barras para la dimensión 5.1 Supervisión



Interpretación:

De acuerdo a la tabla N°14 y figura N° 9 se puede observar que los resultados obtenidos sobre la dimensión Supervisión que el 60% de la muestra indica que es “aceptable”, el 25% lo califica como eficiente, el 7,5 % lo evalúa como “deficiente” y “inadecuada”. Estos resultados nos muestran que la supervisión dentro de la municipalidad de Huaro funciona adecuadamente y cumple su propósito de manera satisfactoria.

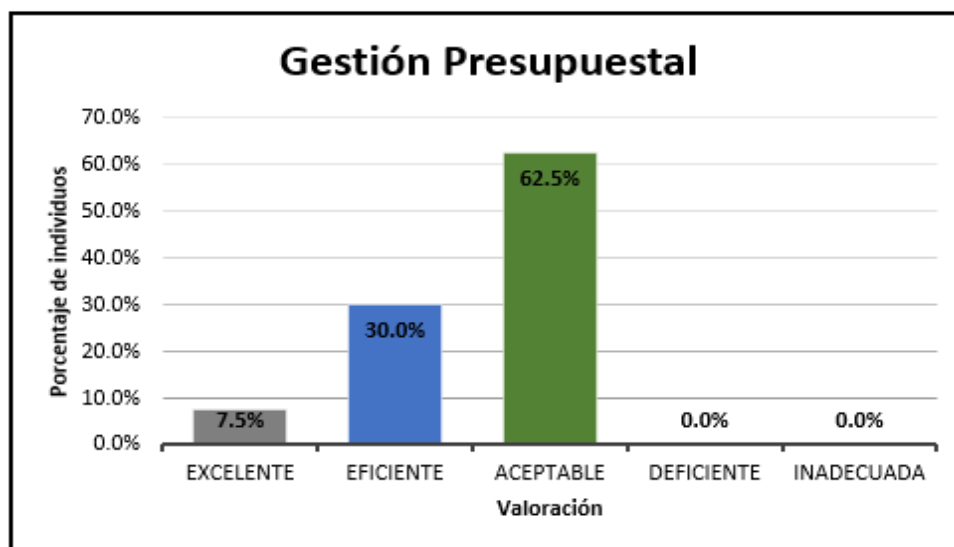
Tabla 15

Tabla de frecuencia para la variable 2 Gestión Presupuestal

Valoración	Baremo	Ni	Fi	fi%
Excelente	[20-36]	3	0.08	7.5%
Eficiente	[37-52]	12	0.30	30.0%
Aceptable	[53-68]	25	0.63	62.5%
Deficiente	[69-84]	0	0.00	0.0%
Inadecuada	[85-100]	0	0.00	0.0%
Total		40	1.00	100.0%

Figura 10

Gráfico de barras para la variable 2 Gestión Presupuestal



Interpretación:

En la tabla N°15 y la figura N°10 se observa que el 62,5% de los 40 trabajadores de la municipalidad de Huaro consideran que la "Gestión Presupuestal" es "aceptable". El 30% lo califica como "eficiente", y solo el 7,5 % como "excelente" mientras que 0.0% lo evalúa como "deficiente" y "inadecuado". Estos indicadores muestran un resultado positivo para la municipalidad ya que una parte significativa del personal considera que el sistema es efectivo y bien gestionado, cumpliendo adecuadamente con sus objetivos.

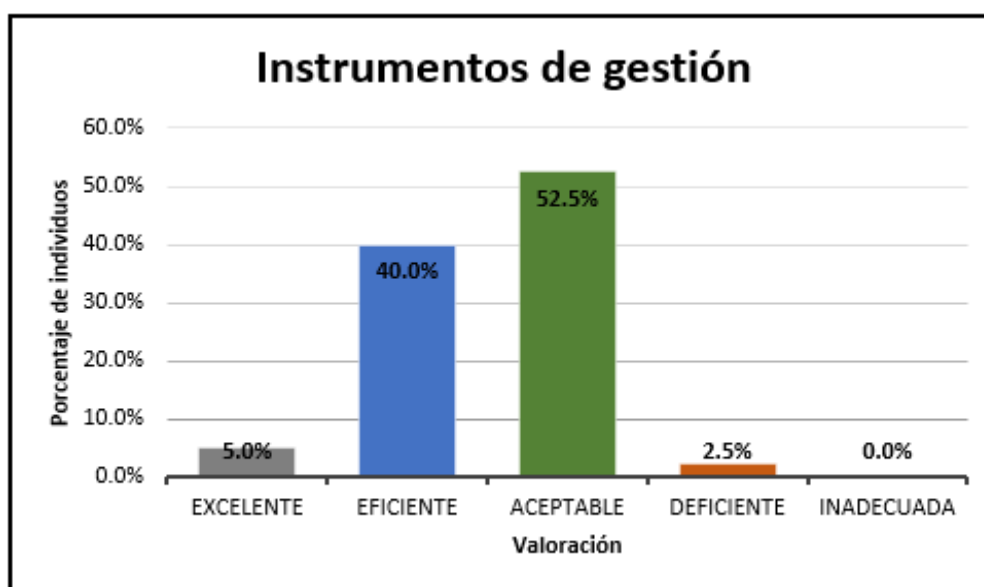
Tabla 16

Tabla de frecuencia para la dimensión 1.2 Instrumentos de gestión

Valoración	Baremo	ni	Fi	fi%
Excelente	[6-10]	2	0.05	5.0%
Eficiente	[11-15]	16	0.40	40.0%
Aceptable	[16-20]	21	0.53	52.5%
Deficiente	[21-25]	1	0.03	2.5%
Inadecuada	[26-30]	0	0.00	0.0%
Total		40	1.00	100.0%

Figura 11

Gráfico de barras para la dimensión 1.2 Instrumentos de gestión



Interpretación:

De acuerdo a la tabla N°16 y figura N° 11 se puede observar que los resultados obtenidos sobre la dimensión Instrumentos de gestión que el 52,5 % de la muestra indica que es “aceptable”, el 40% lo califica como eficiente, el 5 % lo evalúa como “excelente” mientras que el 2,5% “deficiente” y 0.0 % “inadecuada”. Esto nos indica que una parte significativa de la muestra considera que estos instrumentos están siendo gestionados moderadamente y cumplen con los requisitos mínimos y son funcionales.

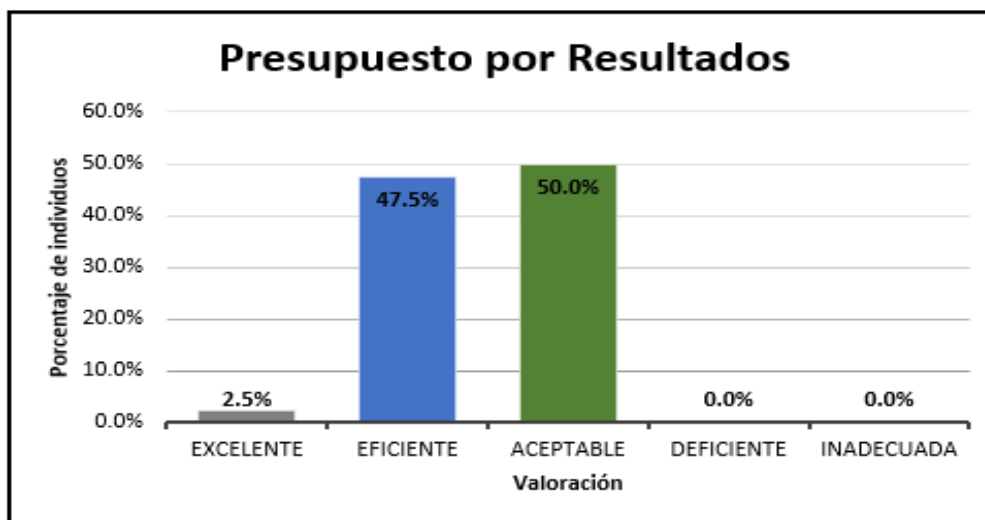
Tabla 17

Tabla de frecuencia para la dimensión 2.2 Presupuesto por Resultados

Valoración	Baremo	Ni	Fi	fi%
Excelente	[4-7]	1	0.03	2.5%
Eficiente	[8-10]	19	0.48	47.5%
Aceptable	[11-14]	20	0.50	50.0%
Deficiente	[15-17]	0	0.00	0.0%
Inadecuada	[18-20]	0	0.00	0.0%
Total		40	1.00	100.0%

Figura 12

Gráfico de barras para la dimensión 2.2 Presupuesto por Resultados



Interpretación:

De acuerdo a la tabla N°17 y figura N° 12 se puede observar que los resultados obtenidos sobre la dimensión Presupuesto por Resultados que el 50 % de la muestra indica que es “aceptable”, el 47,5% lo califica como eficiente, el 2,5 % lo evalúa como “excelente” mientras que el 0,0% “deficiente” y “inadecuada”. Estos resultados nos muestran que la optimización de los recursos funciona de manera efectiva y cumple con sus objetivos.

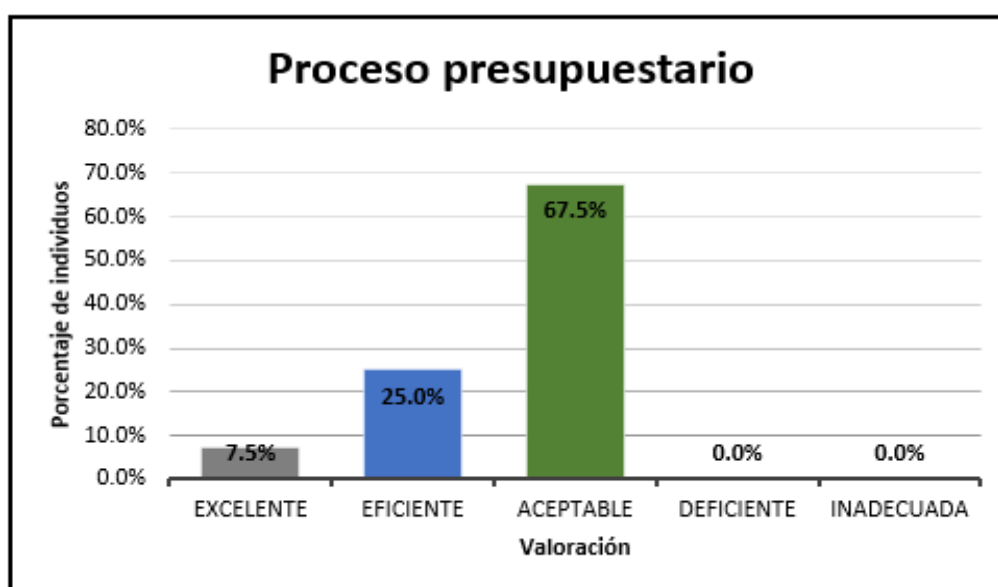
Tabla 18

Tabla de frecuencia para la dimensión 3.2 Proceso presupuestario

Valoración	Baremo	ni	Fi	fi%
Excelente	[10-18]	3	0.08	7.5%
Eficiente	[19-26]	10	0.25	25.0%
Aceptable	[27-34]	27	0.68	67.5%
Deficiente	[35-42]	0	0.00	0.0%
Inadecuada	[43-50]	0	0.00	0.0%
Total		40	1.00	100.0%

Figura 13

Gráfico de barras para la dimensión 3.2 Proceso presupuestario



Interpretación:

De acuerdo a la tabla N°18 y figura N° 13 se puede observar que los resultados obtenidos sobre la dimensión Proceso Presupuestario que el 67,5 % de la muestra indica que es “aceptable”, el 25% lo califica como eficiente, el 7,5 % lo evalúa como “excelente” mientras que el 0,0% “deficiente” y “inadecuada”. Este resultado nos indica que, aunque el proceso cumple con los requisitos mínimos y es funcional, no se considera sobresaliente. La percepción general es que el proceso es adecuado, pero podría mejorarse.

5.1.2. Análisis documental

Tabla 19

Ejecución de gastos del año 2023 de la municipalidad

Municipalidad	PIA	PIM	Ejecución			Avance %
			Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
081207-300779: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO	10,187,125	11,648,589	10,321,411	10,321,411	10,321,196	88.6

Interpretación:

En la tabla 19 se muestra que en la Municipalidad Distrital de Huaro en el año 2023 inicia con un presupuesto inicial de apertura (PIA) de S/.10,187,125 durante el año tuvo mayores ingresos y saldos de balance concluyendo a un presupuesto institucional modificado PIM de S/.11,648,589 llegando al 31 de diciembre del año fiscal un devengado de S/. 10,321,411, un girado de S/. 10,321,196 que corresponde a una ejecución de gasto del 88.6%. Por lo que se visualiza que la Municipalidad Distrital de

Huaro no ejecuto su gasto programado de sus actividades y proyectos quedando un pendiente por ejecutar del 11.4%.

Tabla 20

Ejecución de gastos del primer trimestre del año 2023 de la municipalidad

Municipalidad	PIA	PIM	Ejecución			Avance %
			Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
1er Trimestre			1,022,385	850,816	735,525	

Interpretación:

En la tabla 20 se muestra que en la Municipalidad Distrital de Huaro durante el primer trimestre se devengo un monto de S/.850,816, de los cuales solo se giraron S/. 735,525. Esto evidencia que no se ejecutó la totalidad de lo programado para dicho trimestre, quedando parte del presupuesto sin utilizar. Como consecuencia, no logro satisfacer plenamente las necesidades de la población.

Tabla 21

Ejecución de gastos del segundo trimestre del año 2023 de la municipalidad

Municipalidad	PIA	PIM	Ejecución			Avance %
			Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
2do Trimestre			2,491,486	1,867,738	1,824,668	

Interpretación:

En la tabla 21 se muestra que en la Municipalidad Distrital de Huaró durante el segundo trimestre se devengó un monto de S/.1,867,738, de los cuales solo se giraron S/.1,824,668. Esto significó que no se tuvo el avance esperado para dicho trimestre, quedando parte del presupuesto sin utilizar.

Tabla 22

Ejecución de gastos del tercer trimestre del año 2023 de la municipalidad

Municipalidad	PIA	PIM	Ejecución			Avance %
			Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
3er Trimestre			2,854,777	2,977,079	2,810,660	

Interpretación:

En la tabla 22 se muestra que en la Municipalidad Distrital de Huaró durante el tercer trimestre se devengó un monto de S/.2,977,079, de los cuales solo se giraron S/.2,810,660. Se puede visualizar un ligero avance de la ejecución.

Tabla 23

Ejecución de gastos del cuarto trimestre del año 2023 de la municipalidad

Municipalidad	PIA	PIM	Ejecución			Avance %
			Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
4to Trimestre			3,952,763	4,625,778	4,950,343	

Interpretación:

En la tabla 23 se muestra que en la Municipalidad Distrital de Huaró durante el cuarto trimestre se devengó un monto de S/.4,625,778 y un girado de S/.4,950,343. Se observa que, en comparación con los primeros trimestres hubo una mayor ejecución del presupuesto. Asimismo, se puede notar que el monto girado fue superior al devengado.

5.2. Discusión de resultados

La investigación realizada tiene como objetivo general determinar de qué manera el control interno incide en la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023. Tras la recolección y análisis de datos, se encuentra una relación significativa entre la variable 1 “control interno” y la variable 2 “gestión presupuestal” con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.810 y una significancia 0.01 lo que nos muestra una fuerte y significativa correlación positiva. Esto significa que un control interno aceptable está directamente relacionado a una gestión presupuestal aceptable que ayudará al cumplimiento de los objetivos trazados de la municipalidad.

Estos hallazgos son coherentes con investigaciones anteriores, como la de Meza (2022), en su tesis titulada "Control interno y gestión presupuestal en la Universidad Nacional Ciro Alegría, Huamachuco - 2021" que también obtuvieron resultados de correlación positiva entre sus variables, en este estudio nos redacta que el control interno es un proceso integrado por la entidad, funcionario con la finalidad de diseñar y efectuar acciones para enfrentar riesgos con el fin de dar seguridad a la consecución y cumplimiento de los objetivos mientras que la gestión presupuestal sirve para planificar la adjudicación del presupuesto para la contratación de bienes, servicios. Los resultados de esta investigación reafirman que las dimensiones del control interno están involucradas con las de la gestión presupuestal. Por ello se recomienda que dentro de la Municipalidad

Distrital de Huaro continúe con las buenas prácticas de control interno y enfocarse en el cumplimiento de sus objetivos.

El objetivo específico 1 de esta investigación es determinar de qué manera el control interno incide en los instrumentos de gestión en la Municipalidad Distrital de Huaro, 2023. Los resultados revelaron una relación de significancia bilateral representado por $p = 0,001$ con un coeficiente de correlación de Pearson es de 0,669 lo que indica que hay una correlación moderada entre las variables 1 control interno frente a los instrumentos de gestión.

Este hallazgo está respaldado por la investigación de Barrios & Camarena (2020), en su trabajo de investigación titulada “El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020”. Los resultados obtenidos determinan que el control interno presenta una relación significativa en la ejecución presupuestal lo cual sugieren que el control interno juega un papel esencial en la correcta ejecución del presupuesto.

La moderada correlación encontrada entre el control interno y los instrumentos de gestión, así como la relación significativa con la ejecución presupuestaria, subraya la importancia de reforzar los mecanismos de control interno en las municipalidades para lograr una gestión pública más eficaz, transparente y orientada a resultados.

El objetivo específico 2 de esta investigación es determinar de qué manera el control interno incide en el presupuesto por resultados en la Municipalidad Distrital de Huaro, 2023. Los resultados indican una relación significativa entre estas variables con un coeficiente de correlación de Pearson es de 0,720 y nivel de significancia bilateral representado por $p = 0,001$ lo que indica que hay una relación alta entre ambas variables. Esto significa que el buen control interno es crucial para la buena gestión del presupuesto por resultados ya que garantiza la transparencia del uso de los recursos de manera

eficiente permitiendo evaluar de qué manera se gastan los fondos y de esta manera evaluar el desempeño de programas y proyectos.

Estos hallazgos están relacionados con investigaciones previas, como la de Pino (2018), en particular, la presente investigación titulado “Control interno y Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017” se obtuvo como resultado la correlación que existe entre las variables gestión de presupuesto por resultados y el control interno. Este estudio explica que el control interno funciona como un plan organizativo para la empresa, proporcionando métodos y herramientas específicas. Asimismo, señala que la gestión del presupuesto por resultados debe asegurar una metodología estructurada en sus componentes para obtener resultados óptimos.

El objetivo específico 3 de esta investigación es determinar de qué manera el control interno incide en el proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Huaro, 2023. Los resultados muestran una relación significativa bilateral representado por $p = 0,001$ y el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,760 lo cual se considera una correlación alta esto indica que existe una relación de incidencia entre el control interno y el proceso presupuestario. Esto significa que el control interno ayudó a garantizar la elaboración correcta del proceso presupuestario con las respectivas normativas establecidas por el MEF.

Estos hallazgos están respaldados por investigaciones previas como las de Gutiérrez (2019), el presente trabajo de informe de experiencia profesional denominado “Sistema de Control Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, Lima 2018” donde obtuvieron los resultados de correlación que existe una relación positiva moderada entre las variables de sistema de control y el proceso presupuestario. Este estudio nos redacta que el control interno es un instrumento de

medición que se utiliza en el sector público con la finalidad de conseguir valores numéricos mientras que el proceso presupuestario debe garantizar presupuestaria y financieramente la ejecución de las acciones previstas a través de todo el proceso de que consta dicho sistema establecido por la Ley N° 28112.

5.3. Prueba de hipótesis

Para la prueba de hipótesis utilizaremos la siguiente escala:

Tabla 24

Escala para prueba de hipótesis

VALOR	CRITERIO
R=1,00	correlación grande, perfecta y positiva
$0,90 \leq R < 1,00$	correlación muy alta
$0,70 \leq R < 0,90$	correlación alta
$0,40 \leq R < 0,70$	correlación moderada
$0,20 \leq R \leq 0,40$	correlación muy baja
R= 0,00	correlación nula
R= -1,00	correlación grande, perfecta y negativa

Nota. Hernández et. al (2014)

El objetivo general de la presente investigación: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.

Para lograr esto, se ha llevado a cabo la comparación entre la hipótesis general y el objetivo general.

H0: No existe incidencia entre control interno y gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.

H1: Existe incidencia entre control interno y gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huaru - Quispicanchi - Cusco, 2023.

Tabla 25

Coefficiente de correlación de las variables Control Interno y Gestión Presupuestal

		V1. Control Interno	V2. Gestión Presupuestal
	Correlación de Pearson	1	,810**
V1. Control Interno	Sig. (bilateral)		,001
	N	40	40
	Correlación de Pearson	,810**	1
V2. Gestión Presupuestal	Sig. (bilateral)	,001	
	N	40	40

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

Nota. Datos extraídos del SPSS V.25

Interpretación de la tabla 25.- Se puede observar que el nivel de significancia, representado por $p=0.001$, es menor a 0.05, por tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Este indica que existe una relación entre el control interno y la gestión presupuestal, asimismo el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,810 considerado como una correlación alta y se encuentra dentro del rango de grado ($0,70 \leq R < 0,90$). Esto significa que hay una incidencia alta entre variables.

Prueba de hipótesis específico N°1

El objetivo específico 1 de la presente investigación es: Determinar de qué manera el control interno incide en los instrumentos de gestión en la Municipalidad Distrital de Huaru - Quispicanchi - Cusco, 2023.

H0: No existe incidencia entre control interno y los instrumentos de gestión en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.

H1: Existe incidencia entre control interno y los instrumentos de gestión en la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco, 2023.

Tabla 26

Coefficiente de correlación de las variables Control Interno y los Instrumentos de Gestión

		V1. Control Interno	D1.V2. Instrumentos de gestión
V1. Control interno	Correlación de Pearson	1	,669**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	40	40
D1.V2. Instrumentos de gestión	Correlación de Pearson	,669**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	40	40

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

Nota. Datos extraídos del SPSS V.25

Interpretación de la tabla 26.- se puede observar que el nivel de significancia, representado por $p = 0,001$ es menor que 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, esto indica que existe una relación entre el control interno y los instrumentos de gestión. Además, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,669 lo cual se considera una correlación moderada y se encuentra dentro

del rango de grado ($0,40 \leq R < 0,70$). Esto significa que si existe una relación entre las variables.

Prueba de hipótesis específico N°2

El objetivo específico 2 de la presente investigación es: Determinar de qué manera el control interno incide en el presupuesto por resultados en la Municipalidad Distrital de Huaro - Quispicanchi - Cusco, 2023.

H0: No existe incidencia entre control interno y el presupuesto por resultados en la Municipalidad Distrital de Huaro - Quispicanchi - Cusco, 2023.

H1: Existe incidencia entre control interno y el presupuesto por resultados en la Municipalidad Distrital de Huaro - Quispicanchi - Cusco, 2023.

Tabla 27

Coefficiente de correlación de las variables Control Interno y el Presupuesto por Resultados

		V1. Control Interno	D2.V2. Presupuesto por Resultados
	Correlación de Pearson	1	,720**
V1. Control Interno	Sig. (bilateral)		,001
	N	40	40
D2.V2. Presupuesto por Resultados	Correlación de Pearson	,720**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	40	40

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

Nota. Datos extraídos del SPSS V.25

Interpretación de la tabla 27.- Se puede observar que el nivel de significancia, representado por $p = 0,001$ es menor que 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, esto indica que existe una relación entre el

control interno y el presupuesto por resultados. Además, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,720 lo cual se considera una correlación alta y se encuentra dentro del rango de grado ($0,70 \leq R < 0,90$). Esto significa que si existe una relación alta entre las variables.

Prueba de hipótesis específico N°3

El objetivo específico 3 de la presente investigación es: Determinar de qué manera el control interno incide en el proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Huaro - Quispicanchi - Cusco, 2023.

H0: No existe incidencia entre control interno y el proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Huaro - Quispicanchi - Cusco, 2023.

H1: Existe incidencia entre control interno y el proceso presupuestario en la Municipalidad Distrital de Huaro - Quispicanchi - Cusco, 2023.

Tabla 28

Coeficiente de correlación de las variables Control Interno y el Proceso Presupuestario

		V1. Control Interno	D3.V2. Proceso Presupuestario
	Correlación de Pearson	1	,760**
V1. Control Interno	Sig. (bilateral)		,001
	N	40	40
D3.V2. Proceso Presupuestario	Correlación de Pearson	,760**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	40	40

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

Nota. Datos extraídos del SPSS V.25

Interpretación de la tabla 28.- Se puede observar que el nivel de significancia, representado por $p = 0,001$ es menor que 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, esto indica que existe una relación entre el control interno y el proceso presupuestario. Además, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,760 lo cual se considera una correlación alta y se encuentra dentro del rango de grado ($0,70 \leq R < 0,90$). Esto significa que si existe una relación alta entre las variables.

VI. Conclusiones

- La investigación evidenció que el control interno guarda una incidencia significativa con la gestión presupuestal. Los datos muestran que el control interno es aceptable, con un 67,5 % mientras que la gestión presupuestal también resulta aceptable, con un 62,5%. Esto respalda que mientras mejor se implementa el control interno, mayor es la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos públicos.
- Se concluyó que el control interno incide positivamente en el uso de los instrumentos de gestión utilizados por la Municipalidad Distrital de Huaró - Quispicanchi - Cusco.

La investigación evidenció que una adecuada implementación de estos instrumentos, respaldada por un sólido sistema de control interno, facilita una mejor planificación y ejecución presupuestaria. Sin embargo, se detectó que la falta de capacitación limita su aprovechamiento óptimo, ya que el 52.5% de los funcionarios lo considera aceptable, este aspecto afecta negativamente la efectividad en la gestión.
- En cuanto al presupuesto por resultados, se encontró que el control interno contribuye a una mejor alineación entre los recursos asignados y los resultados esperados. El análisis indicó que el 50% de los funcionarios de la municipalidad considero que presupuesto por resultados frente al control interno es aceptable.
- El estudio concluyó que el control interno tiene una influencia crucial en el proceso presupuestario. En la Municipalidad Distrital de Huaró, el estudio demostró que el 67.5% es aceptable este resultado demuestra que se cumplió con los requisitos mínimos para la gestión.

- En la Municipalidad Distrital de Huaro, el control interno es calificado predominantemente como “aceptable”, lo que evidencia el cumplimiento de los requisitos mínimos establecidos, pero también señala la necesidad de fortalecer su efectividad. La variabilidad en las calificaciones de sus dimensiones, especialmente en el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la supervisión, indica áreas prioritarias que requieren mejora.

VII. Recomendaciones

- Se recomienda a la unidad de Recursos Humanos que implemente un programa de capacitación continua para los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Huaro – Quispicanchi - Cusco, con el fin de fortalecer sus competencias en materia de control interno y gestión presupuestal. Este programa debe incluir módulos sobre normativas vigentes y mejores prácticas en control interno, promoviendo así una cultura de transparencia y rendición de cuentas.
- Se recomienda a la oficina general de planeamiento y presupuesto establecer un sistema interno de evaluación y seguimiento para revisar periódicamente los instrumentos de gestión. Por ello, se sugiere revisar los instrumentos, asegurando que estén alineados con los objetivos estratégicos de la municipalidad y sean accesibles para todos los niveles administrativos.
- Se recomienda a la oficina general de planeamiento y presupuesto adoptar un enfoque basado en resultados dentro del proceso presupuestario. Por lo tanto, es crucial establecer indicadores claros y medibles que permitan evaluar el desempeño y la efectividad del uso de recursos, promoviendo así una gestión orientada a resultados concretos que beneficien a la comunidad.
- Se sugiere a la oficina general de planeamiento y presupuesto implementar evaluaciones internas periódicas para mejorar el proceso presupuestario y detectar posibles irregularidades a tiempo y de esta forma garantizar el cumplimiento de las normativas del MEF. Estas evaluaciones deben ser realizadas por un equipo capacitado y deben incluir recomendaciones específicas para mejorar cada etapa del proceso presupuestario, asegurando

así una mayor transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos.

- Se recomienda a la unidad de Recursos Humanos fortalecer el control interno mediante programas de capacitación continua, mejorar los canales de información y comunicación interna, y optimizar los procesos de supervisión con indicadores claros y mecanismos de retroalimentación. Asimismo, se sugiere realizar evaluaciones internas periódicas y participativas para identificar oportunamente áreas de mejora y consolidar un sistema integral, uniforme y efectivo en todas sus dimensiones.

VIII. Referencias

- Adacosta. (2017, November 9). *Preguntas Frecuentes SBN*. Retrieved March 6, 2024, from
https://www.sbn.gob.pe/documentos_web/capacitacion/balotario_preguntas/preguntas_frecuentes_SBN.pdf
- Araujo, R. A., & Racconto, M. H. (2019). *Control interno en los procesos administrativos-contables*. Repositorio de la Universidad Nacional de UNCuyo: <https://bdigital.uncu.edu.ar/15912>
- Areas Pérez, S. G. (2020, 11). *ANÁLISIS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LAS PARTIDAS SUJETAS AL PROCESO DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA DEL HOSPITAL SAN RAFAEL DE ALAJUELA PARA EL PERIODO 2013 AL 2018*. Repositorio de la Universidad Nacional de Costa Rica. <http://hdl.handle.net/11056/22330>
- Baca Rojas, A. M. (2019). *Ambiente de Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gobierno Regional del Cusco, Periodo 2017*. UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO. Retrieved February 21, 2024, from
https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2964/Angie_Brenda_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.
- Barrios Marin, S., & Camarena Rivera, K. B. (2020). *El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020*. Repositorio Institucional Continental. <https://hdl.handle.net/20.500.12394/11230>
- Bernal Torres, C. A., & Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. (O. Fernández Palma, Ed.) Pearson Educación.

- Biblioteca Nacional del Perú - BNP. (2019). *Sistema de Control Interno | Biblioteca Nacional del Perú | BNP*. Retrieved February 26, 2024, from <https://www.bnp.gob.pe/sistema-de-control-interno/>
- Carrascal Hurtado, D. M., & Castro Toloza, J. P. (2023). *Análisis del Proceso de Control Interno en una Entidad Pública Municipal del Departamento del Cesar*. Repositorio Digital Universidad de Santander. <https://repositorio.udes.edu.co/handle/001/9494>
- Carrasco Díaz, S. (2008). *Metodología de la investigación científica: pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* (Primera ed.). San Marcos.
- Casanova Figueroa, G. F., & Gómez García, S. L. (2024). *Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí*. Revista Multidisciplinaria Arbitrada de Investigación Científica <https://doi.org/https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.2.2024.797-819>
- Contraloría General de la República. (2006, November 3). *Normas de control interno*. Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG - Normas y documentos legales - Contraloría General de la República - Plataforma del Estado Peruano. Retrieved September 23, 2024, from <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
- Contraloría general de la república del Perú. (2024, Febrero). *DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG*. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2614036-006-2019-cg-integ>

- Davila, Y., Dianira, W., & Gabriel, H. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de La universidad Nacional de Ucayali, 2018*. repositorio@unu.edu.pe: <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4448>
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes - 3ra edición: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- Glosario. (2013). 1 GLOSARIO DE TÉRMINOS. Retrieved March 6, 2024, from https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_Glosario.pdf
- Glosario de Presupuesto Público. (n.d.). Ministerio de Economía y Finanzas. Retrieved March 6, 2024, from <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- Glosario Financiero. (2021). Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.mef.gob.pe/transparenciainanciera/presupuesto-publico1/glosario-financiero>
- Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Brujas.
- Gutiérrez Ruiz, C. F. (2019). *Sistema de Control Interno y Proceso Presupuestario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2018*. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/31991>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (P. Baptista Lucio, Ed.) McGraw-Hill Education.
- Holguín Olvera, R. E. (2016). *Gestión administrativa y su incidencia en el presupuesto operativo del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Quevedo - año 2015*. Repositorio Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1929>

- La Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Lam Wong, A. (2007). Convergencia y armonización de la normativa contable: hacia la contabilidad internacional. *Contabilidad Y Negocios*, 2(4), 7-15.
<https://doi.org/10.18800/contabilidad.200702.001>
- Leiva, D. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Contraloria General de la República.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Levano Yarcuri, J. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado*. Scanned Document. Retrived March 4, 2024, from https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf
- Lima Yllatupa, R. (2021). *Sistema de control interno y gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Sebastian periodo - 2019*. Universidad Peruana Austral del Cusco Repositorio Institucional - UAUSTRAL. Retrieved February 26, 2024, from <http://repositorio.uaustral.edu.pe/handle/UAUSTRAL/134>
- Marco Macroeconómico Multianual(MMM)*. (2024). Ministerio de Economía y Finanzas.
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100869&lang=es-ES&view=article&id=3731
- MEF. (2008). *PRESUPUESTO POR RESULTADOS*. Ministerio de Economía y Finanzas. Retrieved March 4, 2024, from https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/documentacion/generales/PRESUPUESTO_POR_RESULTADOS.pdf

- MEF. (2018). *Publicacion Oficial - Diario Oficial El Peruano*. Publicacion Oficial - Diario Oficial El Peruano. Retrieved March 4, 2024, from <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>
- MEF. (2020). *Novedades de Presupuesto Público*. Ministerio de Economía y Finanzas. Retrieved February 24, 2024, from https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655
- MEF. (2022, June 30). *Presupuesto Institucional Modificado (PIM - 2022) - Informes y publicaciones - Proyecto Especial Chira Piura - Plataforma del Estado Peruano*. <https://www.gob.pe/institucion/pechp/informes-publicaciones/3165754-presupuesto-institucional-modificado-pim-2022>
- MEF. (2022). *Compendios - Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado - Plataforma del Estado Peruano*. Compendios - Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado - Plataforma del Estado Peruano. Retrieved March 4, 2024, from <https://www.gob.pe/institucion/sernanp/colecciones/3330-presupuesto-institucional-de-apertura-pia>
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206 - 240. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Meza Hidalgo, M. (2022). *Control interno y la gestión presupuestal en la Universidad Nacional Ciro Alegría, Huamachuco - 2021*. Repositorio Universidad Cesar

- Vallejo. Retrieved February 21, 2024, from <https://hdl.handle.net/20.500.12692/86649>
- Parella Stracuzzi, S., & Martins Pestana, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa* (3° ed.). Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.
- Pino Gutiérrez, M. A. (2018). *Control Interno y Gestión del Presupuesto por Resultados de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2017*. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/30531>
- Ponce Cajas, J. E. (2014). *La Contraloría General de la República. PREGUNTAS FRECUENTES SOBRE CONTROL INTERNO*. Retrieved March 6, 2024, from <https://www.mimp.gob.pe/files/cici/Preguntas-frecuentes-sobre-control-interno.pdf>
- RESOLUCION DIRECTORAL N° 007-99-EF-76.01. (2016). Glosario de Términos del Sistema de Gestión Presupuestaria del Estado.
- Sánchez Carlessi, H., & Reyes Meza, C. (2006). *Metología y diseños en la investigación científica*. Visión Universitaria. [https://doi.org/ISBN N° 9972-9695-3-3](https://doi.org/ISBN%20N%209972-9695-3-3)
- Toledo Meza, E. E. (2019). *Control Interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Calca- periodo 2017*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12918/4397>