

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y

SOCIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Tesis:

Control interno y ejecución financiera del proyecto: Mejoramiento del Sistema de Agua Potable y Construcción del Sistema de Alcantarillado en la localidad de Piñipampa, distrito de Andahuaylillas-Quispicanchi, Cusco, 2023 - 2024

Asesor(a):

Mgt.CPC. Morocco Farfán, Carlota

Autora:

Gonzalo Palomino, Luzmarina

Para optar el Título Profesional de:

Contado(a) Público

Cusco - Cusco - Perú

2026



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

ACTA N°: 032

En la ciudad de Cusco, a los 29 días del mes de mayo del 2026, siendo las 8:31 am horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 250-2026-UTEA-FC-FCJCS-EPC de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente:	Mag. Cutipa Añamuro, Salomón
Dictaminante:	Mag. Sánchez Quispe, Daisy
Replicante:	Mag. Ferro Caballero, Yovana Irene

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

☒ Tesis ☐ Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Control interno y ejecución financiera del proyecto: Mejoramiento del Sistema de Agua Potable y Construcción del Sistema de Alcantarillado en la localidad de Piñipampa, distrito de Andahuaylillas – Quispicanchi, Cusco, 2023 - 2024

Desarrollado por el (los) Bachiller (es)

Br.: Gonzalo Palomino, Luzmarina
(Apellidos y Nombres)

Br.: _____
(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:

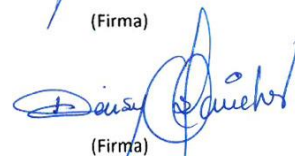
Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
Br. Gonzalo Palomino, Luzmarina	Aprobado

Siendo las 9:31 am horas concluyo la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

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


(Firma)

Dictaminante: Mag. Sánchez Quispe, Daisy
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)


(Firma)

Replicante: Mag. Ferro Caballero, Yovana Irene
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)


(Firma)

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

19% 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 10 palabras)

Fuentes principales

- 14%  Fuentes de Internet
- 8%  Publicaciones
- 16%  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	:	Gonzalo Palomino, Luzmarina
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Número de Documento de Identidad	:	48715287
URL ORCID	:	https://orcid.org/0009-0007-0399-0993
Datos de Asesor		
Apellidos y nombres	:	Mag. Morocco Farfán, Carlota
Tipo de Documento de Identidad	:	DNI
Número de Documento de Identidad	:	23932481
URL ORCID	:	https://orcid.org/0000-0002-6609-9264
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	:	Abril 2025 - marzo 2026
Nota de financiamiento	:	Autofinanciado
Porcentaje de similitud	:	19%
URL de OCDE	:	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02

Dedicatoria

A mis padres Bernardina Palomino Rocca (+) y Cirilo Gonzalo Condori, por todo el amor y apoyo incondicional por estar siempre pendiente, sobre todo, en momentos difíciles, a Luz Francesca Cayetana Pacheco Gonzalo y Pía Aitana Valentina Pacheco Gonzalo, hijas, quienes han sido mi mayor motivación para nunca rendirme sobre todo en lograr este objetivo, por ser siempre mi motor y mi fuerza, por enseñarme que todo se puede.

A Jesús Pacheco Rojas (esposo) y Jesús Manuel Gonzalo Palomino (hermano); quienes fueron mi soporte, esta tesis es un tributo a la colaboración, paciencia y comprensión que han brindado a lo largo de este proceso, este logro es nuestro.

Atte: Luzmarina

Agradecimiento

Principalmente estoy agradecida con Dios, quien ha guiado y fortalecido la voluntad de seguir adelante con la investigación y poder culminar con éxito.

Con mi madre, por enseñarme el valor y el sacrificio de seguir con la meta anhelada y perseguir mis sueños y nunca abandonarlas frente a las adversidades y así poder concentrarme en mis estudios y nunca abandonarlos, de igual manera a mis hijas por su comprensión y el apoyo incondicional a lo largo de todo este proceso.

A mi padre y a mi esposo que siempre estuvieron apoyándome e incentivándome que siga con éxito este bonito camino.

Y a mi hermano y todas las personas que me ayudaron de una u otra forma en la realización de este trabajo.

A mi asesora, Mag. Carlota Morocco Farfán, por su constante guía, compartir su sabiduría, brindarme su motivación a lo largo de todo el proceso de investigación.

Atte: Luzmarina

Resumen

La investigación analizó la relación entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto de inversión pública “Mejoramiento del sistema de agua potable y construcción del sistema de alcantarillado en la localidad de Piñipampa”, distrito de Andahuaylillas, provincia de Quispicanchi, Cusco (periodo de referencia 2023-2024), ante la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión y rendición de cuentas en la gestión municipal. El objetivo general fue determinar el grado de relación entre ambas variables en el marco de la ejecución del gasto público del proyecto. Ejecutando un estudio cuantitativo, de tipo aplicada, nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental de corte lineal, se trabajó con un muestreo censal ($n=15$) de servidores directamente vinculados al proyecto. Se aplicó un cuestionario Likert, validado por juicio de expertos y con confiabilidad estimada mediante alfa de Cronbach; el análisis se procesó en SPSS con Rho de Spearman ($\alpha=0.05$). Los resultados indican una relación positiva y significativa entre control interno y ejecución financiera ($\rho=0.689$; $p=0.025$). En los escrutinios específicos se hallaron asociaciones significativas entre ambiente de control y cumplimiento presupuestal ($\rho=0.521$; $p=0.043$), actividades de control, monitoreo y fluidez de desembolsos ($\rho=0.676$; $p=0.020$) e información y comunicación, eficiencia de la ejecución financiera ($\rho=0.671$; $p<0.001$), mientras que la relación entre evaluación de riesgos y eficiencia del gasto salió positiva, pero no significativa al 5% ($\rho=0.613$; $p=0.056$). En la práctica, fortalecer componentes clave del control interno se asocia con una ejecución financiera más oportuna, eficiente y transparente del proyecto.

Palabras clave: Control interno, ejecución financiera, proyectos de inversión pública, gestión municipal, rendición de cuentas.

Abstract

This study examined the relationship between internal control and the financial execution of the public investment project “Improvement of the potable water system and construction of the sewerage system in Piñipampa”, Andahuaylillas District, Quispicanchi Province, Cusco (reference period 2023-2024), given the need to strengthen supervision and accountability in municipal management. The main objective was to determine the strength of the association between both variables in the project’s public spending execution. A quantitative, applied, descriptive-correlational study with a non-experimental, cross-sectional design was conducted; a census of key project staff was used (n=15). Data were collected through a Likert-scale questionnaire validated by expert judgment, with reliability assessed using Cronbach’s alpha; analyses were performed in SPSS using Spearman’s rho ($\alpha=0.05$). Findings indicated a positive and statistically significant association between internal control and financial execution ($\rho=0.689$; $p=0.025$). Significant relationships were also found between control environment and budget compliance ($\rho=0.521$; $p=0.043$), control and monitoring activities and disbursement flow ($\rho=0.676$; $p=0.020$), and information and communication and the efficiency of financial execution ($\rho=0.671$; $p<0.001$), whereas the relationship between risk assessment and spending efficiency was positive but not significant at the 5% level ($\rho=0.613$; $p=0.056$). Practically, strengthening key internal control components is associated with a more timely, efficient, and transparent financial execution of the project.

Keywords: Internal control; financial execution; public investment projects, municipal management, accountability.

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
Lista de acrónimos	15
I. Introducción	16
II. Planteamiento del problema	19
2.1. Descripción de la realidad problemática.....	19
2.2. Formulación del problema de investigación	21
2.3. Objetivos.....	21
2.3.1. Objetivo general.....	21
2.3.2. Objetivos específicos	22
2.4. Justificación y delimitación	22
2.5 Hipótesis	25
III. Marco teórico	27

3.1 Antecedentes del problema	27
3.2 Bases teóricas.....	34
3.3 Definición de términos.....	49
IV. Metodología.....	52
4.1 Tipo y nivel de investigación.....	52
4.2 Diseño de investigación	53
4.3 Operacionalización de variables	54
4.4 Población y muestra.....	55
4.5 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos	57
4.6 Validación y confiabilidad de los instrumentos.....	58
4.7 Métodos y técnicas para la presentación y análisis de datos	60
4.8 Referencias institucionales	61
V. Resultados y discusión.....	65
VI. Conclusiones.....	115
VII. Recomendaciones.....	117
VIII. Referencias Bibliográficas	120
IX. Anexos	126

Índice de tablas

Tabla 1 Componentes COSO y Proyectos de Inversión Pública.....	36
Tabla 2 Componentes de Ejecución Financiera y Proyectos de Inversión Pública.....	39
Tabla 3 Operacionalización de la variable independiente: control interno	40
Tabla 4 Operacionalización de la variable dependiente: ejecución financiera.....	41
Tabla 5 Dimensiones del control interno y su relación teórica y empírica	42
Tabla 6 Asociatividad teórica entre dimensiones de las variables	43
Tabla 7 Normas Jurídicas Relevantes en Control Interno y Ejecución Presupuestal	47
Tabla 8 Estrategia de muestreo.....	56
Tabla 9 Fiabilidad estadística de la variable independiente	65
Tabla 10 Fiabilidad estadística de la variable dependiente	65
Tabla 11 Estadística de fiabilidad de las variables	66
Tabla 12 Resultados para el objetivo general	67
Tabla 13 Resultados para el objetivo específico 1	68
Tabla 14 Resultados para el objetivo específico 2	69
Tabla 15 Resultados para el objetivo específico 3	70
Tabla 16 Resultados para el objetivo específico 4	71
Tabla 17 Resultados para el Ambiente de control.....	73
Tabla 18 Resultados para Evaluación de Riesgos	74
Tabla 19 Resultados para Liderazgo y compromiso	75
Tabla 20 Resultados para Evaluación continua de posibles desviaciones presupuestales .	76
Tabla 21 Resultados para Control administrativo	77
Tabla 22 Resultados para Verificación de procesos financieros	78
Tabla 23 Resultados para Seguimiento continuo de la ejecución presupuestal	79
Tabla 24 Resultados para Información financiera accesible y actualizada	80

Tabla 25 Resultados para Comunicación oportuna de informes financieros	81
Tabla 26 Resultados para Canales efectivos de comunicación	83
Tabla 27 Resultados para Ejecución de gastos	84
Tabla 28 Resultados para Partidas presupuestales	85
Tabla 29 Resultados para Modificaciones presupuestales	87
Tabla 30 Resultados para Utilización eficiente de recursos financieros	88
Tabla 31 Resultados para Inversión y resultados tangibles	90
Tabla 32 Resultados para Gasto ejecutado directamente	91
Tabla 33 Resultados para Desembolsos financieros en plazos establecidos	92
Tabla 34 Resultados para Demoras en los pagos	94
Tabla 35 Resultados para Trámites administrativos sin retrasos.....	95
Tabla 36 Resultados para Rendición de cuentas claras	96
Tabla 37 Resultados para Presentación de cuentas en plazos establecidos	98
Tabla 38 Resultados para Cumplimiento de cronogramas establecidos por la municipalidad	99
Tabla 39 Correlación entre Ambiente de Control y Cumplimiento del presupuesto	101
Tabla 40 Correlación entre Evaluación de riesgos y Eficiencia del gasto.....	102
Tabla 41 Correlación entre Actividades de control y Fluidez de los desembolsos	104
Tabla 42 Correlación entre Información y comunicación y Rendición de cuentas.....	105
Tabla 43 Correlación entre Control interno y Ejecución financiera del proyecto	106

Índice de figuras

Figura 1 Asociatividad teórica entre dimensiones de las variables	44
Figura 2 Organigrama de la Municipalidad de Andahuaylillas.....	63
Figura 3 Mapa de riesgo de la Municipalidad de Andahuaylillas.....	64
Figura 4 Resultados para el Ambiente de control	74
Figura 5 Resultados para Evaluación de Riesgos.....	74
Figura 6 Resultados para Liderazgo y compromiso	75
Figura 7 Resultados para Evaluación continua de posibles desviaciones presupuestales..	76
Figura 8 Resultados para Control administrativo	77
Figura 9 Resultados para Verificación de procesos financieros.....	78
Figura 10 Resultados para Seguimiento continuo de la ejecución presupuestal	79
Figura 11 Resultados para Información financiera accesible y actualizada.....	80
Figura 12 Resultados para Comunicación oportuna de informes financieros.....	82
Figura 13 Resultados para Canales efectivos de comunicación	83
Figura 14 Resultados para Ejecución de gastos	84
Figura 15 Resultados para Partidas presupuestales	86
Figura 16 Resultados para Modificaciones presupuestales	87
Figura 17 Resultados para Utilización eficiente de recursos financieros.....	89
Figura 18 Resultados para Inversión y resultados tangibles	90
Figura 19 Resultados para Gasto ejecutado directamente	91
Figura 20 Resultados para Desembolsos financieros en plazos establecidos.....	93
Figura 21 Resultados para Demoras en los pagos	94
Figura 22 Resultados para Trámites administrativos sin retrasos	95
Figura 23 Resultados para Rendición de cuentas claras.....	97
Figura 24 Resultados para Presentación de cuentas en plazos establecidos	98

Índice de anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia	127
Anexo 2: Matriz de Operacionalización de Variables	128
Anexo 3: Instrumentos de obtención de datos	129
Anexo 4: Fichas de validación de los instrumentos	130
Anexo 5: Formato de consentimiento informado.....	133
Anexo 6: Carta de autorización de la organización para la aplicación del instrumento ...	135
Anexo 7: Formato de declaración jurada de originalidad de la investigación (tesis)	136
Anexo 8: Información complementaria del análisis documental del proyecto	141
Anexo 9: Galería fotográfica.....	147

Lista de acrónimos

CGR: Contraloría General de la República

MEF: Ministerio de Economía y Finanzas

OCI: Organo de Control Institucional

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

SCI: Sistema de Control Interno

SNC: Sistema Nacional de Control

PIM: Presupuesto Institucional Modificado

SNIP: Sistema Nacional de Inversión Pública

Invierte.pe: Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones

I. Introducción

El uso óptimo del capital y la inversión social genera beneficios públicos, mejoras útiles y aumenta el bienestar general de la comunidad. Más específicamente, la ejecución de las finanzas se refiere a una función contable, no como una función de control financiero, sino como un proceso que permite el uso oportuno de los recursos financieros así como el grado de armonía entre los objetivos físicos y financieros y los vínculos de las actividades de inversión pública. En la gestión del gobierno local, donde a menudo hay condiciones técnicas insuficientes, alta rotación de personal, sistemas de control débiles, imperativos de gestión a corto plazo, etc., el control interno cobra una importancia crucial para la gestión del riesgo, la transparencia y la mejora de la administración pública.

El control de la inversión pública en Perú es el resultado de la acción coordinada del Ministerio de Economía y Finanzas, la Contraloría General de la República y los Organismos de Control Institucional. Cada uno de estos actores desempeña un papel único en el proceso de control de la inversión pública: el MEF es responsable de la orientación del proceso de control de la inversión pública y la ejecución presupuestaria; la Contraloría General de la República es responsable del control y supervisión del proceso de inversión pública; y los OCIs son responsables del proceso de control dentro de cada institución pública.

El estudio examina el proyecto de inversión pública “Mejoramiento del sistema de agua potable y construcción del sistema de alcantarillado en la localidad de Piñipampa.” Este proyecto es ejecutado por la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas de la Provincia de Quispicanchi en la región del Cusco, desde los años 2023 hasta 2024. El objetivo buscado del proyecto es reducir las brechas en la provisión de servicios básicos y mejorar las condiciones de salud de la población. Sin embargo, este tipo de proyecto presenta

dificultades con retrasos presupuestarios, falta de equilibrio en el avance físico y financiero, retrasos en el proceso de certificaciones y pagos, documentos de respaldo débiles y falta de control administrativo.

En consecuencia, la ejecución fiscal de un proyecto municipal no solo depende de la disponibilidad de un presupuesto, sino también de la calidad de los sistemas internos que ordenan, verifican y supervisan el gasto de recursos. Las debilidades de estos sistemas pueden causar retrasos y fluctuaciones en el presupuesto, y dar lugar a observaciones de control y problemas de rendición de cuentas. Por lo tanto, el análisis de control interno ofrece una visión sobre el cumplimiento formal de las regulaciones y la verdadera capacidad de la entidad para ejecutar el gasto de manera sistemática, transparente y lógica respecto a los objetivos del proyecto. Esta relación es particularmente relevante en el caso de obras de saneamiento, ya que retrasos y errores de carácter administrativo pueden afectar la continuidad del servicio y socavar la confianza pública en la percepción de la eficiencia de la gestión municipal.

La principal brecha que sustenta el problema abordado es que, a pesar del reconocimiento normativo e institucional del control interno, rara vez hay una articulación clara de cómo estos componentes se correlacionan con resultados tangibles de la ejecución fiscal. Por ello, es precisamente importante examinar esta correlación con la ayuda de métricas claras, como el cumplimiento financiero, los plazos administrativos y las observaciones de control respecto a los gastos planificados.

El propósito de la investigación es analizar la relación entre el control interno y la ejecución financiera en el proyecto de Piñipampa durante el periodo 2023-2024. Desde un enfoque cuantitativo y correlacional, se busca aportar evidencia útil para fortalecer la

supervisión, mejorar la consistencia procedimental y optimizar la rendición de cuentas en la gestión municipal. Asimismo, la tesis contribuye al ámbito académico al ofrecer un caso aplicado en contabilidad pública y gestión financiera municipal, con delimitación espacial y temporal clara. La tesis se organiza en capítulos desarrollados de la siguiente manera

CAPITULO I: Introducción aquí se presenta un corto resumen de manera clara y coherente de lo que trata esta indagación.

CAPITULO II: Planteamiento del problema la formulación de objetivos e hipótesis, así como la justificación y delimitación del estudio.

CAPITULO III: Desarrolla el marco teórico, antecedentes y bases conceptuales del control interno y la ejecución financiera en proyectos públicos.

CAPITULO IV: Expone la metodología, incluyendo tipo, nivel y diseño, población y muestra, instrumentos y procedimientos de análisis.

CAPITULO V: Presenta los resultados y su discusión.

CAPITULO VI: Presentamos respuestas concretas a los objetivos planteados tanto general como específicos sustentados en lo hallado para el estudio.

CAPITULO VII: Recomendaciones, Se proponen opiniones y sugerencias en comparación con los resultados hallados en nuestro estudio.

CAPITULO VIII: Referencias, se detallan todas las bibliografías requeridas para el desarrollo de la presente indagación.

CAPITULO IX: Todos los documentos adicionales que respaldan y validan la tesis.

II. Planteamiento del problema

2.1. Descripción de la realidad problemática

La gestión pública moderna requiere la incorporación del control interno y la gestión financiera para garantizar que los recursos utilizados en los proyectos públicos produzcan resultados medibles que sean oportunos y accesibles al público. En todo el mundo, diversos estudios han demostrado que la falta de evaluación y gestión de riesgos, el monitoreo del avance, y la documentación y comunicación adecuadas resultarán en desequilibrios presupuestarios, retrasos, poca trazabilidad y erosión de la confianza institucional. Este mismo desafío existe en América Latina y en Perú, especialmente en los gobiernos subnacionales del país, donde la ejecución de proyectos básicos para la prestación de servicios de agua y saneamiento requiere un esfuerzo técnico, administrativo y financiero. En Perú, incluso con la variedad de opciones disponibles dentro del marco regulatorio de control gubernamental, continúa habiendo un problema con la ejecución real del control interno a nivel municipal, lo que afecta negativamente la puntualidad de los gastos, la transparencia y la capacidad de rendir cuentas por los gastos públicos.

El control interno consiste en métodos y mecanismos diseñados para mitigar riesgos y verificar la ejecución de acciones y regulaciones asociadas, al tiempo que amplifican la transparencia de la administración pública (Czerny, 2023). Además, el término ejecución financiera se refiere al compromiso, devengo, desembolso y pago de recursos presupuestarios destinados a un proyecto en línea con los objetivos y metas institucionales (Walker, 2023). La relación de los dos conceptos dentro del proyecto ejecutado por la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, provincia de Quispicanchi, en el Departamento de Cusco, de 2023 a 2024, es relevante ya que se trata de un proyecto de saneamiento orientado a cerrar las brechas en la prestación de servicios básicos y mejorar las condiciones

de vida de la población.

Las posibles causas del problema son limitaciones en la identificación y evaluación de riesgos financieros, mala documentación de procesos administrativos, débil presencia de comunicación entre el personal técnico, administrativo y financiero, y baja presencia de los controles de gestión necesarios para asegurar que se ejecute el presupuesto y se realicen los desembolsos. Estos problemas probablemente son causados por bajos conocimientos técnicos, alta rotación de personal, controles internos deficientes y un bajo grado de coordinación entre la programación física y financiera del proyecto (Maksymov et al., 2024). Sin embargo, el problema va más allá de la mera disponibilidad presupuestaria y se relaciona con la capacidad de una institución para ejecutar recursos públicos con disciplina financiera, y para garantizar el control de gestión y la trazabilidad de la documentación (Kim et al., 2022).

El descuido de esta problemática genera efectos negativos en la gestión del proyecto, tales como retrasos en trámites y pagos, subejecución presupuestal, modificaciones financieras sin sustento suficiente, inconsistencias entre el avance físico y financiero, y dificultades en la rendición de cuentas ante los órganos de control y la ciudadanía (Czerny, 2023). Asimismo, estas limitaciones podrían afectar el cumplimiento de metas físicas, la calidad del servicio final y la percepción de eficiencia de la gestión municipal. En proyectos de saneamiento, dichas consecuencias son especialmente sensibles, porque cualquier retraso o deficiencia administrativa puede incidir directamente en el acceso oportuno de la población a servicios esenciales como agua potable y alcantarillado.

Frente a esta situación, la presente investigación propone analizar la relación entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto de agua potable y alcantarillado de

Piñipampa, tomando como unidad institucional de referencia a la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas y como periodo de estudio los años 2023-2024.

2.2. Formulación del problema de investigación

2.2.1. Problema general

PG: ¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto, durante el periodo de referencia 2023-2024?

2.2.2. Problemas específicos

PE1: ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y el cumplimiento del presupuesto en el proyecto, durante el periodo de referencia 2023-2024?

PE2: ¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgos y la eficiencia en el gasto del proyecto, durante el periodo de referencia 2023-2024?

PE3: ¿Qué relación existe entre las actividades de control, monitoreo y la fluidez de desembolsos del proyecto, durante el periodo de referencia 2023-2024?

PE4: ¿Qué relación existe entre, información y comunicación y la rendición de cuentas del proyecto, durante el periodo de referencia 2023-2024?

2.3. Objetivos

2.3.1. Objetivo general

OG: Determinar la relación entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto, durante el periodo de referencia 2023-2024.

2.3.2. Objetivos específicos

OE1: Determinar la relación entre el ambiente de control y el cumplimiento del presupuesto del proyecto Piñipampa, Andahuaylillas-Quispicanchi, Cusco, 2023-2024.

OE2: Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la eficiencia en el gasto del proyecto Piñipampa, Andahuaylillas-Quispicanchi, Cusco, 2023-2024.

OE3: Determinar la relación entre las actividades de control y monitoreo y la fluidez de desembolsos del proyecto Piñipampa, Andahuaylillas-Quispicanchi, Cusco, 2023-2024.

OE4: Determinar la relación entre información y comunicación y la rendición de cuentas del proyecto Piñipampa, Andahuaylillas-Quispicanchi, Cusco, 2023-2024.

2.4. Justificación y delimitación

2.4.1. Justificación teórica

La investigación es justificable en teoría porque desde el punto de vista de la contabilidad pública y la supervisión gubernamental, ayuda a comprender cómo los elementos del control interno se relacionan con los resultados observables de la ejecución financiera de los proyectos de inversión pública, especialmente en el caso de los gobiernos subnacionales. En un sistema de control interno más robusto, hay un mayor grado de transparencia, mayor disciplina en los procedimientos y un mejor desempeño presupuestario, donde el papel del control y el sistema de comunicación dentro de la institución es de suma importancia (Beasley et al., 2023; Aksoy et al., 2021). Asimismo, estudios más recientes asocian la falta de control interno con sobrecostos, retrasos y desviaciones del presupuesto en proyectos públicos (McVay & Szerwo, 2021; Biehl et al., 2024). Además, los cambios en

el control interno en los gobiernos subnacionales conllevan mejoras en la racionalidad del gasto y la disciplina fiscal (Walker, 2023; Czerny, 2023).

La idea principal de la "contribución al debate práctico en el sector público" es brindar una definición más práctica de los elementos del control interno en un caso específico de un municipio, para relacionarlos con los diversos aspectos de la ejecución financiera. Esto es importante, ya que una gran parte de la investigación se centra en muestras grandes, big data o en otros contextos institucionales (Maksymov et al., 2024; Kim et al., 2022), y en el nivel local de Perú, existe una clara necesidad de más estudios de caso a nivel local para comprender mejor el fenómeno en proyectos específicos.

2.4.2. Justificación práctica

Se justifica prácticamente porque los gobiernos locales enfrentan desafíos recurrentes para ejecutar el gasto con oportunidad, eficiencia y trazabilidad, especialmente en proyectos de infraestructura básica como agua y saneamiento. El control interno opera como una herramienta de gestión que, cuando se fortalece, se asocia con mejoras en transparencia, control del ciclo del gasto y rendición de cuentas, reduciendo riesgos de retrasos, subejecución y desorden procedimental (Aksoy et al., 2021; Walker, 2023). De hecho, estudios en municipalidades peruanas han reportado que debilidades en evaluación de riesgos, monitoreo y comunicación se relacionan con problemas de ejecución del gasto y con percepciones negativas respecto de la rendición de cuentas (Cabello Ventocilla, 2024; Ale Mamani & Chávez Choque, 2024; Vilela Mena, 2024).

En el caso del proyecto, un análisis correlacional permite identificar componentes críticos del control interno que se vinculan con dimensiones específicas de ejecución

financiera (por ejemplo: cumplimiento presupuestal, eficiencia del gasto, fluidez de desembolsos y rendición de cuentas). Esto facilita que la entidad priorice acciones de mejora realistas: reforzar procedimientos, mejorar flujos de información, robustecer monitoreo y control documentario, y orientar la gestión financiera hacia resultados y transparencia sin exceder los alcances del diseño no experimental.

2.4.3. Justificación metodológica

Se justifica metodológicamente porque requiere medir y describir, con rigor técnico, cómo se expresan los componentes del control interno y los aspectos de ejecución financiera en un proyecto público específico, utilizando un enfoque cuantitativo con indicadores operacionalizados y un análisis correlacional acorde al diseño no experimental (Czerny, 2023). Asimismo, se adopta un diseño no experimental de corte transversal, es decir, no se manipulan variables, pertinente cuando el fenómeno se observa en el contexto natural y se realiza una medición en un único momento, considerando 2023-2024 como periodo de referencia del proyecto. El análisis se alinea con literatura contemporánea previa que emplean instrumentos estructurados y pruebas correlacionales para examinar relaciones entre control interno y desempeño financiero, sin afirmar causalidad (McVay & Szerwo, 2021; Kim et al., 2022).

2.4.4. Justificación social

Se justifica socialmente porque la inversión pública en agua potable y alcantarillado tiene un impacto directo en bienestar, salud pública y condiciones de vida; por tanto, cualquier limitación en la ejecución financiera (retrasos, subejecución o baja trazabilidad) puede traducirse en demoras en el acceso efectivo al servicio, afectando a la población beneficiaria. En gobiernos provinciales y distritales, fortalecer el control interno no es solo

un asunto técnico-administrativo, sino un mecanismo que se vincula con mayor transparencia, rendición de cuentas y confianza ciudadana, especialmente cuando el gasto se orienta a cerrar brechas básicas (Beasley et al., 2023). A saber: la literatura ha señalado que controles internos más sólidos se asocian con mayor credibilidad presupuestaria y responsabilidad financiera frente a la ciudadanía (Czerny, 2023).

Al focalizar el análisis en un proyecto localizado (Piñipampa, Andahuaylillas-Quispicanchi, Cusco), se aporta información útil para los actores del entorno institucional (gestión municipal, áreas administrativas y técnicas, y órganos de control en el marco de sus competencias), al ofrecer una interpretación práctica sobre cómo los componentes del control interno se relacionan con la ejecución financiera, favoreciendo mejores condiciones para la rendición de cuentas y la orientación del gasto a resultados.

2.5 Hipótesis

2.5.1 Hipótesis general

HG: Existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto, durante el periodo de referencia 2023-2024.

2.5.2 Hipótesis específicas

HE1: Existe una relación significativa entre el ambiente de control y el cumplimiento del presupuesto del proyecto Piñipampa, Andahuaylillas-Quispicanchi, Cusco, 2023-2024.

HE2: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la eficiencia en el gasto del proyecto Piñipampa, Andahuaylillas-Quispicanchi, Cusco, 2023-2024.

HE3: Existe una relación significativa entre las actividades de control y monitoreo y la fluidez de desembolsos del proyecto Piñipampa, Andahuaylillas-Quispicanchi, Cusco, 2023-2024.

HE4: Existe una relación significativa entre información y comunicación y la rendición de cuentas del proyecto Piñipampa, Andahuaylillas-Quispicanchi, Cusco, 2023-2024.

III. Marco teórico

3.1 Antecedentes del problema

3.1.1. Antecedentes internacionales

Kim et al. (2022), en el artículo “Control interno y calidad de la gestión financiera en los gobiernos locales: evidencia de Corea del Sur” publicado en *Asian Journal of Public Administration*, examinaron cómo la implementación de sistemas de control interno influye en la calidad de la gestión financiera en gobiernos locales surcoreanos. Se emplea un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, nivel explicativo y datos recogidos a través de encuestas estructuradas a 185 gobiernos locales, complementados con indicadores financieros oficiales. Utilizan análisis de regresión múltiple para evaluar el impacto de cinco componentes del control interno sobre tres dimensiones de calidad financiera: eficiencia, transparencia y cumplimiento normativo. Los resultados indican que el monitoreo continuo ($\beta = 0.59$, $p < 0.01$), la evaluación de riesgos ($\beta = 0.47$) y la comunicación interna ($\beta = 0.45$) son los factores con mayor influencia positiva en la gestión financiera. Concluyen que la institucionalización del control interno mejora el desempeño presupuestario y reduce la discrecionalidad administrativa.

Beasley et al. (2023), en el artículo “*Eficacia del control interno y rendición de cuentas del sector público: un enfoque de modelado de ecuaciones estructurales*” publicado en *Accounting, Organizations and Society*, evaluaron cómo la efectividad del control interno incide en la rendición de cuentas en entidades del sector público estatal de EE.UU., utilizando un modelo de ecuaciones estructurales (SEM) sobre una muestra de 312 organismos públicos. El enfoque es cuantitativo, explicativo, con diseño transversal, y se recopilaron datos mediante encuestas validadas a funcionarios encargados de control y

auditoría interna. El modelo muestra que la efectividad del control interno impacta de forma directa y significativa sobre la transparencia financiera ($\beta = 0.72$, $p < 0.001$), la prevención de irregularidades ($\beta = 0.61$) y el cumplimiento del presupuesto institucional ($\beta = 0.53$). Las dimensiones más influyentes fueron ambiente de control, comunicación organizacional, monitoreo y respuesta ante riesgos. Se concluye que un sistema de control efectivo fortalece la legitimidad pública y mejora el desempeño institucional.

Walker (2023), en el artículo “*Reformas del control interno y disciplina fiscal en los gobiernos subnacionales*” publicado en *Journal of Public Finance and Management*, analizaron el efecto de reformas en control interno sobre la disciplina fiscal en gobiernos subnacionales de países latinoamericanos, con énfasis en Colombia, Brasil y Perú. Utiliza un enfoque cuantitativo, con diseño cuasiexperimental (DID: diferencias en diferencias) y análisis longitudinal sobre una muestra de 412 gobiernos locales entre 2014 y 2021. Los resultados muestran que tras la implementación de reformas orientadas al fortalecimiento del control interno (como la adopción del modelo COSO y la instalación de unidades de auditoría interna), los gobiernos locales redujeron en promedio en 6.3% sus desviaciones presupuestarias y aumentaron en 8.7% la eficiencia del gasto ($p < 0.01$). Las reformas con mayor impacto fueron aquellas que fortalecieron el monitoreo, la evaluación de riesgos y los mecanismos de rendición de cuentas. Se concluye que las mejoras en control interno contribuyen a consolidar la disciplina fiscal subnacional.

Czerny (2023), en el artículo “*Controles internos y credibilidad presupuestaria en los gobiernos subnacionales*” publicado en *Journal of Comparative Policy Analysis*, investiga la relación entre la robustez del sistema de control interno y la credibilidad presupuestal en gobiernos subnacionales de Europa Central y del Este. Con un enfoque cuantitativo, diseño transversal y nivel explicativo, el autor emplea un modelo de regresión

multivariada con datos de 164 gobiernos locales recolectados entre 2015 y 2021. Los resultados indican que aquellos gobiernos con controles internos sólidos presentan menor desviación entre el presupuesto aprobado y ejecutado ($\beta = -0.54$, $p < 0.01$), y reportan mayor consistencia en los compromisos financieros. Las dimensiones con mayor peso en la credibilidad presupuestal fueron la evaluación de riesgos, la documentación de procesos y la rendición de cuentas activa. Se concluye que el control interno, cuando está bien institucionalizado, no solo mejora la ejecución, sino también la previsibilidad y responsabilidad financiera ante los ciudadanos.

3.1.2. Antecedentes nacionales

Vilela Mena (2024), en la tesis titulada *“El control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Villa El Salvador, 2023”*, evaluaron cómo la implementación del sistema de control interno influye en el cumplimiento del presupuesto institucional en un contexto urbano con alta demanda de servicios públicos. Se adopta un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental de corte transversal, basado en una muestra censal de 60 servidores públicos de las áreas administrativa y financiera. Se emplearon cuestionarios tipo Likert validados por expertos y con una confiabilidad de Alfa de Cronbach de 0.897. Los resultados indican que el 70% de los encuestados considera que las actividades de control son débiles, y un 65% percibe retrasos en los procesos de rendición de cuentas. El análisis estadístico revela una correlación positiva y significativa ($r = 0.768$, $p < 0.01$) entre el nivel de control interno y el grado de ejecución presupuestal, destacando el rol de los controles correctivos, la transparencia en la información financiera y el cumplimiento del cronograma de desembolsos. Se concluye que una mejora en los sistemas de monitoreo y auditoría fortalecería el desempeño financiero.

Cabello Ventocilla (2024), en la tesis *“El control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Punchana, 2023”*, examinaron la incidencia del sistema de control interno en el cumplimiento y eficiencia del gasto público en una entidad distrital amazónica. Se desarrolla con un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental de corte transversal, trabajando con una muestra censal de 38 trabajadores administrativos. Se utilizaron cuestionarios tipo Likert validados por juicio de expertos y con una confiabilidad determinada mediante el Alfa de Cronbach (0.889). Los resultados evidencian que el 68.4% de los participantes perciben una debilidad en los canales de comunicación y un 71.1% considera que no se realiza un monitoreo adecuado de las actividades presupuestales. El coeficiente de correlación de Pearson fue $r = 0.743$ ($p < 0.01$), indicando una relación significativa entre control interno y ejecución presupuestal, especialmente en el cumplimiento del gasto según cronograma y la documentación de los gastos realizados. Se concluye que mejorar el control interno es clave para fortalecer la ejecución financiera municipal.

Santana Camayo (2022), en la tesis titulada *“El control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de El Porvenir - Trujillo, 2021”*, analizaron la relación entre los componentes del control interno y la eficacia de la ejecución presupuestal en una municipalidad distrital de alto crecimiento urbano. Se adopta un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, con nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental de corte transversal, utilizando como muestra censal a 45 trabajadores del área de logística y presupuesto. La recolección de datos se realizó mediante cuestionarios estructurados tipo Likert, validados por expertos, con una confiabilidad de Alfa de Cronbach de 0.912. Los resultados muestran que el 64.4% de los encuestados considera insuficiente la aplicación de controles correctivos, mientras que el 70% opina que los canales de comunicación son

ineficaces. El análisis estadístico arrojó una correlación significativa ($r = 0.695$, $p < 0.01$) entre el control interno y la ejecución presupuestal, con especial incidencia en la dimensión de rendición de cuentas y cumplimiento del presupuesto. Se concluye que los déficits en el control operativo y la escasa transparencia limitan el desempeño presupuestario.

Monroy Chipana (2022), en la tesis “*Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Ate, 2021*”, estudiaron la relación entre el grado de implementación del sistema de control interno y el desempeño en la ejecución presupuestal dentro de un contexto metropolitano. Utilizando un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo y correlacional, y un diseño no experimental de corte transversal, se aplicó una encuesta tipo Likert a una muestra censal de 56 trabajadores de las áreas administrativa, contable y de presupuesto. El instrumento fue validado por juicio de expertos y obtuvo un Alfa de Cronbach de 0.904. Los resultados muestran que el 73.2% de los encuestados perciben deficiencias en la evaluación y documentación de riesgos, mientras que un 67.8% considera limitados los informes periódicos de rendición de cuentas. Se encontró una correlación significativa entre control interno y ejecución presupuestal ($r = 0.762$, $p < 0.01$), especialmente en los aspectos de cumplimiento del cronograma financiero, monitoreo y transparencia. Concluye que fortalecer la cultura organizacional del control interno impacta directamente en el uso eficiente del presupuesto.

3.1.3. Antecedentes locales

Huaccanqui Yucra y Cayturo Tapia (2023), en la tesis titulada “*El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Colcabamba, 2022*”, analizaron cómo el sistema de control interno afecta la ejecución del presupuesto institucional en una entidad pública local. Con un enfoque cuantitativo, tipo aplicado, diseño

no experimental y transversal, aplicaron encuestas estructuradas tipo Likert a una muestra de 45 trabajadores administrativos, además del análisis documental de estados financieros institucionales. Sus resultados muestran que un 55.6% considera que el ambiente de control es deficiente, y un 60% opina que la evaluación de riesgos no se realiza sistemáticamente. Se halló una correlación positiva moderada ($r = 0.654$, $p < 0.01$) entre el control interno y la ejecución presupuestal. Concluyen que las debilidades en actividades de control, información y comunicación limitan la eficiencia del gasto público, recomendando fortalecer las auditorías internas y los mecanismos de seguimiento presupuestal.

Marquez Mendoza (2021), en la tesis “*Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo - Cusco, periodo 2020*”, buscaron determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en una entidad pública distrital. Utiliza un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, con diseño no experimental y nivel correlacional, basado en una muestra censal de 28 trabajadores del área de administración, a quienes se aplicaron cuestionarios estructurados validados por juicio de expertos. Los resultados indican que el 67.9% percibe un bajo nivel en las actividades de control, y el 71.4% considera inadecuado el seguimiento de los riesgos financieros. Se identificó una correlación significativa ($r = 0.703$, $p < 0.01$) entre el nivel del control interno y la eficacia en la ejecución del presupuesto institucional. Las conclusiones subrayan la necesidad de reforzar los sistemas de información, auditoría interna y canales de comunicación para garantizar una gestión presupuestal eficiente.

Zuniga Sayan (2022), en la tesis titulada “*El control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz, 2021*”, estudiaron cómo el nivel de control interno influye en el grado de ejecución presupuestal en una entidad

local. Con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, nivel correlacional, y diseño no experimental de corte transversal, trabajó con una muestra censal de 40 servidores públicos del área administrativa, aplicando cuestionarios tipo Likert validados por juicio de expertos y con confiabilidad verificada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach (>0.85). Los resultados cuantitativos revelan que el 75% de los encuestados perciben deficiencias en la evaluación de riesgos, y el 60% identifica problemas en la comunicación interna. El coeficiente de correlación de Pearson ($r = 0.741$, $p < 0.01$) evidencia una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal. Se concluye que la ejecución del presupuesto se ve obstaculizada por la falta de monitoreo de riesgos y escasa transparencia en la rendición de cuentas. Recomienda fortalecer la planificación del control y los sistemas de información.

Alarcon Cahuascanco et al. (2024), en la tesis titulada *“Influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca, 2023”*, analizaron el impacto del sistema de control interno sobre la eficiencia presupuestaria en una municipalidad provincial. Con enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental de corte transversal, aplicaron encuestas estructuradas tipo Likert a una muestra de 70 trabajadores de las áreas administrativa, contable y de planificación. La confiabilidad del instrumento fue alta (Alfa de Cronbach = 0.932). Los resultados revelan que el 82.9% de los encuestados percibe falencias en las actividades de control, especialmente en el seguimiento de gastos e informes. Se identificó una correlación positiva alta ($r = 0.788$, $p < 0.01$) entre el control interno y la ejecución presupuestal. Las conclusiones destacan que una débil gestión del control interno limita la transparencia, eficiencia y cumplimiento del presupuesto institucional. Se recomienda la

implementación de auditorías internas periódicas, capacitación continua del personal y fortalecimiento de canales de comunicación interna.

Cáceres Vizza y Guillen Gutierrez (2024), en la tesis *“El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Paucarpata Arequipa, 2023”*, investigaron cómo las deficiencias en los sistemas de control interno afectan negativamente la ejecución del presupuesto público local. Bajo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental de corte transversal, trabajaron con una muestra censal de 52 trabajadores del área administrativa y financiera, aplicando cuestionarios estructurados de escala Likert con validez por juicio de expertos y confiabilidad de Alfa de Cronbach superior a 0.87. Los resultados muestran que un 63.5% considera que la evaluación de riesgos no está debidamente sistematizada, y el 69.2% percibe debilidades en los canales de comunicación institucional. El análisis estadístico arrojó una correlación significativa ($r = 0.712$, $p < 0.01$) entre el control interno y la ejecución presupuestal, especialmente en cuanto al cumplimiento del cronograma financiero y el uso eficiente de recursos. Concluyen que el éxito presupuestal depende en gran medida de la existencia de políticas sólidas de monitoreo, flujo de información y auditoría.

3.2 Bases teóricas

3.2.1. Fundamentos teóricos del control interno

El control interno puede definirse como un proceso integrado, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos institucionales en cuanto a la eficacia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables (COSO, 2013).

En el contexto del sector público, esta definición adquiere una dimensión institucional clave: se convierte en una herramienta de gobernanza para garantizar transparencia, disciplina fiscal y eficiencia presupuestal (Walker, 2023; Czerny, 2023).

Funcionalmente, el control interno comprende un conjunto de políticas, prácticas, procedimientos y estructuras organizacionales que tienen por objeto prevenir errores, detectar fraudes y asegurar la legalidad del gasto público. Estas funciones no solo refuerzan el cumplimiento normativo, sino que también promueven la rendición de cuentas ante la ciudadanía y los entes fiscalizadores (Bensadon, 2021). Desde una perspectiva teórica, el control interno en el sector público se sustenta en la teoría de la agencia, que explica la necesidad de mecanismos institucionales para alinear los intereses del agente (administrador público) con los del principal (sociedad o Estado) (Hermanson et al., 2022). Así, la implementación efectiva del control interno busca reducir la asimetría de información, prevenir comportamientos oportunistas y garantizar la eficacia de los recursos públicos asignados. En el contexto latinoamericano y específicamente en gobiernos subnacionales como los municipios peruanos, estudios recientes han demostrado empíricamente que una gestión débil del control interno se asocia a desviaciones presupuestales de hasta 8.4% y retrasos superiores al 5% en proyectos públicos (Biehl et al., 2024).

El marco COSO (2013) es el modelo más utilizado para implementar y evaluar sistemas de control interno. Sus cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo permiten estructurar un sistema robusto y dinámico que pueda adaptarse a las particularidades del sector público.

Tabla 1
Componentes COSO y Proyectos de Inversión Pública

Componente COSO	Descripción Funcional	Aplicación en Proyectos Públicos
Ambiente de control	Cultura organizacional, ética, integridad y estructura institucional	Liderazgo municipal, políticas anticorrupción
Evaluación de riesgos	Identificación, análisis y respuesta a riesgos financieros y operativos	Planificación de desembolsos, contingencias presupuestales
Actividades de control	Procedimientos, autorizaciones y revisiones formales	Seguimiento del gasto, verificación documental
Información y comunicación	Canales efectivos y accesibles para flujo de datos e informes	Reportes financieros, transparencia interinstitucional
Monitoreo	Evaluación continua e independiente del sistema de control	Auditoría interna, retroalimentación de gestión

Nota: Elaboración a partir de COSO (2013); Beasley et al., (2023).

Diversos autores han validado empíricamente el impacto de estos componentes en contextos públicos. Por ejemplo, en una muestra de 278 municipios portugueses, Monteiro et al. (2021) hallaron que aquellos con planificación estructurada y auditorías internas frecuentes lograron un mayor superávit presupuestal y menores niveles de endeudamiento. En América Latina, Walker (2023) demostró que las reformas basadas en el modelo COSO contribuyeron a reducir en 6.3% las desviaciones presupuestales y mejorar en 8.7% la eficiencia del gasto.

3.2.2. Fundamentos teóricos de la ejecución financiera

La ejecución financiera en proyectos públicos constituye un eje estratégico de la gestión presupuestaria, al traducir los planes institucionales en operaciones de gasto concretas y verificables. Esta se define como un grupo de operaciones financieras destinadas a concretar los compromisos y pagos derivados de las asignaciones presupuestales, respetando principios de legalidad, eficiencia y eficacia (Czerny, 2023). Según la Dirección General de Presupuesto Público del MEF (2022), la ejecución financiera es el proceso por

el cual las entidades públicas utilizan los recursos asignados a través del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), generando compromisos, devengados y pagos en línea con los objetivos operativos del Estado (CGR, 2023).

Este proceso no se limita a un ejercicio técnico-contable, sino que constituye una dimensión crítica del desempeño gubernamental. De acuerdo con Walker (2023), en gobiernos subnacionales de América Latina, el fortalecimiento de la ejecución financiera mediante reformas en control interno incrementó la eficiencia del gasto en 8.7% y redujo desviaciones presupuestales en 6.3%. Estos resultados evidencian que una ejecución financiera sólida está directamente correlacionada con la disciplina fiscal, la sostenibilidad presupuestaria y la capacidad del Estado para proveer bienes públicos de calidad.

En el ámbito normativo, la ejecución presupuestal en el Perú está regulada por la Ley N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, la cual establece que los procesos de certificación, compromiso, devengado, girado y pagado deben estar alineados con el principio de legalidad, así como con los principios de eficiencia y eficacia. Estos principios aseguran que el gasto público no solo sea legal, sino que se oriente a generar valor público mediante la ejecución oportuna, transparente y trazable de los recursos.

Asimismo, el desempeño presupuestal se monitorea mediante indicadores oficiales como el porcentaje de ejecución presupuestal (Ejecución Devengada/PIM), el cual, para gobiernos locales peruanos, fue de 70.4% en promedio nacional al cierre de 2023 (MEF, 2024). No obstante, este promedio oculta disparidades territoriales y sectoriales: por ejemplo, en el sector saneamiento, más del 40% de los proyectos registraron una ejecución inferior al 60%, mientras que en proyectos de infraestructura vial se reportaron subejecuciones críticas en zonas altoandinas (CGR, 2023). Hallazgos consistentes con los

de (Czerny, 2023), quien reportó que la robustez del sistema de control interno reduce la desviación entre el presupuesto aprobado y el ejecutado en gobiernos subnacionales de Europa del Este ($\beta = -0.54$, $p < 0.01$), mejorando la credibilidad presupuestal.

En el marco teórico, los principios de eficiencia, eficacia y legalidad del gasto operan como ejes articuladores de la ejecución financiera. La eficiencia refiere al uso óptimo de los recursos disponibles para alcanzar los objetivos planteados; la eficacia, al cumplimiento oportuno de metas y resultados; y la legalidad, a la conformidad del gasto con el marco normativo. Estos principios son operativizados en la ejecución presupuestal a través de herramientas de control, como la planificación multianual, la programación de compromisos y el seguimiento del gasto por resultados.

Cabe señalar que estos indicadores no solo permiten un seguimiento cuantitativo del gasto, sino que reflejan el grado de institucionalización de prácticas financieras responsables. La literatura especializada sugiere que la eficiencia en la ejecución no se limita a ejecutar altos porcentajes del PIM, sino que también implica evitar pagos apresurados a fin de año, reducir saldos no ejecutados, y alinear el gasto con resultados programáticos (Walker, 2023).

Tabla 2*Componentes de Ejecución Financiera y Proyectos de Inversión Pública*

Componente	Fórmula	Relevancia Funcional
Ejecución presupuestal (%)	$(\text{Devengado} / \text{PIM}) * 100$	Mide el uso efectivo del presupuesto autorizado
Cumplimiento de cronograma de ejecución	% de hitos financieros cumplidos en plazo	Evalúa eficiencia temporal del gasto
Fluidez financiera	Tiempo promedio entre compromiso y pago efectivo (en días)	Mide la liquidez operativa del proyecto
Sobrecostos o desviaciones	% de variación entre costos proyectados y costos reales	Indica deficiencias en planificación y control del gasto
Ratio de ejecución por trimestre	Devengado acumulado por trimestre / PIM	Permite identificar retrasos acumulativos

Nota: Adaptado de MEF (2023), Czerny (2023), Wahyuddin et al. (2023), Walker (2023).

En ese sentido, la ejecución financiera eficiente depende de múltiples dimensiones interrelacionadas, como el monitoreo del gasto, la capacidad técnica del personal, la calidad de los registros contables, y la transparencia en la rendición de cuentas. Estas dimensiones han sido operacionalizadas empíricamente en investigaciones recientes que aplican modelos econométricos y análisis multivariado en contextos subnacionales, validando la inclusión de la ejecución financiera como variable dependiente clave en estudios sobre control interno y desempeño institucional (Walker, 2023).

3.2.3. Dimensiones e indicadores de las variables de estudio

A continuación, se desarrolla la estructura conceptual y operativa de las variables del estudio: Control interno (variable independiente) y Ejecución financiera (variable dependiente), atendiendo a sus dimensiones fundamentales, sus indicadores e interrelaciones. La identificación de dichas dimensiones e indicadores responde a criterios

teóricos sistematizados y evidencia empírica reciente tanto nacional como internacional (Aksoy et al., 2021; Beasley et al., 2023; Monteiro et al., 2021).

Variable independiente (Control Interno): El control interno es un proceso integral ejecutado por la dirección y el personal de una entidad pública, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto del logro de los objetivos institucionales en términos de eficacia operativa, confiabilidad financiera y cumplimiento normativo (COSO, 2013). Acorde con las investigaciones de McVay y Szerwo (2021); Monteiro et al. (2021); y Walker (2023), esta variable se estructura en cinco dimensiones fundamentales:

Tabla 3

Operacionalización de la variable independiente: control interno

Dimensión	Definición funcional	Indicadores
Ambiente de control	Establecimiento de valores éticos, cultura organizacional y liderazgo institucional	a) Políticas éticas vigentes; b) Supervisión organizacional
Evaluación de riesgos	Identificación y gestión de riesgos que afectan objetivos financieros	a) Registro de riesgos; b) Planes de contingencia
Actividades de control y monitoreo	Procedimientos y mecanismos implementados para mitigar riesgos y supervisar procesos presupuestarios	a) Auditorías internas; b) Cumplimiento de planes operativos
Información y comunicación	Sistemas de reporte y flujo de información que garantizan la transparencia de las decisiones financieras	a) Canales de comunicación institucional; b) Reportes accesibles
Rendición de cuentas	Responsabilidad institucional en la explicación y justificación del uso de recursos públicos	a) Informes financieros publicados; b) Sesiones de fiscalización

Nota: Elaboración a partir de COSO (2013).

Los hallazgos empíricos de Ramos Pizarro (2023) indican que más del 70% de los funcionarios públicos encuestados perciben deficiencias en las actividades de control y la transparencia comunicacional, siendo estas dimensiones críticas para garantizar una ejecución presupuestal eficiente.

Variable dependiente (Ejecución Financiera): La ejecución financiera en el sector público se refiere al proceso mediante el cual se implementan y controlan los recursos presupuestarios asignados, asegurando su uso conforme a criterios de eficiencia, legalidad y eficacia (Walker, 2023; Czerny, 2023). Esta variable se conceptualiza a través de las siguientes dimensiones:

Tabla 4

Operacionalización de la variable dependiente: ejecución financiera

Dimensión	Definición funcional	Indicadores
Cumplimiento del presupuesto	Nivel de ejecución del presupuesto aprobado en función del gasto devengado y girado	a) % devengado b) % girado
Eficiencia en el gasto	Uso racional de los recursos financieros en función de resultados esperados	a) Índice de eficiencia del gasto b) Gastos no planificados
Fluidez de desembolsos	Agilidad y oportunidad con que se efectúan pagos y transferencias presupuestarias	a) Tiempo medio de desembolso b) Número de pagos retrasados
Rendición de cuentas	Nivel de información pública sobre el uso de recursos, siguiendo objetivos de la institución.	a) N° de informes de ejecución b) Auditorías externas realizadas

Nota: Elaboración a partir de Walker (2023).

Según Wahyuddin et al. (2023), los gobiernos locales con controles internos efectivos presentan un 68% de mejora en eficiencia del gasto y 51% de mayor cumplimiento presupuestal ($\beta = 0.68$ y $\beta = 0.51$, $p < 0.01$), lo que ratifica la pertinencia de estas dimensiones para evaluar la gestión financiera.

Relación teórica entre dimensiones

Las dimensiones de ambas variables presentan relaciones conceptuales y empíricas significativas, las cuales permiten articular un modelo lógico de análisis para el proyecto de mejora de servicios de agua potable en Piñipampa:

Tabla 5*Dimensiones del control interno y su relación teórica y empírica*

Dimensión del Control Interno	Dimensión de la Ejecución Financiera	Relación teórica
Evaluación de riesgos	Fluidez de desembolsos	Planes de contingencia reducen retrasos en ejecución (Ramos, 2023)
Actividades de control y monitoreo	Eficiencia en el gasto	Auditorías y seguimiento reducen sobrecostos (Biehl et al., 2024)
Información y comunicación	Rendición de cuentas	Canales informativos mejoran la transparencia presupuestal (Cabello, 2024)
Ambiente de control	Cumplimiento del presupuesto	Cultura institucional mejora disciplina financiera (Monteiro et al., 2021)
Rendición de cuentas	Rendición de cuentas	Responsabilidad funcional compartida (Beasley et al., 2023)

Nota: Elaboración a partir de Czerny (2023) y Bensadon (2021).

La articulación teórica entre estas dimensiones permite formular una matriz robusta de operacionalización de variables para ser aplicada en el trabajo empírico. Siguiendo a Czerny (2023) y Bensadon (2021), se otorga claridad técnica al diseño metodológico y se asegura que el análisis sea válido tanto en términos internos como externos.

3.2.4. Asociatividad teórica entre las variables

La relación entre el control interno y la ejecución financiera se sustenta en que un sistema de control interno adecuado fortalece la organización, reduce riesgos operativos y mejora la trazabilidad de la gestión pública (Bensadon, 2021). En proyectos de inversión municipal, ello resulta relevante porque la ejecución financiera depende no solo de la disponibilidad presupuestal, sino también de la existencia de procedimientos claros, monitoreo oportuno, comunicación institucional y mecanismos de rendición de cuentas. Esto es, el control interno constituye una condición organizacional que favorece una ejecución financiera más ordenada, eficiente y transparente.

Esta asociatividad se organiza de acuerdo con la estructura de los problemas, objetivos e hipótesis específicas. De ahí se plantea que el ambiente de control se relaciona con el cumplimiento del presupuesto, en tanto una cultura institucional basada en la visión, ética y liderazgo favorece la disciplina financiera (Cabello, 2024). Del mismo modo, la evaluación de riesgos se relaciona con la eficiencia en el gasto, porque identificar oportunamente contingencias y desviaciones permite prevenir ineficiencias en el uso de los recursos. Las actividades de control y monitoreo se vinculan con la fluidez de desembolsos, ya que el seguimiento y la verificación de procesos contribuyen a reducir retrasos administrativos y financieros (Czerny, 2023). Finalmente, la dimensión de información y comunicación se asocia con la rendición de cuentas, puesto que la calidad, oportunidad y circulación de la información favorecen la transparencia y el respaldo documental del gasto.

Estas relaciones específicas permiten sostener teóricamente la hipótesis general del estudio: existe una relación entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto de mejoramiento del sistema de agua potable y construcción del sistema de alcantarillado en la localidad de Piñipampa, durante el periodo 2023-2024. Por tanto, la asociación entre ambas variables no se aborda de manera abstracta, sino a través de correspondencias concretas entre dimensiones que han sido definidas previamente en la formulación del problema, los objetivos y las hipótesis de investigación.

Tabla 6

Asociatividad teórica entre dimensiones de las variables

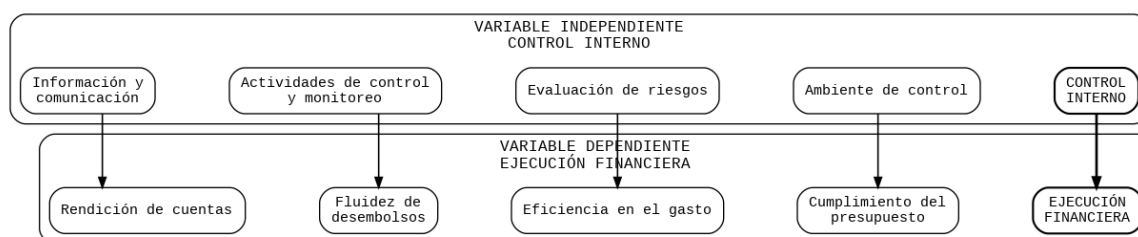
Dimensión del control interno	Dimensión de la ejecución financiera
Ambiente de control	Cumplimiento del presupuesto
Evaluación de riesgos	Eficiencia en el gasto
Actividades de control y monitoreo	Fluidez de desembolsos
Información y comunicación	Rendición de cuentas

Nota: Elaboración en base a Coso (2013) y Walker (2023).

La figura 1 representa esas relaciones específicas y la relación general entre variables, con la finalidad de mantener coherencia interna entre el marco teórico y el diseño metodológico. De esta manera, la asociatividad teórica no solo cumple una función conceptual, sino también una función de ordenamiento analítico para la comprobación empírica posterior.

Figura 1

Asociatividad teórica entre dimensiones de las variables



Nota: Elaboración propia en base a Coso (2013) y Walker (2023).

3.2.5. Marco legal y normativo

El Perú cuenta con un marco jurídico que regula el control interno y la ejecución financiera en entidades públicas, con especial relevancia en municipalidades por su responsabilidad en la administración de recursos vinculados a proyectos de inversión. En esta tesis, el marco normativo se delimita a normas que inciden directamente en las variables estudiadas (control interno y ejecución financiera) y en los procesos vinculados al proyecto Piñipampa, evitando incorporar disposiciones generales que no se utilicen para sustentar dimensiones, indicadores, medición o análisis (Constitución Política del Perú, 1993; Ley N.º 27785, 2002; Ley N.º 28716, 2006; Ley N.º 28411, 2004; Decreto Legislativo N.º 1252, 2016; Ley N.º 27972, 2003).

Constitucionalmente, el control gubernamental se sustenta en el reconocimiento de la Contraloría General de la República como órgano constitucional autónomo y ente superior del Sistema Nacional de Control, con competencia para

supervisar la validez legal de la ejecución del presupuesto público y los actos de las entidades sujetas a control, lo cual enmarca la exigencia de uso regular, transparente y responsable de los recursos públicos en los tres niveles de gobierno (Constitución Política del Perú, 1993, art. 82).

En este contexto, la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control establece la estructura, atribuciones y articulación del control gubernamental, diferenciando responsabilidades de control interno en la entidad y control externo a cargo de la Contraloría, así como el rol funcional del Órgano de Control Institucional en cada entidad pública. Esta ley es pertinente en el ámbito municipal, porque fija la responsabilidad del titular de la entidad (alcaldía) respecto a la implementación y supervisión de controles internos orientados a prevenir irregularidades, promover la rendición de cuentas y asegurar que la gestión de recursos se realice conforme al marco legal y a los objetivos institucionales (Ley N.º 27785, 2002).

Adicionalmente, la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado exige la implementación y mejora continua del Sistema de Control Interno, precisando que la entidad debe adoptar procedimientos y responsabilidades para asegurar que sus operaciones se realicen con razonabilidad, integridad, control de riesgos y seguimiento. Norma que fundamenta la obligación de contar con un sistema estructurado de control que se refleje en ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control/monitoreo e información y comunicación (Ley N.º 28716, 2006).

A saber, la Contraloría desarrolla el marco operativo del control interno a través de normativa específica. En particular, las Normas de Control Interno formalizan un enfoque compatible con el modelo COSO, estableciendo componentes interrelacionados para estructurar el SCI en entidades públicas, lo cual justifica

conceptualmente tus dimensiones de control interno y orienta su aplicación institucional (Contraloría General de la República [CGR], 2006). Las directivas de implementación del SCI precisan etapas, herramientas y responsabilidades para el despliegue y evaluación del control interno, aspecto relevante para explicar por qué, en gobiernos locales, algunos componentes pueden estar presentes de forma parcial o heterogénea (CGR, 2019). Finalmente, los lineamientos de la Contraloría sobre presentación de informes de gestión como dimensión asociada a transparencia y reporte (CGR, 2016).

Respecto a la ejecución financiera, la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto define principios y procedimientos de programación, ejecución y control del presupuesto, incluyendo el carácter secuencial de las fases del gasto, lo cual fundamenta dimensiones como cumplimiento presupuestal, oportunidad de desembolsos y consistencia del gasto en proyectos públicos. Esta norma vincula la ejecución presupuestal con la supervisión de su legalidad, reforzando la conexión operativa entre presupuesto y control gubernamental (Ley N.º 28411, 2004). La Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público integra los sistemas administrativos financieros (presupuesto, tesorería, contabilidad, endeudamiento y otros), lo que sostiene que la ejecución financiera municipal opera bajo reglas nacionales y requiere trazabilidad documental y coherencia entre sistemas (Ley N.º 28112, 2003).

Dado que el objeto de estudio es un proyecto de inversión pública, el marco de Invierte.pe es normativamente relevante porque regula la programación multianual, formulación, evaluación, registro y seguimiento de inversiones públicas, estableciendo condiciones y responsabilidades institucionales que inciden en la planificación y en el control ex ante de los proyectos antes de la ejecución del gasto. En esa medida, su incorporación se justifica para contextualizar el proyecto Piñipampa como inversión

registrada y sujeta a reglas del sistema nacional de inversiones (Decreto Legislativo N.º 1252, 2016). A saber:

Tabla 7

Normas Jurídicas Relevantes en Control Interno y Ejecución Presupuestal

Norma jurídica	Ámbito y disposiciones clave
Constitución Política (1993) - Art. 82	Declara a la Contraloría General de la República (CGR) como órgano autónomo, encargado de supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto estatal y de la deuda pública
Ley N° 27785 (2002) - Ley Orgánica del SNC y de la CGR	Organiza el Sistema Nacional de Control. Define el control interno y externo, establece responsabilidades del titular de la entidad en el control interno, y dispone la existencia de Oficinas de Control Institucional (OCI) en cada entidad como órganos de auditoría interna dependientes de la CGR.
Ley N° 28411 (2004) - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto	Regula la gestión presupuestal pública. Establece las etapas de ejecución del gasto (compromiso, devengado y pago) y dispone la supervisión obligatoria de su legalidad por parte de la CGR y las OCI.
Ley N° 30225 (2014) - Ley de Contrataciones del Estado	Regula los procesos de contratación pública. Promueve la eficiencia y el valor público en las adquisiciones, bajo los principios de transparencia, competencia y maximización de recursos en la ejecución de obras y servicios.
Ley N° 28716 (2006) - Ley de Control Interno del Estado	Obliga a todas las entidades públicas a implementar un sistema de control interno. Define sus componentes básicos y encarga a la CGR dictar las normas técnicas correspondientes. Posteriormente, se alinea al modelo COSO, que contempla cinco componentes clave.
D.L. N° 1252 (2016) - Invierte.pe	Crea el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones. Exige que los proyectos públicos, incluidos los municipales, pasen por un proceso riguroso de formulación, evaluación y registro para garantizar su calidad y pertinencia antes de la ejecución financiera.

Nota: Elaboración a partir de la ficha normativa peruana.

En cuanto al régimen municipal, la Ley Orgánica de Municipalidades resulta aplicable porque define competencias, organización y responsabilidades de los gobiernos locales, y porque inserta la gestión municipal dentro de los sistemas nacionales de administración financiera y control (Ley N.º 27972, 2003).

En materia de transparencia y rendición de cuentas la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública es pertinente porque establece obligaciones de publicidad

y acceso a información pública, incluyendo información presupuestal y de ejecución del gasto, reforzando el control social y la trazabilidad de la gestión municipal. Esta norma se mantiene en el marco por su vínculo con la exigencia de reportes, acceso a información y prácticas de rendición de cuentas asociadas a la ejecución financiera de proyectos de inversión pública (Ley N.º 27806, 2002).

La Ley de Contrataciones del Estado solo debe incorporarse si se la utiliza para sustentar procedimientos que inciden en la trazabilidad del gasto del proyecto (adquisiciones, servicios u obra) o en la discusión de control administrativo-financiero asociado a pagos, conformidades y documentación (Ley N.º 30225, 2014). Por ello, para sustentar la consistencia de registros e informes financieros utilizados en rendición de cuentas, puede mencionarse el Sistema Nacional de Contabilidad solo en cuanto respalda la obligación de registro contable y reporte de información financiera de entidades públicas. Al igual que en contrataciones, debe mantenerse en el marco normativo únicamente si se usa en la argumentación de trazabilidad y confiabilidad de información financiera municipal (Ley N.º 28708, 2006).

3.2.6. Marco institucional del proyecto de Piñipampa

El proyecto corresponde a una inversión pública con antecedente de registro en el SNIP bajo el código 73234, posteriormente comprendida en el marco del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones (Invierte.pe). En este marco, la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas participa como entidad responsable de la gestión del proyecto dentro del sistema de inversiones públicas y de las obligaciones asociadas a su ejecución y seguimiento. Institucionalmente, el proyecto necesita de un desarrollo conforme al ciclo de inversión, que comprende, entre otras fases, la formulación y evaluación, la elaboración del expediente técnico o documento equivalente, y la ejecución física y

financiera. Marco regulatorio que exige consistencia técnica, previsión de recursos y sujeción al diseño aprobado para la ejecución de la inversión pública.

No obstante, el proyecto en Piñipampa expone fallas operativas específicas según los registros de control fiscal. Siguiendo el Informe de Auditoría de Cumplimiento N.º 297-2018-CG/GRCU de la Contraloría General de la República, la obra se inició sin asegurar la disponibilidad física del terreno, provocando su inminente paralización. Asimismo, el órgano fiscalizador detectó que el cuerpo de funcionarios aprobó un expediente técnico defectuoso y contrario a las normas vigentes, lo que forzó el diseño de estudios complementarios para corregir las omisiones. Finalmente, la auditoría advirtió desembolsos a proveedores carentes de respaldo documental que avalara la recepción física de los insumos, junto con manejos irregulares en las rendiciones de cuentas de los encargos internos.

De ahí que el marco institucional del proyecto no solo se defina por su registro y encuadre normativo dentro del sistema de inversiones públicas, sino también por la existencia de observaciones de control que evidencian debilidades relevantes en la gestión técnica, administrativa y financiera del proyecto. Observaciones que son particularmente pertinentes para la presente investigación, porque constituyen evidencia oficial de problemas vinculados con control interno, trazabilidad documental y ejecución financiera en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas.

3.3 Definición de términos

- 1. Control interno:** Sistema integrado de procedimientos y actividades diseñado para proporcionar seguridad razonable sobre la eficacia operativa, la confiabilidad de la

información financiera y el cumplimiento de normativas regulatorias vigentes (COSO, 2013; Hermanson et al., 2022).

2. **Ambiente de control:** Conjunto de actitudes, conciencia y acciones de la alta dirección respecto a la importancia del control interno, que condiciona el entorno organizacional (Beasley et al., 2023).
3. **Evaluación de riesgos:** Proceso sistemático para identificar, analizar y responder a los riesgos que podrían afectar el logro de objetivos institucionales y financieros (Wahyuddin et al., 2023).
4. **Actividades de control y monitoreo:** Procedimientos implementados para mitigar riesgos, incluyendo autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones operativas y auditorías internas periódicas (Kim et al., 2022).
5. **Información y comunicación:** Dimensión del control interno que asegura el flujo oportuno, veraz y completo de información financiera y operativa hacia todos los niveles organizativos (Czerny, 2023).
6. **Rendición de cuentas:** Obligación institucional de justificar el uso de recursos públicos, mediante informes financieros auditables y mecanismos de fiscalización ciudadana (Beasley et al., 2023).
7. **Ejecución financiera:** Proceso mediante el cual se materializan las asignaciones presupuestales en bienes, servicios y obras, midiendo el grado de cumplimiento del presupuesto institucional (Walker, 2023).
8. **Cumplimiento del presupuesto:** Proporción de recursos efectivamente gastados frente a lo programado, indicador clave para evaluar la gestión del gasto público (Monteiro et al., 2021).

- 9. Eficiencia en el gasto:** Capacidad de una entidad para alcanzar resultados con el menor uso posible de recursos, evitando sobrecostos, duplicidades o desperdicios (Aksoy, 2021).
- 10. Fluidez de desembolsos:** Regularidad con que se ejecutan pagos y transferencias presupuestales durante un ejercicio fiscal, garantizando la continuidad de las operaciones (Vilela, 2024).
- 11. Supervisión institucional:** Mecanismo de seguimiento, evaluación y control implementado por organismos internos o externos para asegurar que los objetivos de inversión pública se cumplan (McVay & Szerwo, 2021).
- 12. Sistema de control administrativo:** Conjunto estructurado de normas y procedimientos mediante los cuales se regulan, supervisan y corrigen las operaciones internas de una entidad pública (Bensadon, 2021).
- 13. Modelo COSO:** Marco internacionalmente aceptado para el diseño, implementación y evaluación del control interno, basado en cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo (COSO, 2013).
- 14. Gestión presupuestal pública:** Proceso de planificación, programación, ejecución y evaluación del presupuesto público, orientado al logro de resultados con eficiencia, eficacia y legalidad (Navarro & Delgado, 2022).
- 15. Obra pública paralizada:** Proyecto de inversión cuyo avance físico ha sido suspendido temporal o indefinidamente, pese a haberse comprometido o ejecutado el presupuesto asignado (Contraloría General de la República, 2018).

IV. Metodología

4.1 Tipo y nivel de investigación

En el marco de un enfoque metodológico cuantitativo, el presente estudio corresponde a una investigación de tipo aplicada, en tanto se orienta a generar conocimiento utilizable para la mejora de la gestión del control interno y de la ejecución financiera en el contexto de una entidad pública local. El análisis se sitúa en el proyecto de inversión pública, considerando como periodo de referencia los años 2023-2024. Este encuadre aplicado resulta adecuado cuando el propósito central no es únicamente ampliar conocimiento (teórico), sino aportar criterios e base documental relevante para la toma de decisiones y el fortalecimiento de prácticas institucionales, especialmente en escenarios subnacionales donde la eficiencia del gasto, el control y la rendición de cuentas siguen siendo retos estructurales (Hernández Sampieri et al., 2022; Cohen et al., 2018).

Asimismo, se ubica en los niveles descriptivo y relacional (correlacional). Primero, es descriptivo porque caracteriza y sistematiza, sin manipulación de variables, las prácticas y componentes del control interno en las dimensiones (por ejemplo, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión), así como los aspectos observables de la ejecución financiera (por ejemplo, cumplimiento presupuestal, eficiencia del gasto, oportunidad de desembolsos y rendición de cuentas), según la operacionalización establecida. Y, en segundo lugar, es relacional porque analiza la asociación entre las variables (y sus dimensiones) a partir de indicadores cuantificados, con el objetivo de identificar el grado de relación existente sin inferir causalidad, lo cual es coherente con los alcances y límites de los diseños no experimentales aplicados en ciencias sociales y gestión pública (Hernández Sampieri et al., 2022; Cohen et al., 2018).

4.2 Diseño de investigación

El diseño metodológico adoptado en la presente investigación es no experimental y de corte transversal, en correspondencia con los objetivos planteados y con la naturaleza del fenómeno estudiado. Un diseño no experimental implica que las variables no son manipuladas intencionalmente por el investigador, sino que se observan y analizan en el contexto real, tal como se presentan en la gestión y ejecución del proyecto (Hernández Sampieri et al., 2022). A saber: la investigación se apoya en información institucional disponible y en mediciones obtenidas de los actores vinculados al proyecto, sin intervención sobre los procesos administrativos o financieros.

Asimismo, se clasifica como transversal porque la recolección de datos se realiza en un solo momento de medición, describiendo y relacionando las variables en ese corte específico. Si bien el trabajo toma como periodo de referencia los años fiscales 2023-2024, dicha referencia se utiliza para contextualizar el objeto de estudio y organizar la evidencia disponible, mas no para ejecutar un seguimiento con mediciones repetidas en el tiempo. Por tanto, el análisis se orienta a establecer relaciones entre control interno y ejecución financiera desde un enfoque observacional propio de los diseños transversales en investigación social aplicada (Hernández Sampieri et al., 2022; Cohen et al., 2018).

La elección de este diseño se justifica porque permite describir el estado y las características de la gestión del control interno y de la ejecución financiera del proyecto, así como examinar su relación en condiciones naturales, manteniendo consistencia con el alcance correlacional (Hernández Sampieri et al., 2022; Cohen et al., 2018).

4.3 Operacionalización de variables

4.3.1 Tabla de Operacionalización de Variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control Interno	Conjunto de procesos, normas y procedimientos establecidos para garantizar la eficiencia, eficacia y cumplimiento de los objetivos del proyecto, así como la protección de los recursos financieros (COSO, 2013).	Se medirá mediante el análisis documental de los informes, contratos, actas y registros del proyecto de Piñipampa, contrastando con los estándares definidos para cada dimensión.	1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control y monitoreo 4. Información y comunicación	- Existencia de normativa institucional vigente - Claridad de la estructura organizacional del proyecto - Nivel de competencia del personal - Identificación de riesgos financieros - Gestión de riesgos operativos - Planes de contingencia - Frecuencia de auditorías internas - Aplicación de controles correctivos - Registro de hallazgos - Acceso a información financiera - Canales de comunicación - Informes de rendición de cuentas	- Enfoque: Cuantitativo - Tipo: Aplicado - Nivel: Descriptivo - Diseño: No experimental-lineal - Método: Hipotético-deductivo - Técnica: Encuesta - Instrumento: Cuestionario Likert
Ejecución Financiera	Proceso mediante el cual una entidad pública concreta los compromisos presupuestales asumidos, cumpliendo objetivos financieros, de eficiencia y legalidad en el gasto (Czerny, 2023; Walker, 2023).	Se medirá a través del análisis de los informes financieros y presupuestales del proyecto Piñipampa, evaluando el cumplimiento, la eficiencia del gasto, la fluidez en los desembolsos y la rendición de cuentas.	1. Cumplimiento del presupuesto 2. Eficiencia en el gasto 3. Fluidez de desembolsos 4. Rendición de cuentas	- Porcentaje de desviación entre presupuesto programado y ejecutado - Niveles de ejecución presupuestal trimestral y anual - Costo unitario por componente de obra - Proporción entre recursos utilizados metas físicas - Tiempo promedio entre aprobación y desembolso - Cumplimiento del cronograma financiero - Informes financieros auditados - Porcentaje de gastos con documentación sustentatoria validada	-

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

La Municipalidad Distrital de Andahuaylillas cuenta con un universo institucional de 285 trabajadores; sin embargo, para efectos del presente estudio, la población de interés (población objetivo) se delimita a aquellos servidores que participan de manera directa y verificable en la gestión, control y/o ejecución financiera del proyecto de inversión pública. Esta delimitación es metodológicamente necesaria porque se busca medir y relacionar empíricamente las variables control interno y ejecución financiera desde la experiencia y responsabilidades operativas-administrativas asociadas al proyecto, evitando incorporar personal sin competencia funcional sobre los procesos analizados (Cohen et al., 2018; Hernández Sampieri et al., 2022). En ese sentido, la población accesible quedó constituida por el conjunto finito de servidores directamente vinculados al proyecto durante el periodo de referencia, con responsabilidades técnicas y/o administrativas relacionadas con componentes del control interno y con procesos de ejecución financiera (Cohen et al., 2018; Hernández Sampieri et al., 2022).

4.4.2 Muestra

La muestra estuvo conformada por (n=15) trabajadores que integran la población accesible, seleccionados por su participación directa en la gestión, supervisión, control y ejecución financiera del proyecto. En tanto el número de servidores con vínculo funcional directo al proyecto es reducido y plenamente identificable, se optó por trabajar con un muestreo censal (se incluyó al 100% de la población accesible), fortaleciendo y respaldando metodológicamente la cobertura de la evidencia recogida dentro del marco poblacional efectivamente pertinente al objeto de estudio (Cohen et al., 2018; Hernández Sampieri et al., 2022).

4.4.3 Muestreo

Los perfiles incluidos fueron: 01 Inspector de obra, 02 Residentes de obra, 02 Ingenieros técnicos, 08 Asistentes Técnicos y 02 Asistentes administrativos del proyecto. Esta selección (censal) permite recolectar información directamente relacionada con los mecanismos de control interno y con los procedimientos de ejecución financiera, y asegura que las respuestas correspondan a actores con conocimiento operacional del proyecto (Cohen et al., 2018; Hernández Sampieri et al., 2022).

- Criterios de inclusión: servidores con rol técnico o administrativo directamente asignado al proyecto durante 2023-2024, con funciones vinculadas a planificación, ejecución, control, supervisión, seguimiento presupuestal y/o rendición de cuentas.
- Criterios de exclusión: servidores sin rol operativo/financiero directo en el proyecto, o sin participación verificable en procesos relacionados con control interno y ejecución financiera; así como personal cuya vinculación sea ocasional o indirecta.

Tabla 8
Estrategia de muestreo

Elemento	Descripción
Unidad de análisis	Actores clave del proyecto (funcionarios técnicos y administrativos)
Población accesible	Inspector y residente de obra, ingenieros técnicos de obra, técnicos y asistentes administrativos (15 personas)
Muestra	Igual a la población accesible (censal: n=15)
Tipo de muestreo	Censal (sobre población accesible delimitada)
Criterios de inclusión	Roles directos en planificación/ejecución/control/supervisión del proyecto durante 2023-2024
Criterios de exclusión	Personal sin rol técnico o financiero directo; vinculación no verificable u ocasional

Nota: Elaboración en base a Cohen et al. (2018).

4.5 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

En correspondencia con el enfoque cuantitativo, el nivel descriptivo-correlacional y el diseño no experimental de corte transversal, se empleó una estrategia de recolección orientada a medir las variables mediante instrumentos estructurados, asegurando comparabilidad y tratamiento estadístico de la información (Hernández Sampieri et al., 2022; Cohen et al., 2018).

a) Encuesta estructurada

La técnica principal de recolección fue la encuesta estructurada, aplicada a los 15 actores clave directamente vinculados a la gestión, control y ejecución financiera del proyecto. Técnica que permite captar, de forma sistemática, la valoración y reporte de prácticas asociadas al control interno y a la ejecución financiera en un momento determinado, con indicadores operacionalizados para su análisis descriptivo y correlacional (Hernández Sampieri et al., 2022).

Además, el instrumento correspondiente fue un cuestionario tipo Likert de cinco niveles, construido con base en las dimensiones e indicadores de las variables “control interno” y “ejecución financiera”. Esta estructura es funcional en tanto favorece la cuantificación y el procesamiento estadístico, y mantiene consistencia con el propósito de establecer relaciones entre variables sin inferir causalidad (Cohen et al., 2018; Hernández Sampieri et al., 2022).

b) Revisión documental

De manera adicional, se realizó revisión de documentación técnico-administrativa vinculada al proyecto (por ejemplo: reportes presupuestales, cronogramas de ejecución, informes y registros administrativos), con el fin de contextualizar y respaldar el análisis descriptivo del proceso de ejecución financiera, sin desplazar el rol principal del instrumento

cuantitativo aplicado a los actores clave. La utilización de notas documentales oficiales es pertinente en metodologías no experimentales, pues se busca asegurar trazabilidad y coherencia del contexto institucional analizado (Cohen et al., 2018).

Para ordenar la revisión se empleó una guía/matriz de registro documental (de carácter organizativo), que permitió sistematizar información pertinente al periodo de referencia 2023-2024 y articularla con las dimensiones del estudio, manteniendo consistencia con el enfoque mencionado (Hernández Sampieri et al., 2022; Cohen et al., 2018).

4.6 Validación y confiabilidad de los instrumentos

La validez y la confiabilidad de los instrumentos constituyen condiciones necesarias para garantizar la consistencia de las mediciones y la solidez de los resultados obtenidos (Hernández Sampieri et al., 2022). Esta es la razón por la que se emplea encuestas como técnica principal, concretamente, encuestas estructuradas mediante cuestionario tipo Likert. De manera complementaria, la revisión documental se utiliza como apoyo contextual y de verificación, manteniendo coherencia con el diseño no experimental transversal y con el nivel descriptivo-correlacional (Cohen et al., 2018).

a) Validez

La validez de contenido del instrumento principal (cuestionario) se establecerá mediante la técnica de juicio de expertos, recomendable cuando se requiere evaluar la claridad, pertinencia, congruencia y suficiencia de los ítems en relación con las dimensiones e indicadores definidos para las variables “control interno” y “ejecución financiera” (Hernández Sampieri et al., 2022; Cohen et al., 2018). Para ello, se contará con la evaluación de al menos tres especialistas vinculados a la gestión pública, contabilidad gubernamental y

a la metodología de investigación, quienes emitirán un dictamen técnico sobre cada ítem del instrumento.

Los criterios de evaluación serán sistematizados en una matriz de validación por ítem y, como complemento cuantitativo, se empleará el estadístico V de Aiken para estimar el grado de acuerdo entre jueces respecto a la relevancia y adecuación de los ítems, cuando corresponda (Aiken, 1980). Procedimiento que permite sustentar técnicamente que el instrumento representa adecuadamente los constructos medidos y que su contenido se ajusta al fenómeno analizado (Cohen et al., 2018).

La validez de contenido del cuestionario se estableció mediante juicio de expertos, evaluando la claridad, pertinencia, coherencia y suficiencia de los ítems en relación con las dimensiones e indicadores definidos. Para sustentar la idoneidad de los validadores, se adjuntan en anexos sus mini fichas (grado académico, experiencia profesional y especialidad vinculada a control interno, contabilidad pública y metodología), así como la matriz de validación por ítem con la calificación otorgada. Esto es: el instrumento representa adecuadamente los constructos analizados y que su contenido es consistente con el fenómeno de estudio.

b) Confiabilidad

La confiabilidad del cuestionario se estimará mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, indicador de consistencia interna aplicable a escalas tipo Likert, que evalúa el grado en que los ítems del instrumento miden de manera homogénea el mismo constructo (Hernández Sampieri et al., 2022). Para fines de investigación y efectos prácticos, se consideró aceptable un valor de $\alpha \geq 0.80$, criterio que respalda la estabilidad interna de las mediciones y la replicabilidad del instrumento en contextos similares (Hernández Sampieri et al., 2022).

Asimismo, la información documentaria empleada para contextualizar el proyecto y respaldar el análisis descriptivo será verificada mediante criterios de trazabilidad y consistencia documental, contrastando registros institucionales disponibles (por ejemplo: reportes oficiales y documentación administrativa vinculada al proyecto), lo cual contribuye a la robustez observacional sin sustituir la medición principal basada en el instrumento cuantitativo (Cohen et al., 2018). Estas estrategias fortalecen la calidad metodológica del estudio, al asegurar que las mediciones sean válidas y confiables, y que los resultados puedan ser interpretados con rigor dentro de los alcances del diseño no experimental transversal (Hernández Sampieri et al., 2022; Cohen et al., 2018).

4.7 Métodos y técnicas para la presentación y análisis de datos

El análisis de los datos se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con alcance descriptivo y correlacional, lo cual permite caracterizar las variables de estudio y, simultáneamente, examinar la relación estadística entre “control interno” y “ejecución financiera” (Hernández Sampieri et al., 2022). Enfoque que es consistente con el diseño no experimental de corte transversal, pues no se manipulan variables, sino que se observan y cuantifican a partir de información recolectada mediante el cuestionario aplicado a los actores clave del proyecto, complementada por revisión documentaria de soporte (Cohen et al., 2018). En efecto, para cumplir con los objetivos del estudio, se aplicaron las siguientes técnicas de análisis:

1. Análisis descriptivo univariado (frecuencias y porcentajes): Se emplearon frecuencias absolutas, porcentajes y medidas de síntesis para describir el comportamiento de cada dimensión de las variables “control interno” y “ejecución financiera”, identificando niveles de respuesta y patrones generales observables en

la muestra (Walker, 2023). Este análisis permitió construir un perfil descriptivo del estado de ambas variables dentro del proyecto.

2. Análisis correlacional bivariado (Rho de Spearman): Para contrastar las hipótesis y estimar la fuerza y dirección de la relación entre las variables (y sus dimensiones), se aplicará el coeficiente Rho de Spearman, adecuado para variables medidas en escala ordinal (Likert) y para situaciones de no normalidad (Hernández Sampieri et al., 2022). A saber: se trabajará con un nivel de significancia $\alpha = 0.05$, reportando el valor del coeficiente (ρ) y el valor p correspondiente.

Todos los datos fueron revisados, codificados y organizados en una matriz para su procesamiento estadístico, garantizando consistencia en la base de datos y trazabilidad de las transformaciones realizadas. La presentación de resultados, por ello, incluye tablas de distribución y tablas de correlación, permitiendo una lectura integrada de los hallazgos descriptivos y correlacionales, y aportando evidencia útil para la mejora de prácticas de control y gestión financiera en el ámbito municipal (Hernández Sampieri et al., 2022; Cohen et al., 2018).

4.8 Referencias institucionales

Finalmente, la gestión local de Andahuaylillas prioriza el bienestar integral y el acceso educativo de sus habitantes. Esta escala de priorización permite diseñar planes orientados a elevar los estándares escolares, el fortalecimiento de la infraestructura médica del distrito y la organización de jornadas que motiven a la población a adoptar hábitos saludables.

Misión

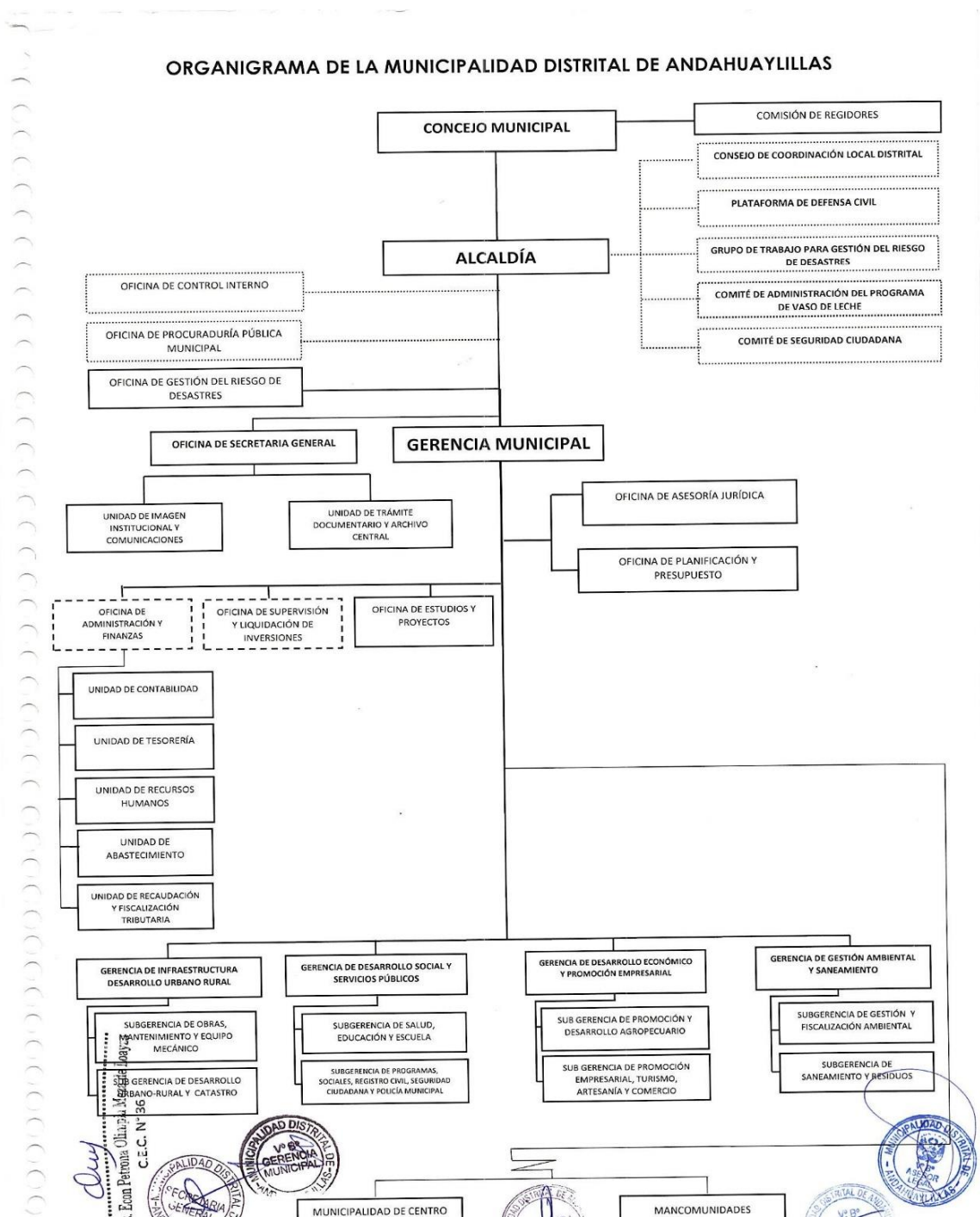
La Municipalidad Distrital de Andahuaylillas orienta sus esfuerzos hacia la creación de un entorno con mayores oportunidades socioeconómicas para su población. Su

meta es elevar la calidad de vida local mediante la generación de empleo digno, aprovechando de forma sostenible actividades clave como la agricultura y la ganadería dentro de un marco de respeto y preservación ambiental.

Visión

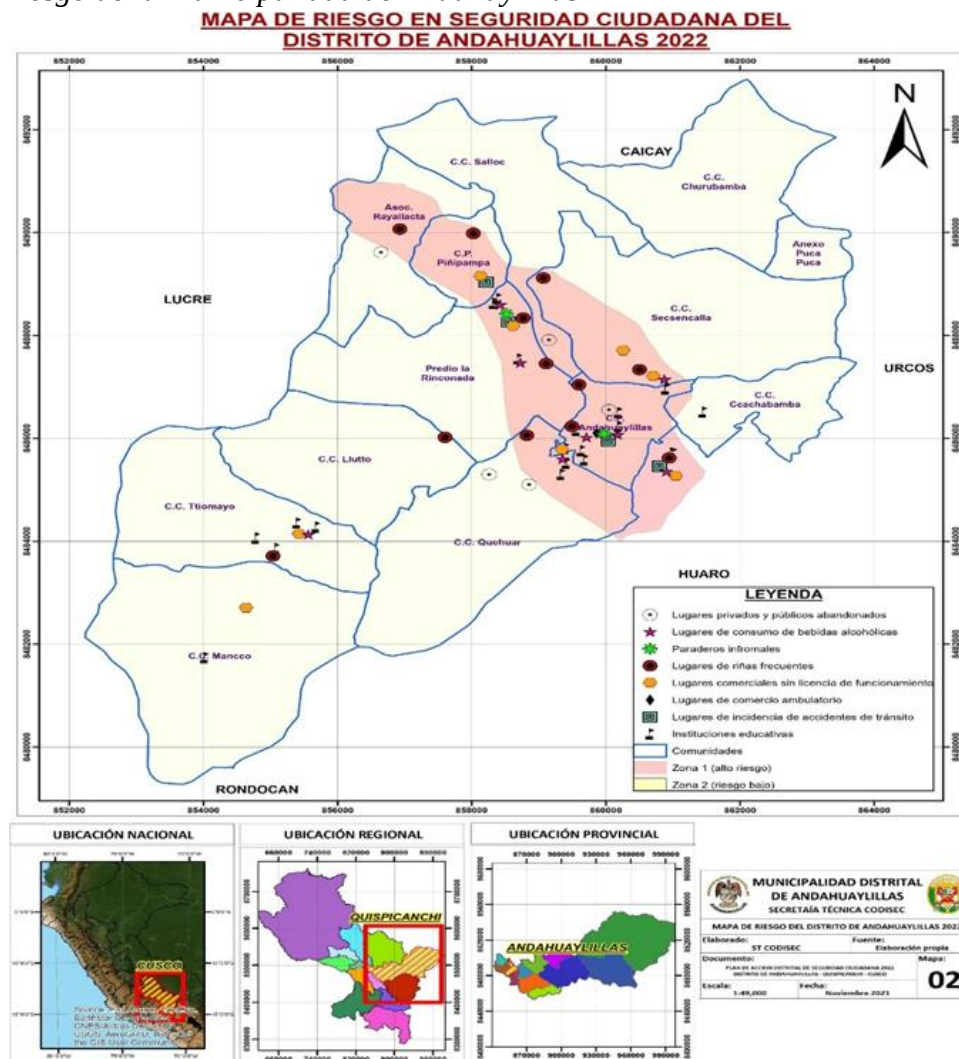
Consolidarse como un gobierno local democrático que represente legítimamente las necesidades de la comunidad a través de mecanismos de participación ciudadana. La gestión se enfoca en el diseño de políticas públicas eficientes, la prestación de servicios óptimos y un manejo transparente de los fondos públicos que asegure el progreso inclusivo de todos los sectores de Andahuaylillas.

Figura 2
Organigrama de la Municipalidad de Andahuaylillas



Nota: Elaboración en base a documentación de la municipalidad.

Figura 3
Mapa de riesgo de la Municipalidad de Andahuaylillas



Nota: Elaboración en base a documentación de la municipalidad.

V. Resultados y discusión

5.1 Análisis descriptivo

5.1.1 Confiabilidad de la variable independiente: Control Interno

Se procesaron las respuestas de 15 encuestados, en un cuestionario que mide el proceso de control interno, el mismo que consto de 16 preguntas.

Tabla 9

Fiabilidad estadística de la variable independiente

Fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,895	16

Como se observa, el análisis arrojó un valor alfa de 0.895. Este resultado demuestra la alta confiabilidad del cuestionario a través de la prueba de Alfa de Cronbach, lo que valida formalmente su aplicación para la recolección de datos.

5.1.2 Confiabilidad de la variable dependiente: Ejecución Financiera

Se procesaron las respuestas de 15 encuestados, en un cuestionario que mide la ejecución presupuestal el mismo que consta de 16 preguntas.

Tabla 10

Fiabilidad estadística de la variable dependiente

Fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,927	16

Como se observa, el análisis arrojó un valor alfa de 0.927. Este resultado demuestra la excelente confiabilidad del cuestionario mediante la prueba de Alfa de Cronbach, lo que valida plenamente su uso para la recolección de datos.

5.1.3 Confiabilidad estadística y objetivos del estudio

Tabla 11

Estadística de fiabilidad de las variables

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control Interno	0.895	16
Ejecución Financiera	0.927	16

Nota: Elaboración particular por - Nota: SPSS 27

De acuerdo con Hernández et al. (2014), la confiabilidad define la consistencia y precisión de un instrumento métrico. Con esto en mente, se seleccionó el coeficiente Alfa de Cronbach para examinar la consistencia interna del cuestionario. La elección de este análisis estadístico radica en su propiedad métrica: un valor más cercano a 1 refleja una mayor estabilidad y seguridad en los datos recopilados. La tabla presentada muestra el resultado de la estadística de fiabilidad correspondiente a la variable “Ejecución Financiera”, cuyo coeficiente Alfa de Cronbach es de 0.927, calculado. Desde una perspectiva técnica y profesional, esta interpretación sería la siguiente:

El coeficiente Alfa de Cronbach obtenido (0.957) evidencia un muy alto nivel de consistencia interna entre los ítems que conforman la variable *Ejecución Financiera*. De acuerdo con los criterios establecidos por George y Mallery (2003), valores de alfa superiores a 0.9 se consideran excelentes, lo que indica que los ítems utilizados en el instrumento son altamente confiables para medir dicha variable. En consecuencia, se concluye que la escala aplicada para evaluar la *Ejecución Financiera* presenta una fiabilidad excelente, garantizando que los datos obtenidos son consistentes y adecuados para el análisis estadístico posterior.

Objetivo General: Determinar la relación entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto, durante el periodo 2023-2024.

Tabla 12
Resultados para el objetivo general

			Control Interno	Ejecución financiera
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,789
		Sig. (bilateral)	.	,025
		N	15	15
	Ejecución financiera	Coeficiente de correlación	,789	1,000
		Sig. (bilateral)	,025	.
		N	15	15

Nota: Elaboración por SPSS.

Con el propósito de determinar la relación existente entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto, se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman (Rho), dado que las variables son de naturaleza ordinal y el tamaño de la muestra es reducido ($n = 15$). Los resultados obtenidos mediante el software estadístico SPSS se presentan en la Tabla N.º 10. El coeficiente de correlación de Spearman ($Rho = 0.789$) indica una correlación positiva alta entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto. Este valor se encuentra cercano a 1, lo que evidencia que a medida que el nivel de control interno mejora, también tiende a incrementarse la eficiencia en la ejecución financiera.

El nivel de significancia ($p = 0.025$) es menor que el valor crítico de 0.05, lo que permite rechazar la hipótesis nula (H_0) de que no existe relación entre las variables y aceptar la hipótesis alterna (H_1), que sostiene que sí existe una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto.

Objetivo Específico 1: Determinar la relación entre el ambiente de control y el cumplimiento del presupuesto del proyecto, durante el periodo 2023-2024.

Tabla 13
Resultados para el objetivo específico 1

		Ambiente de control	Cumplimiento de presupuesto
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,687
		N	,043
	Cumplimiento de presupuesto	Coeficiente de correlación	15
		Sig. (bilateral)	,687
		N	,043

Nota: Elaboración por SPSS.

Según el coeficiente de correlación de Spearman obtenido ($Rho = 0.687$) evidencia una correlación positiva moderada-alta entre el *ambiente de control* y la *ejecución financiera* del proyecto. Este valor sugiere que, a medida que se fortalecen las políticas, normas, y prácticas que conforman el ambiente de control institucional, la ejecución financiera tiende a mejorar, reflejando una mayor eficiencia en la gestión presupuestal y en el uso de los recursos asignados al proyecto. Asimismo, el valor de significancia bilateral ($p = 0.043$) es menor al nivel crítico de 0.05, lo que indica la existencia de una relación estadísticamente significativa entre las variables analizadas.

Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) que plantea que no existe relación entre el ambiente de control y la ejecución financiera, y se acepta la hipótesis alterna (H_1), que sostiene que el ambiente de control influye de manera significativa en la ejecución financiera del proyecto. Los resultados permiten concluir que el ambiente de control tiene una influencia significativa y positiva en la ejecución financiera del proyecto de mejoramiento. Un ambiente de control sólido, basado en valores éticos, liderazgo institucional y adecuada asignación de responsabilidades, favorece el cumplimiento de los

objetivos financieros del proyecto, garantizando la eficiencia, transparencia y el uso racional de los recursos públicos durante el periodo 2023-2024.

Objetivo Específico 2: Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la eficiencia en el gasto del proyecto, durante el periodo 2023-2024.

Tabla 14
Resultados para el objetivo específico 2

			Evaluación de Riesgos	Eficiencia en el gasto
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,613
		Sig. (bilateral)	.	,056
		N	15	15
	Eficiencia en el gasto	Coeficiente de correlación	,613	1,000
		Sig. (bilateral)	,056	.
		N	15	15

Nota: Elaboración por SPSS.

De acuerdo al coeficiente de correlación de Spearman obtenido ($Rho = 0.613$) indica una correlación positiva moderada entre la *evaluación de riesgos* y la *eficiencia en el gasto* del proyecto. Este valor sugiere que una adecuada gestión y análisis de los riesgos como la identificación oportuna de factores que pueden afectar el cumplimiento presupuestal o la eficiencia operativa tiende a mejorar el desempeño financiero del proyecto. Sin embargo, el valor de significancia bilateral ($p = 0.056$) es ligeramente superior al nivel crítico de 0.05, lo que implica que no existe evidencia estadísticamente significativa para afirmar con total certeza la existencia de una relación entre las variables al nivel convencional del 95% de confianza. Aun así, el resultado se aproxima al umbral de significancia, lo que permite considerar que existe una tendencia positiva relevante entre la evaluación de riesgos y la ejecución financiera, aunque no de manera concluyente en términos estadísticos.

Se puede concluir que, aunque la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución financiera del proyecto no alcanza un nivel de significancia estadística estricta (p

= 0.056 > 0.05), los resultados evidencian una asociación positiva moderada, lo que sugiere que una gestión de riesgos adecuada contribuye al fortalecimiento de la planificación, ejecución y control financiero de las actividades del proyecto. En términos prácticos, esto significa que mejorar la evaluación de riesgos mediante la identificación, análisis y mitigación de amenazas financieras y operativas puede tener efectos favorables en la eficiencia presupuestal y la correcta utilización de los recursos públicos durante el periodo 2023-2024.

Objetivo Específico 3: Determinar la relación entre las actividades de control y monitoreo y la fluidez de desembolsos del proyecto, durante el periodo 2023-2024.

Tabla 15
Resultados para el objetivo específico 3

			Control y Monitoreo	Fluidez de desembolsos
Rho de Spearman	Control y Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,676
		Sig. (bilateral)	.	,020
		N	15	15
	Fluidez de desembolsos	Coeficiente de correlación	,676	1,000
		Sig. (bilateral)	,020	.
		N	15	15

Nota: Elaboración por SPSS.

Así mismo según el coeficiente de correlación de Spearman obtenido (Rho = 0.676) indica una correlación positiva moderada-alta entre las *actividades de control y monitoreo* y la fluidez de desembolsos del proyecto. Este resultado evidencia que una mejora en la implementación y supervisión de las actividades de control interno repercute favorablemente en la eficiencia y eficacia de la gestión financiera. Asimismo, el valor de significancia bilateral ($p = 0.020$) es menor al nivel crítico de 0.05, lo que permite afirmar que la relación observada es estadísticamente significativa. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H_0) que planteaba la inexistencia de relación entre las variables y se acepta la hipótesis

alterna (H1), que sostiene que las actividades de control y monitoreo impactan de manera significativa en la fluidez de desembolsos del proyecto.

Los resultados permiten concluir que las actividades de control y monitoreo ejercen un impacto positivo y significativo en la gestión financiera del proyecto.

Objetivo Específico 4: Determinar la relación entre información y comunicación y la rendición de cuentas del proyecto, durante el periodo 2023-2024.

Tabla 16
Resultados para el objetivo específico 4

			Información y Comunicación	Rendición de cuentas
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,671
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Rendición de cuentas	Coefficiente de correlación	,671	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

Nota: Elaboración por SPSS.

El coeficiente de correlación de Spearman ($Rho = 0.671$) refleja una correlación positiva moderada-alta entre la *información y comunicación* y la *rendición de cuentas*. Este resultado evidencia que una comunicación institucional fluida, transparente y oportuna, así como la adecuada difusión de la información relacionada con la gestión presupuestal, se asocian directamente con una ejecución financiera más eficiente dentro del proyecto. Además, el valor de significancia bilateral ($p = 0.000$) es menor que el nivel crítico de 0.05, lo que demuestra una relación estadísticamente significativa entre ambas variables. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula (H_0) que planteaba la inexistencia de relación y se acepta la hipótesis alterna (H_1), que sostiene que la información y comunicación inciden de manera significativa en la eficiencia de la ejecución financiera del proyecto.

Se concluye que la información y comunicación ejercen un efecto significativo y positivo sobre la eficiencia en la ejecución financiera del proyecto. Un sistema de comunicación interna eficaz, junto con mecanismos adecuados de transmisión de información financiera y administrativa, permite una toma de decisiones más acertada, una supervisión oportuna de las operaciones y una mejor coordinación entre las áreas técnicas y administrativas. Todo ello contribuye directamente a optimizar el uso de los recursos financieros y garantizar la transparencia y eficiencia en la gestión pública durante el periodo 2023-2024.

Una tabla de frecuencia permite organizar y resumir los datos obtenidos, mostrando cuántas veces se repite cada categoría, nivel o respuesta dentro de una variable. Su uso facilita la interpretación descriptiva de la información, ya que permite identificar tendencias, concentraciones y patrones generales en las respuestas de los participantes. En este estudio, la tabla de frecuencia resulta útil para analizar la distribución de percepciones sobre el control interno y la ejecución financiera, ofreciendo una base clara para la presentación de resultados y su posterior discusión.

Tablas de Frecuencia

Dimensión: Ambiente de control

1. ¿Los funcionarios del proyecto demuestran valores éticos en el cumplimiento de sus funciones?

Tabla 17

Resultados para el Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
	Neutral	5	33,3	33,3	60,0
	De acuerdo	5	33,3	33,3	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

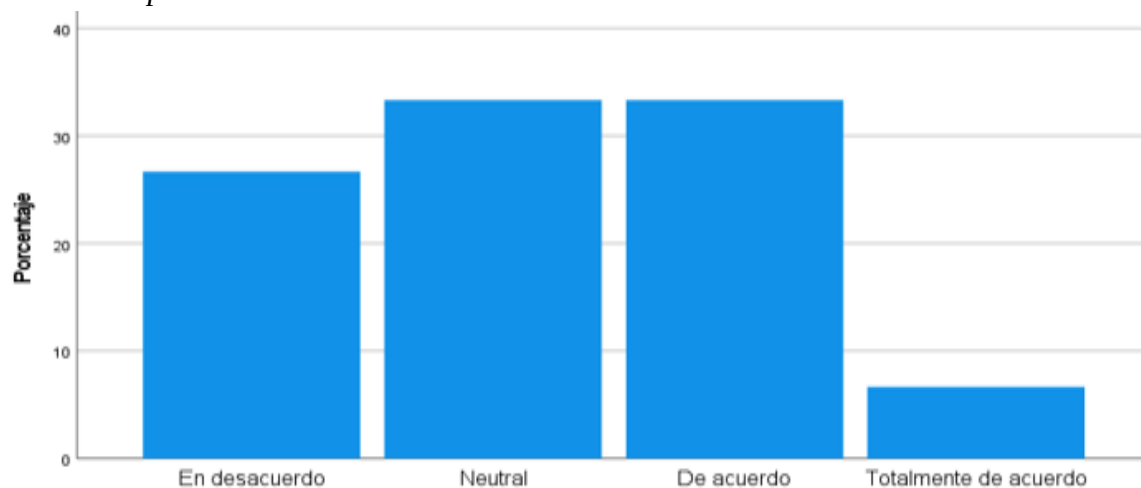
Nota: Elaboración propia SPSS.

De acuerdo con los resultados obtenidos (ver Tabla N° 13 y Figura N° 1), se observa que, del total de 15 encuestados, el 33,3 % (5) manifestó estar de acuerdo con que los funcionarios del proyecto demuestran valores éticos en el cumplimiento de sus funciones; un porcentaje similar 33,3 % (5) se mostró neutral frente a esta afirmación, mientras que el 26,7 % (4) indicó estar en desacuerdo y solo el 6,7 % (1) expresó estar totalmente de acuerdo. Estos resultados evidencian que, aunque una parte importante de los encuestados reconoce la existencia de comportamientos éticos por parte de los funcionarios, aún existe un porcentaje considerable que mantiene una postura de indiferencia o desacuerdo. Esto sugiere que el ambiente de control ético dentro del proyecto no se encuentra plenamente consolidado, pues no todos los trabajadores perciben con claridad la práctica coherente de valores éticos en la gestión. En términos generales, el análisis refleja la necesidad de fortalecer la cultura organizacional y los valores institucionales, promoviendo comportamientos éticos uniformes, mecanismos de supervisión y la aplicación de un código

de conducta que garantice la transparencia y la integridad en el cumplimiento de las funciones del personal.

Figura 4

Resultados para el Ambiente de control



Nota: Elaboración propia SPSS.

Dimensión: Evaluación de Riesgos

Tabla 18

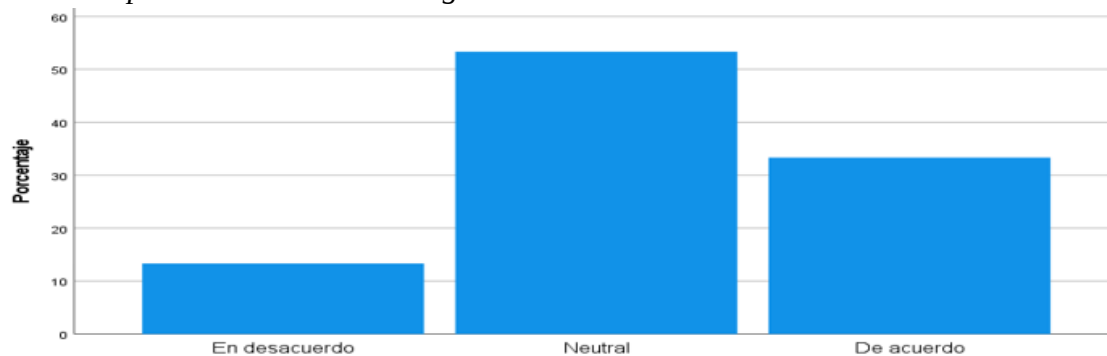
Resultados para Evaluación de Riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
Neutral	8	53,3	53,3	66,7
De acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 5

Resultados para Evaluación de Riesgos



Nota: Elaboración propia SPSS.

Sin embargo, los 15 encuestados, el 53,3 % (8) manifestó una posición neutral respecto a que la entidad promueva políticas de integridad y conducta ética en la gestión del proyecto, así mismo, un 33,3 % (5) indicó estar de acuerdo, mientras que el 13,3 % (2) expresó estar en desacuerdo. Esto refleja que, aunque existe un grupo que percibe positivamente la implementación de políticas éticas e integridad institucional, la mayoría mantiene una percepción indefinida o moderada, lo que puede indicar falta de difusión, débil implementación o escasa evidencia práctica de dichas políticas en la gestión del proyecto.

Tabla 19

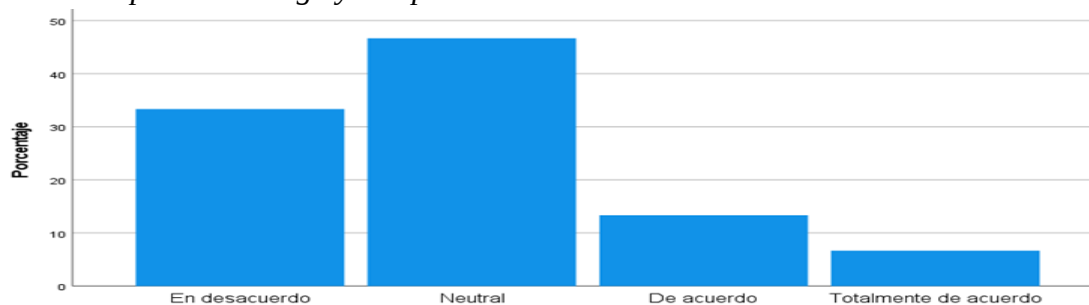
Resultados para Liderazgo y compromiso

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	33,3	33,3	33,3
	Neutral	7	46,7	46,7	80,0
	De acuerdo	2	13,3	13,3	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 6

Resultados para Liderazgo y compromiso



Nota: Elaboración propia SPSS.

De los 15 trabajadores encuestados, el 46,7 % (7) manifestó una posición neutral, lo que evidencia que más de la mitad de los participantes no tiene una apreciación definida sobre la existencia de un proceso formal de identificación de riesgos financieros. Por otro lado, el 33,3 % (5) indicó estar de acuerdo, reconociendo que sí se realiza dicha identificación, mientras que el 13,3 % (2) expresó estar en desacuerdo, lo que refleja que un

grupo menor considera que no se efectúa este procedimiento preventivo. Estos resultados sugieren que, si bien existe cierto reconocimiento del proceso de identificación de riesgos financieros, no hay consenso pleno entre el personal, lo cual puede estar relacionado con limitaciones en la comunicación interna o falta de procedimientos estandarizados en la gestión del riesgo financiero dentro del proyecto.

Tabla 20

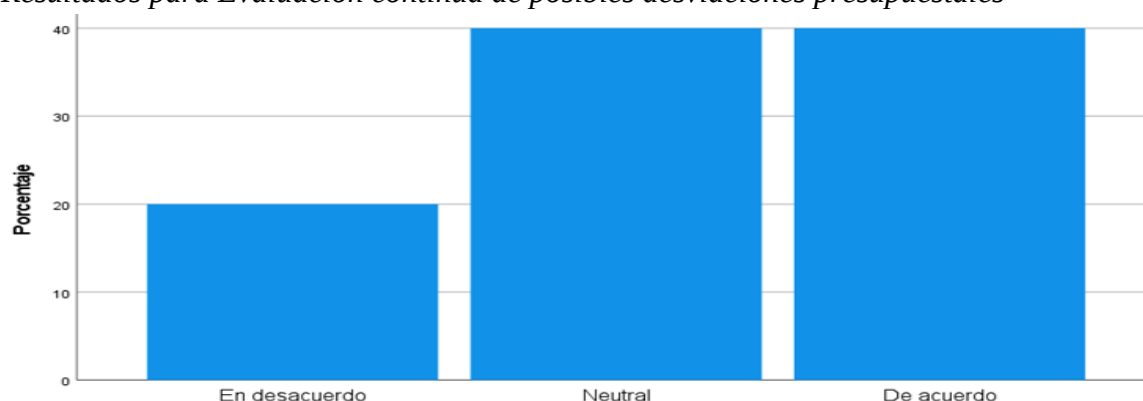
Resultados para Evaluación continua de posibles desviaciones presupuestales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	Neutral	6	40,0	40,0	60,0
	De acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 7

Resultados para Evaluación continua de posibles desviaciones presupuestales



Nota: Elaboración propia SPSS.

De los 15 encuestados, el 40,0 % (6) respondió la alternativa neutral, mientras que otro 40,0 % (6) indicó estar de acuerdo que el equipo responsable de evaluar continuamente las posibles desviaciones presupuestales, como también un 20,0 % (3) señaló estar en desacuerdo, estos resultados muestran una tendencia moderadamente favorable, dado que el 80 % de los participantes se ubica entre la neutralidad y el acuerdo, lo cual sugiere que existen prácticas de monitoreo presupuestal, aunque no de manera uniforme ni plenamente

consolidada dentro de la entidad. En este sentido, los resultados reflejan que la entidad presenta avances parciales en la evaluación de riesgos financieros, particularmente en el control de desviaciones del presupuesto.

Dimensión: Actividades de Control y Monitoreo

Tabla 21

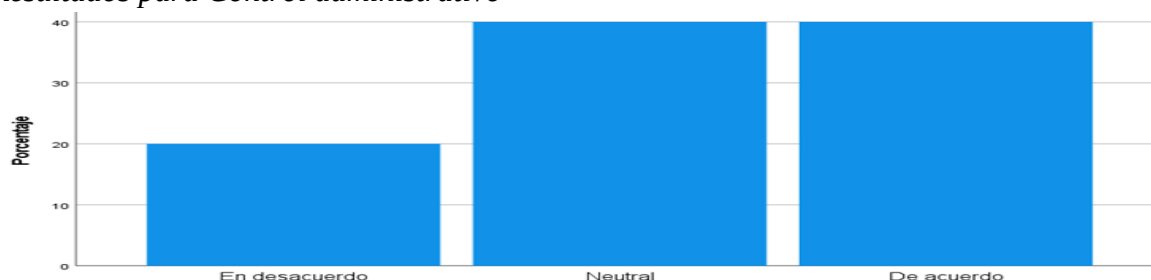
Resultados para Control administrativo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
	Neutral	6	40,0	40,0	66,7
	De acuerdo	4	26,7	26,7	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 8

Resultados para Control administrativo



Nota: Elaboración propia SPSS.

De los 15 trabajadores encuestados, el 40,0 % (6) manifestó una posición neutral, mientras que un 26,7 % (4) señaló estar de acuerdo y otro 26,7 % (4) indicó estar en desacuerdo, el 6,7 % (1) expresó estar totalmente de acuerdo con la aplicación de controles administrativos efectivos. Estos resultados reflejan que no existe una percepción uniforme respecto a la eficacia de los controles administrativos, ya que una proporción significativa de los trabajadores mantiene una postura neutral o en desacuerdo. Esto podría interpretarse como una deficiencia en la implementación o socialización de los mecanismos de control interno, lo que genera incertidumbre sobre su efectividad para garantizar el uso adecuado de los fondos del proyecto.

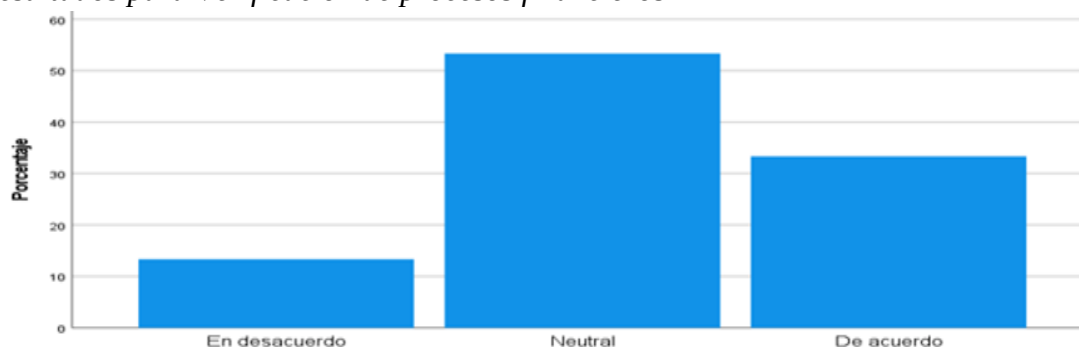
Tabla 22
Resultados para Verificación de procesos financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	Neutral	8	53,3	53,3	66,7
	De acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

De acuerdo con los resultados obtenidos, de los 15 trabajadores encuestados, el 53,3 % (8) manifestó una posición neutral, el 33,3 % (5) señaló estar de acuerdo, y el 13,3 % (2) indicó estar en desacuerdo con que los procesos financieros del proyecto sean verificados antes de su aprobación final.

Figura 9
Resultados para Verificación de procesos financieros



Nota: Elaboración propia SPSS.

Las respuestas neutrales sugieren que la mayoría de los encuestados no tiene claridad sobre la existencia o aplicación sistemática de mecanismos de verificación financiera previa, lo que podría reflejar falta de comunicación interna, escasa documentación de los procedimientos o limitada participación del personal en dichas actividades de control. Asimismo, el 33,3 % de acuerdo evidencia que una parte del personal reconoce la realización de revisiones financieras previas, aunque no de manera generalizada.

Esta situación pone de manifiesto la necesidad de fortalecer los procesos de control y monitoreo, garantizando que todas las transacciones y operaciones financieras sean

validadas antes de su aprobación, conforme a los principios del control interno y la gestión financiera responsable. En conjunto, los resultados muestran que las actividades de control y monitoreo requieren mayor formalización y seguimiento, a fin de asegurar la transparencia y la correcta utilización de los recursos públicos en la ejecución del proyecto.

Tabla 23

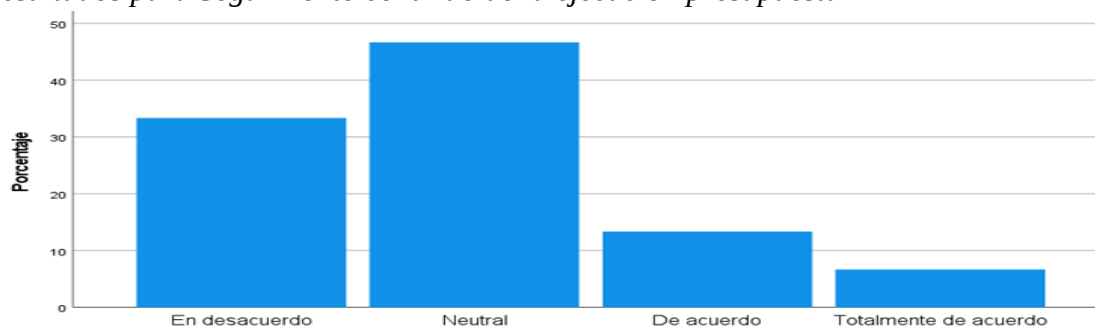
Resultados para Seguimiento continuo de la ejecución presupuestal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	33,3	33,3	33,3
	Neutral	7	46,7	46,7	80,0
	De acuerdo	2	13,3	13,3	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 10

Resultados para Seguimiento continuo de la ejecución presupuestal



Nota: Elaboración propia SPSS.

De acuerdo con los resultados obtenidos, de los 15 trabajadores encuestados, el 46,7 % (7) manifestó una posición neutral, el 33,3 % (5) indicó estar en desacuerdo, mientras que el 13,3 % (2) expresó estar de acuerdo y solo el 6,7 % (1) señaló estar totalmente de acuerdo. La alta proporción de respuestas neutrales (46,7 %) y en desacuerdo (33,3 %) evidencia que la mayoría del personal no percibe un seguimiento continuo y sistemático de la ejecución presupuestal del proyecto, lo que podría reflejar deficiencias en los mecanismos de monitoreo financiero y en la retroalimentación de la información presupuestaria.

Estos resultados sugieren que los procesos de control y supervisión del presupuesto no se desarrollan con la periodicidad ni la rigurosidad necesarias, afectando potencialmente la eficiencia y la transparencia en la administración de los recursos públicos. En consecuencia, se identifica la necesidad de fortalecer las actividades de control y monitoreo, implementando herramientas que permitan un seguimiento permanente del gasto, la detección temprana de desviaciones y la toma oportuna de decisiones correctivas. Esto contribuirá a una mayor eficacia en la ejecución financiera y al cumplimiento de los objetivos del proyecto dentro del marco del control interno institucional.

Dimensiones: Información y Comunicación

Tabla 24

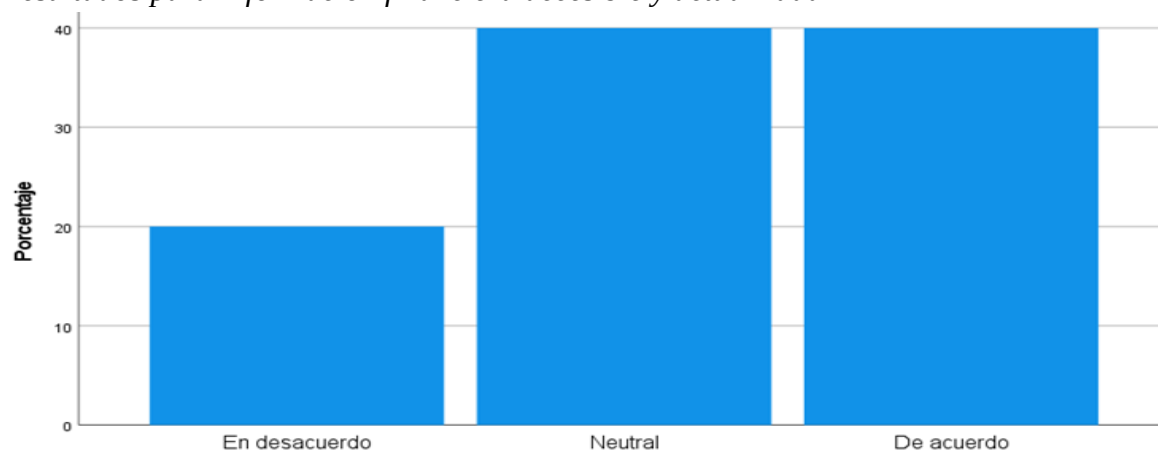
Resultados para Información financiera accesible y actualizada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	Neutral	6	40,0	40,0	60,0
	De acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 11

Resultados para Información financiera accesible y actualizada



Nota: Elaboración propia SPSS.

De acuerdo con los resultados obtenidos, de los 15 trabajadores encuestados, el 40,0 % (6) indicó estar de acuerdo, mientras que otro 40,0 % (6) manifestó una posición neutral y el 20,0 % (3) expresó estar en desacuerdo. Estos resultados muestran que, si bien una parte del personal reconoce que la información financiera del proyecto es accesible y actualizada, existe un porcentaje igual de trabajadores que no tiene una percepción definida al respecto. A su vez, un 20 % considera que dicha información no cumple con los criterios de accesibilidad y actualización, lo que evidencia una falta de uniformidad en los canales de comunicación y en la difusión de la información financiera.

La predominancia de posiciones neutrales sugiere que los mecanismos de información y comunicación no son plenamente efectivos ni transparentes, lo cual puede limitar la toma de decisiones oportunas y el seguimiento adecuado de la ejecución presupuestal. En este sentido, se concluye que es necesario fortalecer la gestión de la información financiera, promoviendo mayor accesibilidad, actualización periódica y difusión interna, de modo que todos los actores involucrados en el proyecto cuenten con datos confiables para apoyar los procesos de control interno y sostenibilidad financiera.

Tabla 25

Resultados para Comunicación oportuna de informes financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
	Neutral	6	40,0	40,0	66,7
	De acuerdo	4	26,7	26,7	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

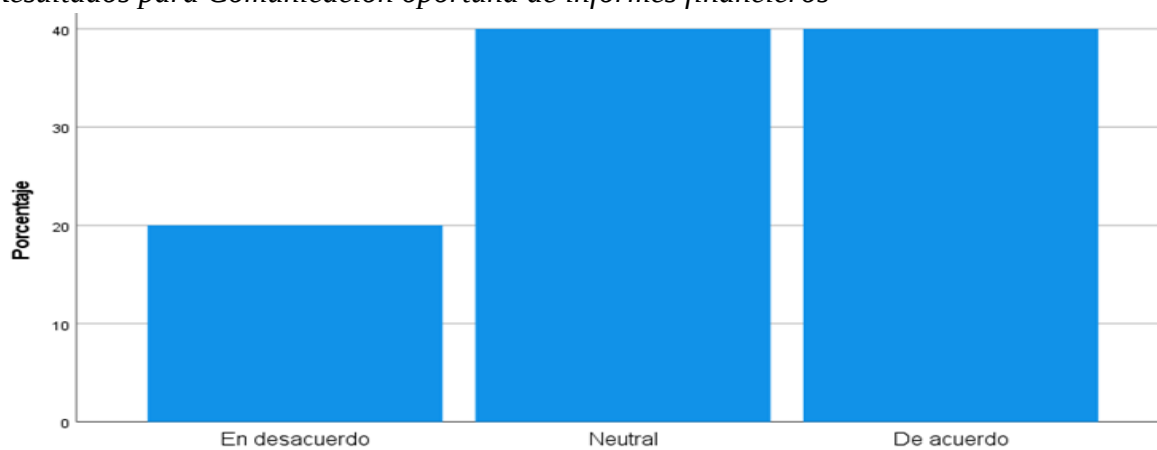
Nota: Elaboración propia SPSS.

Según los resultados obtenidos, de los 15 trabajadores encuestados, el 40,0 % (6) manifestó una posición neutral, el 26,7 % (4) indicó estar en desacuerdo, otro 26,7 % (4) expresó estar de acuerdo, y únicamente el 6,7 % (1) señaló estar totalmente de acuerdo. Estos

resultados muestran que la mayoría del personal no percibe una comunicación plenamente oportuna de los informes financieros, ya que las respuestas se concentran principalmente en las posiciones neutral y en desacuerdo. Ello sugiere la existencia de debilidades en los procesos de comunicación interna, así como una falta de coordinación entre las áreas responsables del manejo y supervisión de la información financiera del proyecto.

Figura 12

Resultados para Comunicación oportuna de informes financieros



Nota: Elaboración propia SPSS.

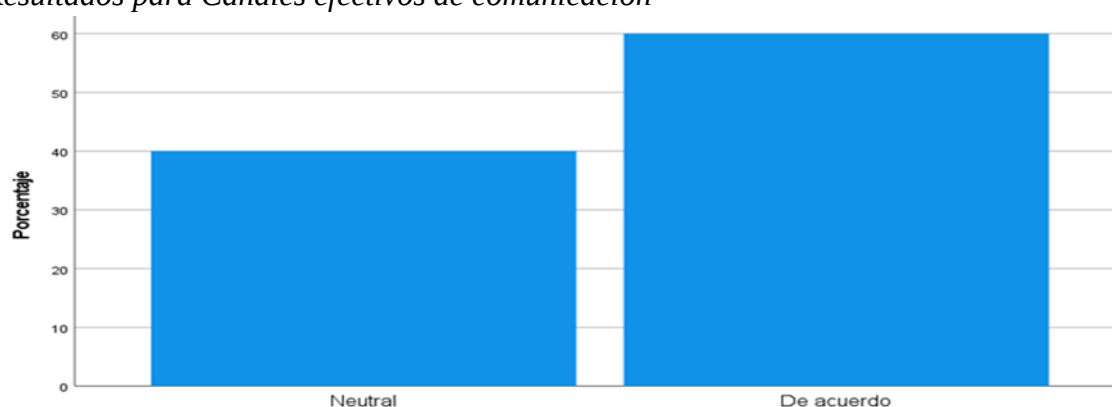
El bajo porcentaje de encuestados que están totalmente de acuerdo (6,7 %) refleja que la difusión de los informes financieros no se realiza de manera constante ni en los tiempos requeridos, lo cual podría limitar la toma de decisiones informadas y afectar la eficiencia de la gestión presupuestal. En términos generales, los resultados evidencian la necesidad de mejorar los mecanismos de información y comunicación financiera, garantizando que los informes sean emitidos y compartidos oportunamente con las áreas responsables, fortaleciendo así la transparencia, la rendición de cuentas y el control interno dentro del proyecto.

Tabla 26
Resultados para Canales efectivos de comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	6	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 13
Resultados para Canales efectivos de comunicación



Nota: Elaboración propia SPSS.

Según los resultados obtenidos, de los 15 trabajadores encuestados, el 60,0 % (9) manifestó estar de acuerdo en que existen canales efectivos de comunicación entre las áreas administrativas y financieras del proyecto, mientras que el 40,0 % (6) adoptó una posición neutral. Estos resultados reflejan una percepción mayoritariamente positiva respecto a la existencia de mecanismos de comunicación funcionales entre las áreas mencionadas. Sin embargo, el porcentaje de respuestas neutrales (40,0 %) evidencia que todavía no todos los trabajadores perciben con claridad la eficacia y fluidez de estos canales, lo que podría deberse a una falta de estandarización o de seguimiento en los procesos comunicacionales. El predominio de respuestas favorables (60,0 %) sugiere que el proyecto cuenta con una base comunicativa adecuada para la coordinación administrativa y financiera, aunque persiste la necesidad de reforzar la difusión de información y promover una comunicación más dinámica y bidireccional entre las áreas involucradas.

En síntesis, los resultados indican que, si bien los canales de comunicación son considerados efectivos por la mayoría del personal, es recomendable fortalecer las estrategias de información y retroalimentación interna con el fin de optimizar la coherencia operativa y la transparencia en la gestión financiera del proyecto.

Dimensiones: Cumplimiento del Presupuesto

Tabla 27

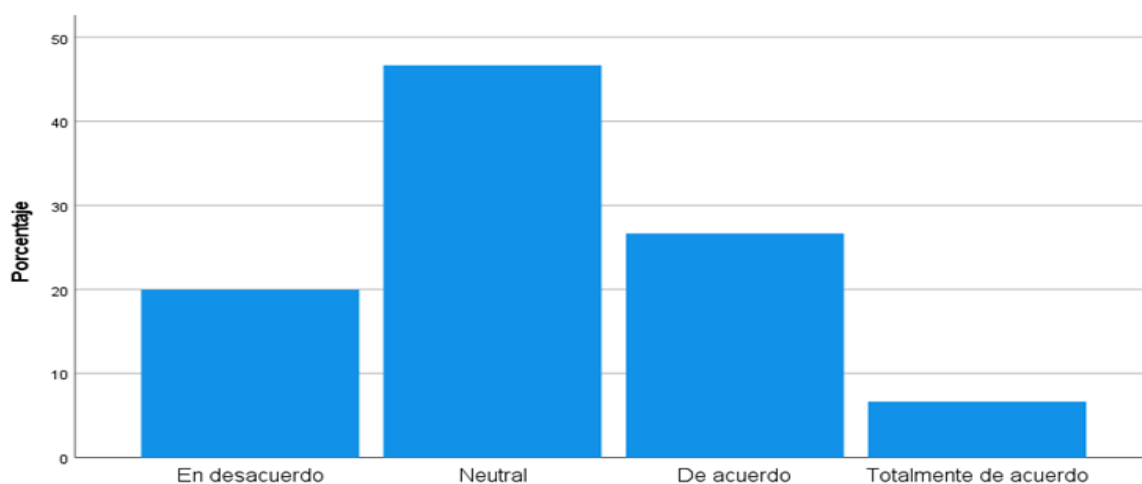
Resultados para Ejecución de gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	Neutral	7	46,7	46,7	66,7
	De acuerdo	4	26,7	26,7	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 14

Resultados para Ejecución de gastos



Nota: Elaboración propia SPSS.

Según los resultados obtenidos, de los 15 trabajadores encuestados, el 46,7 % (7) manifestó una posición neutral, el 26,7 % (4) indicó estar de acuerdo, el 20,0 % (3) señaló estar en desacuerdo, y el 6,7 % (1) expresó estar totalmente de acuerdo. Estos resultados reflejan que la mayoría del personal encuestado no tiene una posición claramente definida

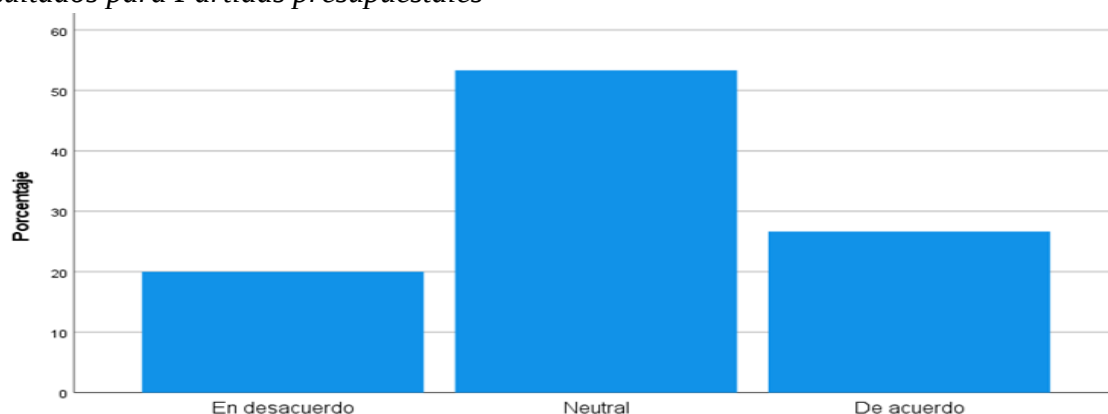
respecto al cumplimiento presupuestal, lo que podría deberse a una limitada participación o conocimiento sobre los procesos de ejecución del presupuesto del proyecto. El porcentaje de desacuerdo (20,0 %), aunque minoritario, sugiere la existencia de percepciones de desviaciones o ineficiencias en la aplicación de los recursos asignados. Por otro lado, el 33,4 % (sumatoria de las categorías *de acuerdo* y *totalmente de acuerdo*) considera que los gastos sí se ejecutan conforme a lo establecido en el presupuesto aprobado, lo cual evidencia cierto nivel de cumplimiento financiero, aunque no generalizado.

Los resultados ponen de manifiesto que, si bien existe un grado de conformidad con la ejecución presupuestal, no se alcanza una percepción plena de cumplimiento, lo que indica la necesidad de reforzar los mecanismos de control, supervisión y transparencia en el uso de los recursos públicos, garantizando que las erogaciones se realicen de acuerdo con las normas presupuestarias y los objetivos financieros del proyecto.

Tabla 28
Resultados para Partidas presupuestales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	Neutral	8	53,3	53,3	73,3
	De acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 15*Resultados para Partidas presupuestales***Nota:** Elaboración propia SPSS.

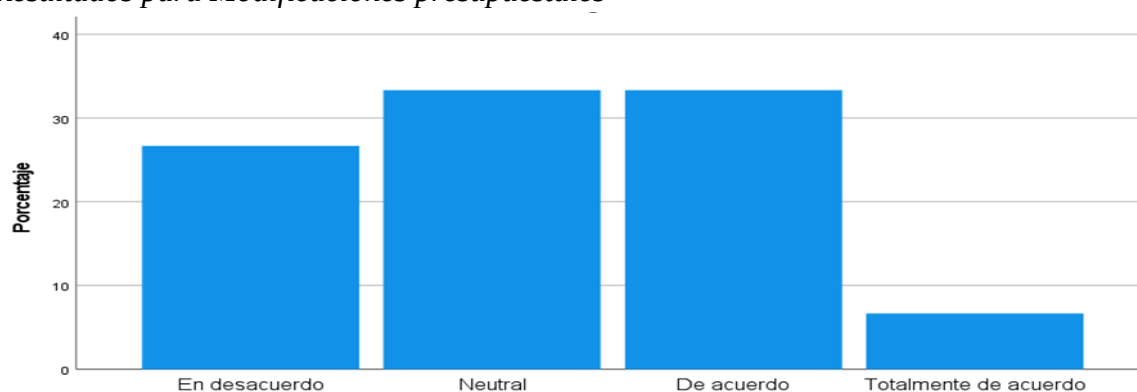
Según las encuestas realizadas a los 15 trabajadores del proyecto, los resultados evidencian que el 53.3% (8) de los encuestados respondieron neutral, lo cual podría estar vinculado a una falta de información, desconocimiento técnico, o baja visibilidad de los procesos presupuestales internos, tales como certificación, compromiso, devengado y girado, un 26.7% (4) expresó estar de acuerdo, indicando que una parte del personal involucrado percibe que las fases presupuestales (administrativas y financieras) sí se desarrollan de forma oportuna y coherente con los requerimientos del proyecto, sin embargo, un 20.0% (3) respondió estar en desacuerdo, lo que refleja que existen deficiencias percibidas en los procedimientos de ejecución del gasto, tales como retrasos en la certificación presupuestal, compromiso tardío, o dificultades para el devengado y giro oportuno de fondos.

Tabla 29
Resultados para Modificaciones presupuestales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
	Neutral	5	33,3	33,3	60,0
	De acuerdo	5	33,3	33,3	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 16
Resultados para Modificaciones presupuestales



Nota: Elaboración propia SPSS

De acuerdo con los resultados obtenidos, de los 15 trabajadores encuestados, el 33,3 % (5) manifestó estar de acuerdo, el 33,3 % (5) adoptó una posición neutral, el 26,7 % (4) indicó estar en desacuerdo, y solo el 6,7 % (1) expresó estar totalmente de acuerdo. Estos resultados evidencian que, aunque una parte de los trabajadores reconoce que las modificaciones presupuestales cuentan con sustento técnico y financiero, la proporción de respuestas neutrales y en desacuerdo (60,0 % en conjunto) refleja que no todos los involucrados perciben claridad o transparencia en los procesos de reformulación del presupuesto. La distribución de las respuestas sugiere que existen limitaciones en la comunicación y documentación de las justificaciones presupuestales, lo que podría generar incertidumbre sobre la pertinencia o la validez de los ajustes financieros realizados durante

la ejecución del proyecto. Asimismo, el reducido porcentaje de trabajadores que están totalmente de acuerdo (6,7 %) indica que las modificaciones presupuestales justificadas adecuadamente no constituyen una práctica generalizada, por lo que se recomienda fortalecer los mecanismos de control interno y rendición de cuentas para garantizar la correcta evaluación técnica y financiera de cualquier modificación.

Los resultados reflejan que las justificaciones presupuestales no son percibidas como plenamente consistentes ni transparentes por todo el personal, lo cual pone de relieve la necesidad de mejorar los procedimientos de evaluación, aprobación y difusión de las modificaciones presupuestales, en concordancia con los principios de eficiencia, legalidad y sostenibilidad financiera del proyecto.

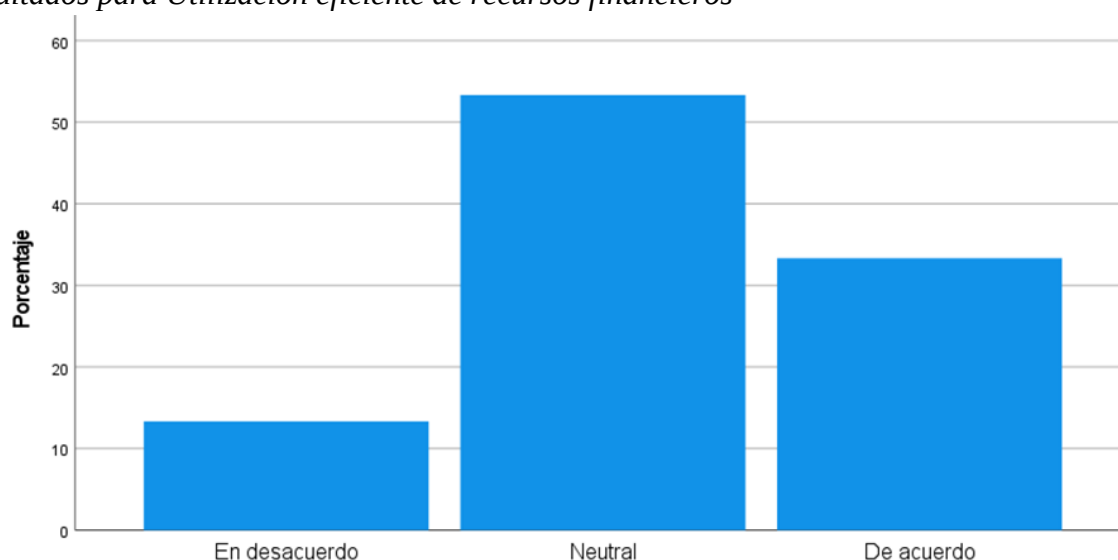
Dimensión: Eficiencia en el Gasto

Tabla 30

Resultados para Utilización eficiente de recursos financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	Neutral	8	53,3	53,3	66,7
	De acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS

Figura 17*Resultados para Utilización eficiente de recursos financieros***Nota:** Elaboración propia SPSS.

Según los resultados obtenidos, de los 15 trabajadores encuestados, el 53,3 % (8) manifestó una posición neutral, el 33,3 % (5) indicó estar de acuerdo, y el 13,3 % (2) expresó estar en desacuerdo. El predominio de respuestas neutrales (53,3 %) evidencia que más de la mitad de los encuestados no tiene una percepción claramente definida sobre la eficiencia en el uso de los recursos financieros del proyecto, lo cual podría deberse a una falta de información o de participación directa en los procesos de asignación y control del gasto. Por otro lado, el 33,3 % de los trabajadores que están de acuerdo considera que los recursos sí se utilizan de manera eficiente para cumplir con los objetivos establecidos, mientras que el 13,3 % en desacuerdo refleja la percepción de posibles ineficiencias o debilidades en la gestión financiera.

Estos resultados indican que, aunque existe un grado moderado de conformidad respecto a la eficiencia del gasto, aún no se consolida una percepción generalizada de una gestión financiera eficaz, lo que sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de planificación, seguimiento y evaluación del uso de los recursos públicos. En conclusión, la distribución de las respuestas muestra que la eficiencia en el gasto requiere ser reforzada

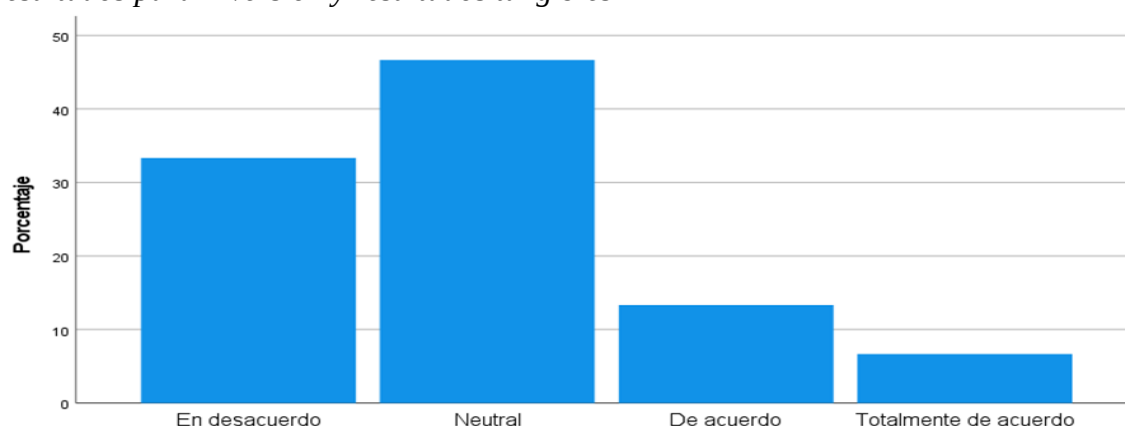
mediante una gestión orientada a resultados, con procedimientos más transparentes y controles internos más efectivos que aseguren el cumplimiento de los objetivos del proyecto dentro de los parámetros presupuestales aprobados.

Tabla 31
Resultados para Inversión y resultados tangibles

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	33,3	33,3	33,3
	Neutral	7	46,7	46,7	80,0
	De acuerdo	2	13,3	13,3	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 18
Resultados para Inversión y resultados tangibles



Nota: Elaboración propia SPSS.

Según los resultados obtenidos, de los 15 trabajadores encuestados, el 46,7 % (7) manifestó una postura neutral, el 33,3 % (5) indicó estar en desacuerdo, el 13,3 % (2) señaló estar de acuerdo, y solo el 6,7 % (1) expresó estar totalmente de acuerdo. La alta proporción de respuestas neutrales (46,7 %) refleja una percepción de incertidumbre o falta de evidencia clara sobre si la inversión efectuada en el proyecto genera beneficios concretos para la comunidad. Este resultado puede estar asociado a una comunicación deficiente de los logros del proyecto o a una evaluación insuficiente de sus impactos reales. Asimismo, el 33,3 % de

los encuestados que se muestra en desacuerdo evidencia una percepción crítica respecto a la efectividad del gasto público, sugiriendo que los recursos invertidos no se traducen de manera visible en mejoras tangibles o sostenibles para la población beneficiaria.

Por otro lado, solo un 20,0 % (sumando “de acuerdo” y “totalmente de acuerdo”) reconoce resultados positivos derivados de la inversión, lo que denota una minoría de confianza en la eficiencia del gasto ejecutado. Estos resultados permiten inferir que, aunque existe un nivel moderado de conformidad, predomina la duda y la desconfianza sobre la capacidad del proyecto para generar resultados concretos que beneficien directamente a la comunidad.

Tabla 32

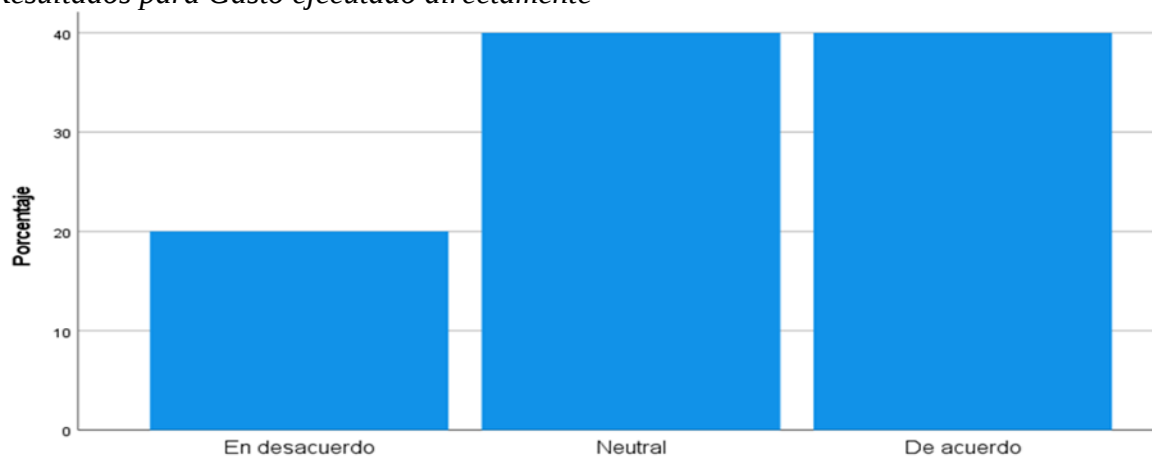
Resultados para Gasto ejecutado directamente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
Neutral	6	40,0	40,0	60,0
De acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 19

Resultados para Gasto ejecutado directamente



Nota: Elaboración propia SPSS.

De los 15 trabajadores encuestados, el 40,0 % (6) manifestó una postura neutral, el 40,0 % (6) indicó estar de acuerdo, mientras que el 20,0 % (3) señaló estar en desacuerdo con que el gasto ejecutado se traduzca directamente en avances físicos del proyecto. El hecho de que un porcentaje igual (40,0 %) se reparta entre posiciones neutrales y de acuerdo evidencia una percepción dividida entre los trabajadores.

Por un lado, un grupo considera que los recursos financieros se orientan adecuadamente hacia el cumplimiento físico de las metas del proyecto; por otro, existe una proporción equivalente que muestra indiferencia o desconocimiento respecto a dicha relación, posiblemente por la falta de mecanismos de seguimiento o por una comunicación poco clara entre las áreas de ejecución presupuestal y técnica. El 20,0 % que se manifiesta en desacuerdo refleja una percepción crítica sobre la eficiencia del gasto, lo cual sugiere que no todos los recursos se estarían destinando de manera efectiva a generar avances medibles o visibles en la obra o servicio público ejecutado. En conjunto, los resultados muestran que existe una percepción moderada de eficiencia, pero aún persiste un grado significativo de incertidumbre en torno a la vinculación entre el gasto y los resultados físicos alcanzados.

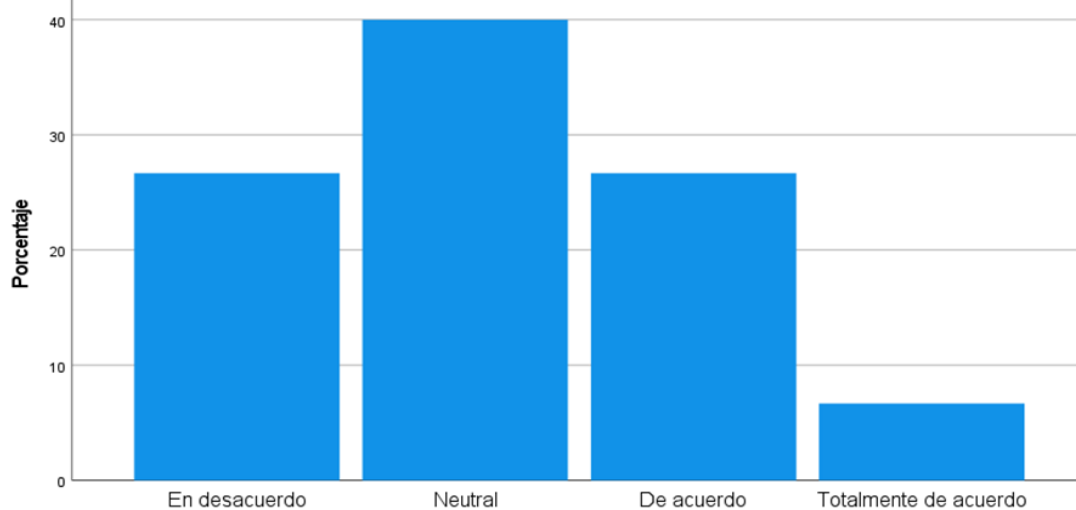
Dimensión: Fluidez de Desembolsos

Tabla 33

Resultados para Desembolsos financieros en plazos establecidos

		Frecuen cia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	En desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
	Neutral	6	40,0	40,0	66,7
	De acuerdo	4	26,7	26,7	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 20*Resultados para Desembolsos financieros en plazos establecidos***Nota:** Elaboración propia SPSS.

Sin embargo, de los datos obtenidos, de un total de 15 trabajadores encuestados, el 40,0 % (6) manifestó una posición neutral respecto al cumplimiento oportuno de los desembolsos financieros; el 26,7 % (4) indicó estar de acuerdo, mientras que otro 26,7 % (4) expresó desacuerdo. Finalmente, un 6,7 % (1) señaló estar totalmente de acuerdo con que los desembolsos se efectúan dentro de los plazos establecidos. La distribución de las respuestas refleja una percepción heterogénea sobre la fluidez en los desembolsos. Si bien un 33,4 % (de acuerdo + totalmente de acuerdo) reconoce cierto cumplimiento de los plazos financieros, un porcentaje similar (26,7 %) percibe demoras o irregularidades en la liberación de los fondos. El alto nivel de neutralidad (40,0 %) podría interpretarse como un signo de falta de información o escasa participación directa en los procesos administrativos relacionados con los desembolsos.

Estos resultados sugieren que el proceso de desembolso no presenta uniformidad en el cumplimiento, evidenciándose posibles retrasos administrativos o financieros que pueden afectar la continuidad operativa y la ejecución oportuna de las actividades del proyecto.

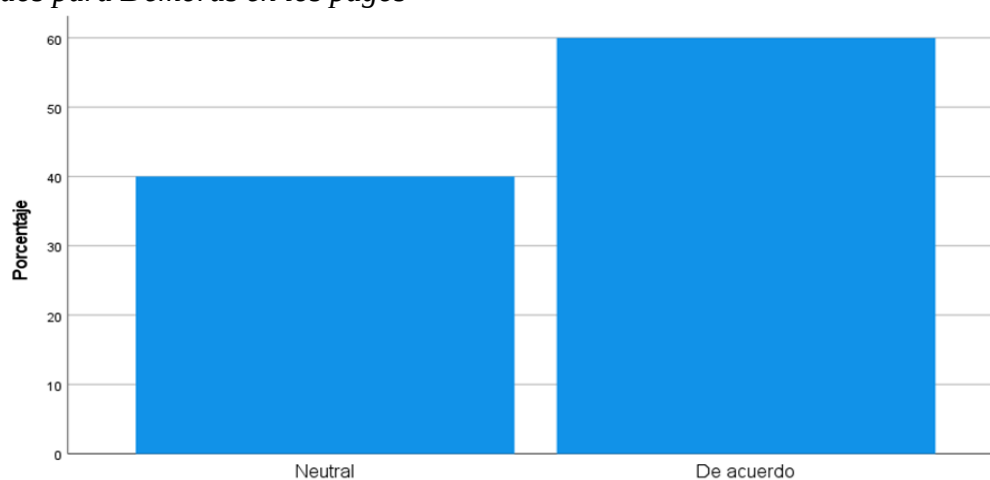
Tabla 34
Resultados para Demoras en los pagos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Neutral	6	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Según los 15 trabajadores encuestados, el 60,0 % (9) manifestó estar de acuerdo en que las demoras en los pagos afectan directamente la ejecución de las actividades del proyecto, mientras que el 40,0 % (6) mantuvo una postura neutral frente a esta afirmación. No se registraron respuestas en desacuerdo ni totalmente de acuerdo, lo que indica una tendencia clara hacia la aceptación del impacto negativo que generan los retrasos financieros. Estos resultados revelan que la mayoría de los encuestados reconoce la influencia directa de la falta de fluidez en los desembolsos sobre el desarrollo normal del proyecto.

Figura 21
Resultados para Demoras en los pagos



Nota: Elaboración propia SPSS

La ausencia de respuestas en desacuerdo confirma que los retrasos en los pagos constituyen un obstáculo real para la ejecución oportuna de las actividades programadas, afectando la eficiencia administrativa y la planificación operativa. El 40,0 % de neutralidad

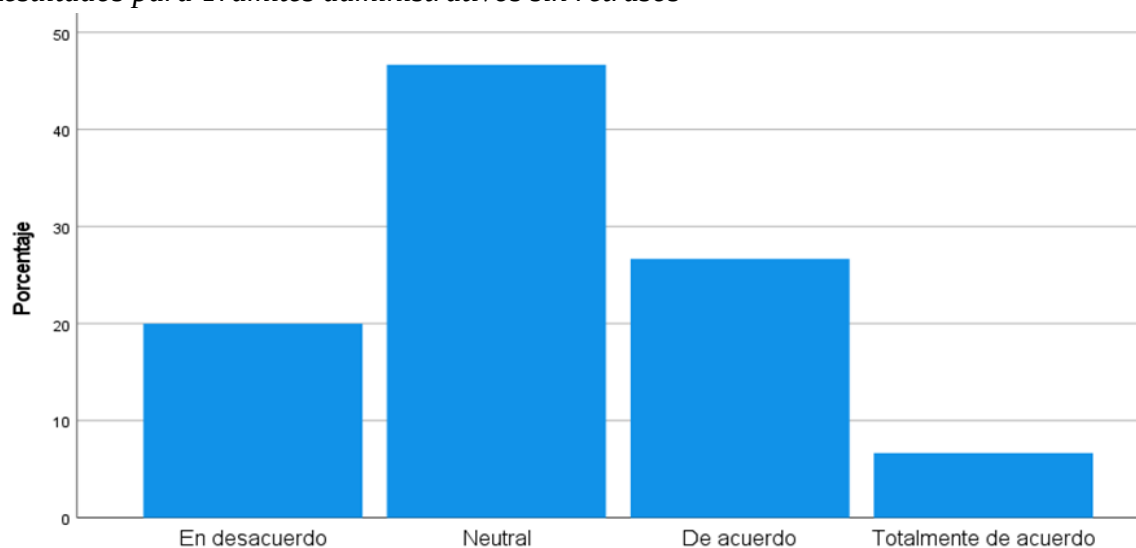
podría interpretarse como una posición expectante o prudente, posiblemente proveniente de trabajadores con menor participación en el área financiera, aunque conscientes de que los retrasos pueden repercutir indirectamente en los plazos y resultados del proyecto.

Tabla 35
Resultados para Trámites administrativos sin retrasos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	Neutral	7	46,7	46,7	66,7
	De acuerdo	4	26,7	26,7	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 22
Resultados para Trámites administrativos sin retrasos



Nota: Elaboración propia SPSS.

De acuerdo con los resultados obtenidos, de los 15 trabajadores encuestados, el 46,7 % manifestó una postura neutral respecto a la oportunidad con que se realizan los trámites administrativos para la liberación de fondos. El 26,7 % indicó estar de acuerdo con que estos se ejecutan sin retrasos, mientras que el 20,0 % expresó su desacuerdo, y solo un 6,7 %

afirmó estar totalmente de acuerdo con la afirmación. La distribución de los resultados refleja una percepción moderadamente crítica sobre la agilidad de los procesos administrativos relacionados con los desembolsos financieros. Si bien un 33,4 % (sumatoria de “de acuerdo” y “totalmente de acuerdo”) considera que los procedimientos se desarrollan con fluidez, una proporción similar entre neutralidad (46,7 %) y desacuerdo (20,0 %) evidencia que más de la mitad de los encuestados no percibe eficiencia plena en la gestión de los trámites para la liberación de fondos. Este panorama sugiere la existencia de procesos burocráticos o demoras administrativas que podrían incidir en la continuidad y oportunidad de la ejecución financiera del proyecto, afectando indirectamente la realización oportuna de las actividades programadas.

En conclusión, los resultados permiten inferir que la fluidez de los trámites administrativos para la liberación de fondos es parcial, con presencia de retrasos y falta de dinamismo en algunos procedimientos. Esto pone de manifiesto la necesidad de fortalecer la gestión administrativa y la coordinación inter áreas, a fin de garantizar que los recursos sean liberados en los tiempos previstos y contribuyan eficazmente al cumplimiento de los objetivos del proyecto.

Dimensión: Rendición de Cuentas

Tabla 36

Resultados para Rendición de cuentas claras

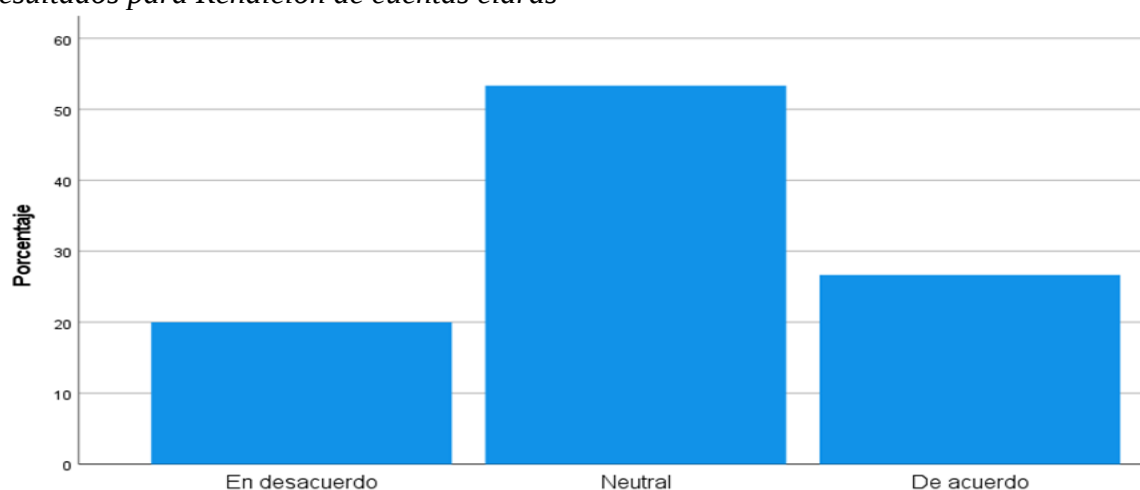
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	Neutral	8	53,3	53,3	73,3
	De acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Según los resultados obtenidos, de los 15 trabajadores encuestados, el 53,3 % (8) manifestó una posición neutral respecto a la claridad y respaldo documental en el proceso de rendición de cuentas del proyecto. Asimismo, el 26,7 % (4) indicó estar de acuerdo con que este procedimiento se realiza adecuadamente, mientras que el 20,0 % (3) expresó su desacuerdo, evidenciando percepciones divididas sobre la transparencia y sustentación de la información financiera. El predominio de la neutralidad refleja una percepción moderada y prudente, que puede deberse a limitada participación o conocimiento directo del proceso de rendición de cuentas por parte de una parte del personal. No obstante, el 20,0 % de desacuerdo pone de relieve la existencia de deficiencias en la presentación y documentación del uso de los fondos, lo que podría generar riesgos de control o dificultades en la verificación de la gestión financiera. El 26,7 % que considera adecuada la rendición de cuentas muestra que existe cierto cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos, aunque no con la consistencia esperada en todos los niveles de ejecución.

Figura 23

Resultados para Rendición de cuentas claras



Nota: Elaboración propia SPSS.

Los resultados evidencian que la rendición de cuentas se realiza parcialmente de manera clara y respaldada, pero requiere mayor formalidad, sistematización y accesibilidad documental para garantizar la transparencia y trazabilidad de los recursos públicos. En

conclusión, esta tabla revela la necesidad de fortalecer los mecanismos de rendición de cuentas, asegurando que toda información financiera sea completa, verificable y comunicada oportunamente, de modo que contribuya a una gestión más eficiente y transparente del proyecto.

Tabla 37

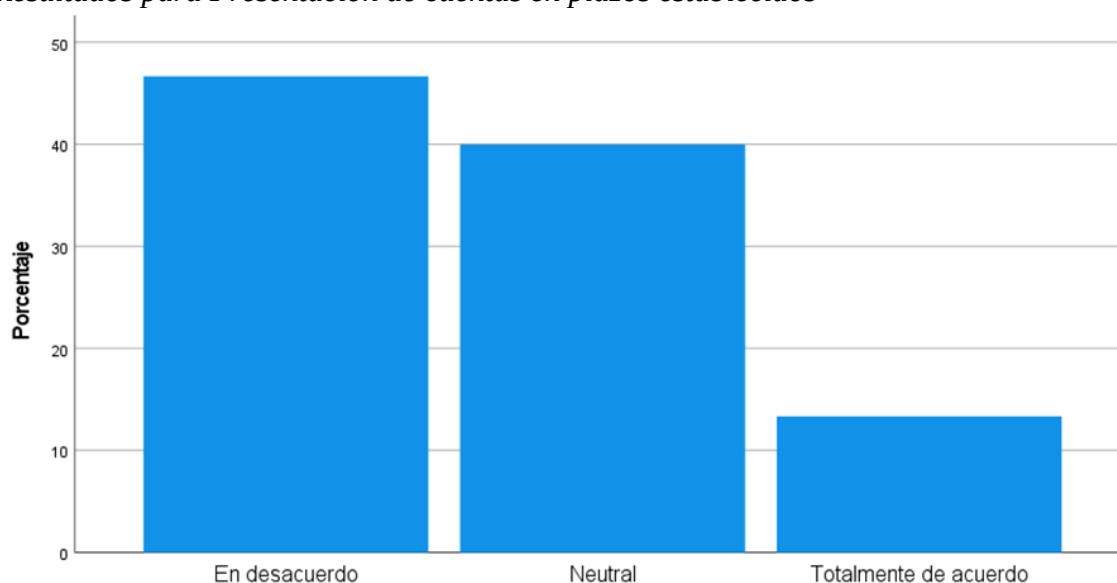
Resultados para Presentación de cuentas en plazos establecidos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	7	46,7	46,7	46,7
	Neutral	6	40,0	40,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS

Figura 24

Resultados para Presentación de cuentas en plazos establecidos



Nota: Elaboración propia SPSS.

De los 15 trabajadores encuestados, el 46,7 % (7) manifestó estar en desacuerdo con que la rendición de cuentas se presente dentro de los plazos establecidos, el 40,0 % (6) adoptó una posición neutral, y solo el 13,3 % (2) señaló estar totalmente de acuerdo con que se cumplan los plazos para su presentación. Este resultado muestra una tendencia negativa en

el cumplimiento de los plazos, ya que casi la mitad de los encuestados percibe que la rendición de cuentas no se realiza oportunamente. La alta proporción de neutralidad (40,0 %) sugiere que una parte significativa del personal no tiene claridad o participación directa en los procesos de rendición, lo cual puede indicar falta de comunicación interna o escaso acceso a la información financiera. El bajo porcentaje de respuestas positivas (13,3 %) evidencia que existen demoras sistemáticas en la presentación de los informes financieros, lo que podría afectar la transparencia, control y seguimiento presupuestal del proyecto. Estas demoras también pueden generar retrasos en la toma de decisiones administrativas y afectar la confianza institucional.

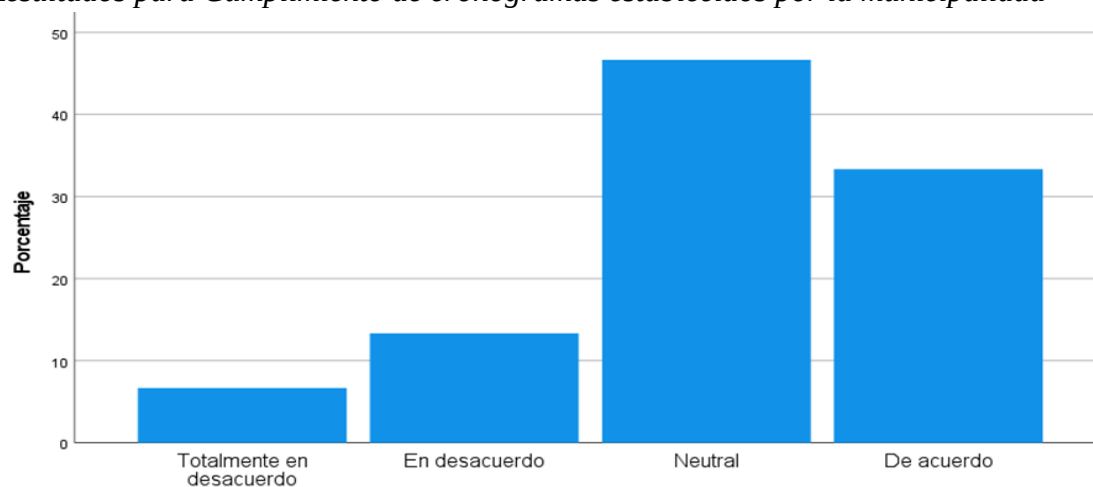
Los resultados evidencian que la rendición de cuentas no se efectúa dentro de los plazos establecidos de manera constante, lo cual revela deficiencias en la planificación y cumplimiento de obligaciones financieras. En conclusión, se infiere la necesidad de mejorar la gestión del tiempo y los procedimientos administrativos relacionados con la rendición de cuentas, estableciendo cronogramas claros, responsables definidos y controles de seguimiento, a fin de garantizar la oportunidad y transparencia en la presentación de la información financiera del proyecto.

Tabla 38

Resultados para Cumplimiento de cronogramas establecidos por la municipalidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	2	13,3	13,3	20,0
	Neutral	7	46,7	46,7	66,7
	De acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia SPSS.

Figura 25*Resultados para Cumplimiento de cronogramas establecidos por la municipalidad***Nota:** Elaboración propia SPSS.

De los 15 trabajadores encuestados, el 46,7 % (7) manifestó una posición neutral respecto al cumplimiento de los cronogramas de informes financieros por parte del equipo responsable. Por otro lado, el 33,3 % (5) expresó estar de acuerdo, mientras que un 13,3 % (2) indicó estar en desacuerdo, y un 6,7 % (1) manifestó estar totalmente en desacuerdo. Los resultados reflejan que, si bien existe una proporción significativa de encuestados (33,3 %) que percibe cumplimiento de los cronogramas, predomina una tendencia moderada o indecisa, representada por el grupo neutral. Este alto porcentaje de neutralidad puede estar vinculado a una limitada participación o conocimiento directo del proceso de presentación de informes, o bien a la falta de comunicación entre las áreas financieras y las unidades administrativas. El 20,0 % que expresa desacuerdo total o parcial indica que existen incumplimientos o retrasos ocasionales en la entrega de los informes financieros, lo que puede afectar la rendición oportuna de cuentas y la toma de decisiones gerenciales en la municipalidad. En general, los datos sugieren que el cumplimiento de los cronogramas de informes financieros es parcial, existiendo un nivel aceptable de cumplimiento, pero no uniforme en todos los periodos o equipos responsables.

Los resultados evidencian la necesidad de fortalecer la planificación y el seguimiento interno del área financiera, asegurando que los informes se presenten dentro de los plazos establecidos por la municipalidad y con la calidad técnica requerida. Esto contribuirá a una mayor transparencia, control y eficiencia en la gestión de la rendición de cuentas del proyecto.

5.2. Prueba de hipótesis

5.2.1 Hipótesis específica 1

HE1: Existe una relación significativa entre el ambiente de control y el cumplimiento del presupuesto del proyecto, durante 2023-2024

Tabla 39

Correlación entre Ambiente de Control y Cumplimiento del presupuesto

		Ambiente de Control	Cumplimiento del presupuesto
Rho de Spearman	Ambiente de Control		
	Coeficiente de correlación	1,000	,521
	Sig. (bilateral)	.	,043
	N	15	15
	Cumplimiento del presupuesto		
	Coeficiente de correlación	,521	1,000
	Sig. (bilateral)	,043	.
	N	15	15

Nota: Elaboración propia SPSS.

De acuerdo con los resultados obtenidos mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman, se observa un valor de $r = 0,521$ con un nivel de significancia bilateral (Sig.) = 0,043 y un tamaño de muestra de $N = 15$. El valor del coeficiente ($r = 0,521$) indica una correlación positiva moderada entre ambas variables, lo que significa que, a medida que mejora el ambiente de control, también aumenta el nivel de cumplimiento del presupuesto del proyecto. Es decir, la existencia de políticas, procedimientos y prácticas adecuadas de control interno incide de manera favorable en la ejecución presupuestaria. Por otro lado, el

valor de significancia ($p = 0,043$) es menor que el nivel de significancia estándar ($\alpha = 0,05$), lo cual permite rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alterna (H_1). En consecuencia, se confirma estadísticamente que sí existe una relación significativa entre el ambiente de control y el cumplimiento del presupuesto del proyecto. Estos resultados sugieren que un ambiente de control institucional sólido caracterizado por valores éticos, liderazgo responsable, evaluación de riesgos y supervisión constante fortalece la disciplina presupuestaria, permitiendo una mejor asignación, ejecución y control de los recursos financieros del proyecto. En síntesis, el análisis confirma que la efectividad del control interno tiene un impacto directo y significativo en la eficiencia presupuestaria, por lo que se recomienda mantener y fortalecer los mecanismos de control en la gestión del proyecto para garantizar su sostenibilidad y transparencia.

5.2.2 Hipótesis específica 2

HE2: Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la eficiencia en el gasto del presupuesto del proyecto, durante 2023-2024.

Tabla 40

Correlación entre Evaluación de riesgos y Eficiencia del gasto

		Evaluación de riesgos	Eficiencia en el gasto
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,056
		N	15
	Eficiencia en el gasto	Coeficiente de correlación	,613
		Sig. (bilateral)	,056
		N	15

Nota: Elaboración propia SPSS.

Los resultados obtenidos mediante el coeficiente Rho de Spearman muestran un valor de $r = 0,613$ con una significancia bilateral ($\text{Sig.} = 0,056$) y una muestra de $N = 15$. El valor de $r = 0,613$ indica una correlación positiva moderadamente alta entre la evaluación de riesgos y la eficiencia en el gasto del proyecto, lo que implica que, cuando la entidad realiza una adecuada identificación, análisis y control de los riesgos financieros y operativos, se logra una mejor utilización de los recursos públicos asignados al proyecto.

No obstante, el nivel de significancia obtenido ($p = 0,056$) es ligeramente superior al umbral de 0,05, por lo que no se alcanza el nivel de significancia estadística convencional al 95% de confianza. En consecuencia, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_1), al no encontrarse evidencia estadísticamente concluyente de una relación significativa. A pesar de ello, el coeficiente de correlación muestra una tendencia positiva consistente, lo cual sugiere que una adecuada gestión de riesgos influye favorablemente en la eficiencia del gasto, permitiendo reducir sobrecostos, prevenir retrasos y optimizar el uso de los fondos públicos.

Esta relación, aunque no significativa al 95%, resulta relevante en términos prácticos y administrativos, pues evidencia la importancia del control preventivo dentro de la gestión financiera municipal. En términos interpretativos, puede afirmarse que fortalecer los procesos de evaluación de riesgos, mediante herramientas de monitoreo, políticas de mitigación y mecanismos de retroalimentación continua, favorece el uso eficiente de los recursos económicos y contribuye a una mejor ejecución presupuestal del proyecto.

5.2.3 Hipótesis específica 3

HE3: Existe una relación significativa entre las actividades de control y monitoreo y la fluidez de los desembolsos del proyecto, durante 2023-2024.

Tabla 41

Correlación entre Actividades de control y Fluidez de los desembolsos

		Actividades de control	Fluidez de los desembolsos
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,676
		N	,020
			15
	Fluidez de los desembolsos	Coefficiente de correlación	,676
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,020
			15

Nota: Elaboración propia SPSS.

De acuerdo con los resultados obtenidos mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman, se evidencia un valor de $r = 0,676$ con una significancia bilateral (Sig.) = 0,020 y una muestra de $N = 15$. El coeficiente $r = 0,676$ indica una correlación positiva alta entre las actividades de control y monitoreo y la fluidez de los desembolsos financieros del proyecto. Esto significa que, a medida que se fortalecen los procesos de control interno como la supervisión de avances, revisión de informes financieros y seguimiento continuo de los procedimientos administrativos, los desembolsos económicos tienden a ejecutarse con mayor agilidad y dentro de los plazos establecidos. Asimismo, el valor de $p = 0,020$ es menor que el nivel de significancia estándar ($\alpha = 0,05$), lo que permite rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alterna (H_1). Por lo tanto, se concluye que existe una relación estadísticamente significativa entre ambas variables, es decir, el control y monitoreo efectivo influyen directamente en la fluidez de los desembolsos del proyecto.

Este hallazgo evidencia que una adecuada implementación de mecanismos de control preventivo y concurrente, junto con una gestión eficiente del flujo de información

financiera, optimiza la disponibilidad oportuna de fondos, reduce retrasos administrativos y mejora la capacidad de ejecución presupuestal. En términos prácticos, se puede afirmar que el fortalecimiento de las actividades de control y monitoreo dentro de la gestión del proyecto favorece la continuidad de las obras y el cumplimiento de metas físicas y financieras, contribuyendo de manera directa a la sostenibilidad de la inversión pública.

5.2.4. Hipótesis específica 4

HE4: Existe una relación significativa entre información y comunicación y la rendición de cuentas del proyecto, durante 2023-2024.

Tabla 42

Correlación entre Información y comunicación y Rendición de cuentas

			Información y comunicación	Rendición de cuentas
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,671
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Rendición de cuentas	Coeficiente de correlación	,671	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

Nota: Elaboración propia SPSS.

De acuerdo con los resultados obtenidos mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman, se observa un valor de $r = 0,671$, con una significancia bilateral de $p = 0,000$ y una muestra de $N = 15$. El coeficiente obtenido evidencia una correlación positiva moderada-alta entre la dimensión información y comunicación y la rendición de cuentas del proyecto. Esto significa que, a medida que mejora la calidad, oportunidad y accesibilidad de la información financiera, así como la comunicación entre las áreas responsables del proyecto, también tiende a fortalecerse la rendición de cuentas vinculada al uso de los recursos públicos.

Asimismo, el valor de significancia bilateral $p = 0,000$ es menor que el nivel de significancia establecido $\alpha = 0,05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la hipótesis alterna H_1 . En consecuencia, se confirma estadísticamente que existe una relación significativa entre información y comunicación y rendición de cuentas en el proyecto de la localidad de Piñipampa.

5.2.5 Hipótesis general

HG: Existe una relación significativa y positiva entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto, durante el periodo 2023-2024.

Tabla 43

Correlación entre Control interno y Ejecución financiera del proyecto

			Control Interno	Ejecución financiera
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,689
		Sig. (bilateral)	.	,025
		N	15	15
	Ejecución financiera	Coefficiente de correlación	,689	1,000
		Sig. (bilateral)	,025	.
		N	15	15

Nota: Elaboración propia SPSS.

De acuerdo con los resultados obtenidos mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman, se observa un valor de $r = 0,689$ con una significancia bilateral (Sig.) = 0,025 y una muestra de $N = 15$. El valor de $r = 0,689$ evidencia una correlación positiva alta entre las variables control interno y ejecución financiera del proyecto, lo cual indica que la ejecución financiera tiende a ser más eficiente, transparente y alineada con los objetivos presupuestales establecidos. Asimismo, la significancia bilateral $p = 0,025$ es menor que el nivel de significancia convencional ($\alpha = 0,05$), por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1).

Se confirma la existencia una relación estadísticamente significativa y positiva entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto. Asimismo, los resultados demuestran que la implementación de un control interno sólido contribuye directamente a optimizar la gestión presupuestaria, reducir desviaciones financieras y garantizar el uso eficiente de los recursos públicos, fortaleciendo así la sostenibilidad de la inversión municipal. A saber: el análisis empírico permite concluir que el control interno constituye un factor determinante en la ejecución financiera efectiva del proyecto, ya que su adecuada aplicación asegura el cumplimiento de metas físicas y financieras, la transparencia en la rendición de cuentas y la eficacia del gasto público, elementos esenciales para la gestión de proyectos de infraestructura municipal.

5.3. Discusión

5.3.1 Discusión de la hipótesis general

A partir de los datos, se identifica una correlación positiva con significancia estadística entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto ($\rho = 0,689$; $p = 0,025$). Tal asociación apunta a que, en el contexto del proyecto Piñipampa, una percepción más elevada de control interno va de la mano con un mejor desempeño financiero percibido (cumplimiento presupuestal, eficiencia del gasto, fluidez de desembolsos y rendición de cuentas), lo cual, dado el carácter transversal y no experimental del diseño, no debe leerse en términos causales.

Dicha interpretación encuentra sustento en el marco COSO (2013), donde el control interno se define como un proceso integral que busca proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos operativos, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo; estos elementos, a su vez, facilitan la disciplina procedimental, la

trazabilidad y la coordinación necesarias para la ejecución del gasto público en proyectos. Desde la perspectiva internacional, diversas investigaciones reportan vínculos entre la calidad del control interno y el rendimiento financiero o presupuestario en gobiernos locales y organizaciones públicas, destacando el papel del monitoreo y la comunicación como soportes para mantener la disciplina fiscal y la transparencia (Aksoy, 2021; Beasley et al., 2023; Hermanson et al., 2022; Monteiro et al., 2021; Walker, 2023; Wahyuddin et al., 2023; Czerny, 2023; Bensadon, 2021; Kim et al., 2022; Makssymov et al., 2024). Así también, se ha señalado que las deficiencias en el control interno suelen traducirse en sobrecostos, demoras o desviaciones que perjudican el desempeño de la inversión pública (Biehl et al., 2024; McVay & Szerwo, 2021).

A escala nacional y subnacional, la dirección del hallazgo guarda coherencia con tesis y artículos académicos que documentan correlaciones positivas entre control interno y ejecución presupuestal/financiera en municipalidades y entidades estatales, aunque con distinta intensidad según las características institucionales y las capacidades locales (Cabello, 2024; Vilela, 2024; Santana, 2022; Monroy, 2022; Chávez, 2022; Ramos, 2023; Navarro & Delgado, 2022; Ágreda, 2022; Tito, 2022; Gayoso & Chávarry, 2022; Marín-Pisango & Velásquez-Gutiérrez, 2022; Del Pino & Anchundia, 2024; Huaccanqui & Cayturo, 2023; Mendoza, 2021; Zúñiga, 2022; Alarcón et al., 2024; Cáceres & Gullén, 2024). De modo que el resultado global refuerza la idea de que, en proyectos municipales de inversión, el control interno se configura como un factor institucional asociado a mejores resultados en la ejecución financiera, especialmente cuando se materializa en prácticas verificables de supervisión, control e intercambio de información.

5.3.2 Discusión de la hipótesis específica 1

Para la hipótesis específica 1 se obtuvo una relación positiva y significativa entre ambiente de control y cumplimiento presupuestario ($\rho = 0,521$; $p = 0,043$). Este resultado apunta a que un entorno organizacional donde hay liderazgo funcional, responsabilidades nítidas, integridad y disciplina procedimental tiende a asociarse con un mayor cumplimiento de las metas presupuestales. Probablemente ello se deba a que dichas condiciones reducen las ambigüedades, facilitan la coordinación entre áreas y refuerzan la observancia de los procedimientos de control interno (COSO, 2013).

La evidencia obtenida converge con trabajos previos que ubican el ambiente de control como el cimiento del sistema, pues genera las condiciones institucionales necesarias para que los procesos financieros se desarrollen con consistencia y con una adecuada rendición de cuentas (Mendoza, 2021; Ramírez, 2019). En la misma línea, se inscribe en la producción académica nacional y local que documenta vínculos entre distintos componentes del control interno y el desempeño presupuestal en municipalidades (Vilela, 2024; Cabello, 2024; Chávez, 2022; Alarcón et al., 2024; Tito, 2022). Desde la óptica comparada, diversos estudios señalan que el ambiente de control guarda relación con la confiabilidad de la información y el cumplimiento normativo, actuando como un "soporte" que apuntala el monitoreo y los flujos de información/comunicación (Hermanson et al., 2022; Beasley et al., 2023; Aksoy, 2021).

5.3.3 Discusión de la hipótesis específica 2

En cuanto a la hipótesis específica 2, los análisis arrojan una correlación positiva de magnitud moderada entre evaluación de riesgos y eficiencia del gasto ($\rho = 0,613$), aunque el valor $p = 0,056$ impide declararla significativa en el umbral del 5%. Desde una lectura

interpretativa, el signo y la fuerza del coeficiente apuntan a una tendencia clara: a mayor presencia de evaluación de riesgos, la eficiencia del gasto tiende a ser más alta; no obstante, la evidencia estadística no alcanza el nivel de confianza convencional ($\alpha = 0,05$). Una interpretación razonable, en sintonía con la realidad de la gestión municipal, señala que la evaluación de riesgos podría estar operando de manera parcial o informal (por ejemplo, sin matriz estructurada, sin periodicidad definida, sin responsables asignados ni seguimiento sistemático), lo cual restaría consistencia a su papel como componente institucional plenamente consolidado.

Este hallazgo resulta compatible con el enfoque COSO ERM, que sitúa la evaluación del riesgo como un elemento central para anticipar contingencias y ajustar los controles, así como con los estándares que resaltan su utilidad para prevenir desviaciones en el empleo de recursos públicos (COSO II, 2004; INTOSAI, 2019). En el plano empírico, diversas investigaciones nacionales suelen mostrar que la evaluación de riesgos constituye una de las aristas más frágiles del control interno municipal cuando no media una institucionalización formal, lo que se traduce en resultados menos sólidos que los observados para el monitoreo o para la información/comunicación (Ágreda, 2022; Ramos, 2023; Chávez, 2022). A nivel internacional, si bien la evaluación de riesgos ha sido asociada con el desempeño financiero, su efecto parece depender de que el sistema cuente con monitoreo y comunicación igualmente afianzados (Kim et al., 2022; Monteiro et al., 2021; Wahyuddin et al., 2023).

Adicionalmente, trabajos aplicados a la gestión pública subrayan que una aproximación proactiva al riesgo suele vincularse con una asignación más eficiente del gasto y con menores desviaciones presupuestales, sobre todo cuando se articula con

procedimientos de control, auditoría interna y monitoreo (Quispe, 2020; Cáceres, 2021; Czerny, 2023). De ahí que el resultado obtenido en Piñipampa pueda leerse como una señal de oportunidad: la evaluación de riesgos probablemente tenga un vínculo con la eficiencia del gasto, pero para que dicho vínculo se manifieste con mayor consistencia, resulta necesario fortalecer su dimensión institucional.

5.3.4 Discusión de la hipótesis específica 3

Para la hipótesis específica 3, los resultados evidencian una correlación positiva con significancia estadística entre las actividades de control y monitoreo y la fluidez de los desembolsos ($\rho = 0,676$; $p = 0,020$). Esto apunta a que una mayor presencia de control operativo (verificación, revisión, seguimiento y supervisión) se vincula con una mayor oportunidad en los pagos y con la continuidad de los desembolsos, lo que resulta coherente con la dinámica propia de la ejecución financiera: a medida que el reproceso documental se reduce y la calidad del expediente aumenta, las demoras administrativas decrecen y se facilita la continuidad de los recursos.

Conforme al marco COSO, las actividades de control operan como acciones preventivas y de verificación que garantizan que las operaciones se desarrollen de acuerdo con criterios y autorizaciones establecidos; el monitoreo, por su parte, permite mantener ese desempeño en el tiempo a través de una supervisión constante (COSO, 2013). Este resultado se alinea con trabajos previos que subrayan el monitoreo como uno de los componentes de mayor carácter "operativo" para sostener el desempeño financiero y minimizar las fricciones en trámites, pagos y desembolsos (McVay & Szerwo, 2021; Beasley et al., 2023; Aksoy, 2021). A nivel nacional y local, diversos estudios documentan vínculos entre actividades de control/monitoreo y mejores niveles de ejecución o una menor incidencia de retrasos, sobre

todo en municipalidades donde la disciplina procedimental suele presentar dificultades (Vilela, 2024; Cabello, 2024; Tito, 2022; Zúñiga, 2022; Alarcón et al., 2024).

De igual manera, investigaciones aplicadas a la gestión de proyectos públicos enfatizan que el control continuo sobre los desembolsos y la realización de verificaciones previas contribuyen a disminuir los riesgos de demora y a mejorar la transparencia del flujo financiero (Gómez, 2021; Pérez, 2022; Biehl et al., 2024). En consecuencia, para el caso de Piñipampa, el componente de control/monitoreo se perfila como un mecanismo institucional con una fuerte asociación a la oportunidad financiera del proyecto.

5.3.5 Discusión de la hipótesis específica 4

La hipótesis específica 4 evidencia una relación positiva y altamente significativa entre información y comunicación y eficiencia en la ejecución financiera ($\rho = 0,671$; $p = 0,000$). Este hallazgo sugiere que la disponibilidad, oportunidad y claridad de la información financiera, junto con canales efectivos de comunicación entre áreas técnicas y administrativas, se asocian con una ejecución financiera más eficiente. En proyectos públicos, este componente suele ser crítico: decisiones de gasto, reprogramaciones, valorizaciones y trámites dependen de información consistente y de coordinación inter-áreas.

Teóricamente, COSO establece que la información y comunicación sostienen la operatividad del control interno al permitir que la entidad capture y distribuya información relevante de manera oportuna, facilitando la toma de decisiones y la supervisión (COSO, 2013). En antecedentes internacionales, la comunicación interna y la calidad de la información aparecen sistemáticamente asociadas con desempeño financiero y accountability en gobiernos locales, especialmente cuando la comunicación se integra al monitoreo (Kim et al., 2022; Hermanson et al., 2022; Aksoy, 2021; Czerny, 2023). A nivel

nacional, diversas investigaciones reportan que las deficiencias en información/comunicación suelen vincularse con una rendición de cuentas débil y con problemas en la ejecución presupuestal (Navarro & Delgado, 2022; Chávez, 2022; Gayoso & Chávarry, 2022; Ramos, 2023; Cabello, 2024). En el ámbito local, esa misma relación entre control interno y ejecución presupuestal tiende a robustecerse cuando existen canales de reporte y coordinación más consistentes (Huaccanqui & Cayturo, 2023; Mendoza, 2021).

Vista en su totalidad, la evidencia recogida refuerza un patrón que se ajusta al marco teórico de partida: el control interno guarda una asociación relevante con la ejecución financiera del proyecto. Dentro de dicho sistema, los componentes que muestran mayor vinculación en Piñipampa son las actividades de control/monitoreo y la información/comunicación, aspecto que guarda coherencia con antecedentes que identifican a estos componentes como los de mayor carácter "operativo" para sostener la disciplina financiera, la trazabilidad y la rendición de cuentas en entornos municipales (Beasley et al., 2023; McVay & Szerwo, 2021; Kim et al., 2022; Navarro & Delgado, 2022; Vilela, 2024; Cabello, 2024).

Por lo que respecta a la evaluación de riesgos, si bien exhibe una tendencia positiva, esta no resulta concluyente en el umbral del 5%; dicho comportamiento resulta consistente con aquella literatura que sostiene que el riesgo necesita una institucionalización formal para alcanzar asociaciones robustas en contextos subnacionales (COSO II, 2004; INTOSAI, 2019; Ágreda, 2022; Ramos, 2023).

De manera general, el resultado principal se inscribe en la línea de trabajos tanto internacionales como nacionales que documentan asociaciones positivas entre control interno y desempeño presupuestal/financiero en gobiernos locales y entidades públicas

(Aksoy, 2021; Monteiro et al., 2021; Walker, 2023; Wahyuddin et al., 2023; Cabello, 2024; Vilela, 2024; Alarcón et al., 2024).

VI. Conclusiones

1. Del análisis se desprende una asociación directa con significancia estadística entre el control interno y la ejecución financiera del proyecto Piñipampa ($p = 0,689$). Dado el enfoque correlacional adoptado, este resultado apunta a que una mayor percepción de control interno acompaña a mejores condiciones de ejecución financiera, reflejadas en cumplimiento presupuestal, eficiencia del gasto, fluidez en los desembolsos y rendición de cuentas. De igual modo, las vinculaciones más sólidas se ubican en los ejes de control/monitoreo e información/comunicación; en cambio, la evaluación de riesgos exhibe una tendencia positiva que no alcanza el umbral de significancia del 5%, lo cual permite delinear prioridades de mejora institucional.
2. Los resultados permiten establecer un vínculo positivo de carácter significativo entre el ambiente de control y el cumplimiento presupuestal del proyecto Piñipampa ($p = 0,521$). Este escenario indica que, a medida que los involucrados perciben un entorno institucional con responsabilidades más claras, liderazgo funcional, integridad y disciplina organizacional, las condiciones de cumplimiento presupuestal tienden a ser mejores. Desde la óptica de la gestión pública, el ambiente de control se perfila como un factor habilitante del sistema de control interno, ligado a una aplicación presupuestal más coherente y a un menor espacio para desviaciones administrativas.
3. Se observa una correlación positiva moderada entre la evaluación de riesgos y la eficiencia del gasto ($p = 0,613$); sin embargo, desde la perspectiva estadística fijada en $\alpha = 0,05$, no cabe declarar significancia. Aun así, el signo y la magnitud del coeficiente reflejan una tendencia constante: cuando la evaluación de riesgos se percibe como más presente o estructurada, la eficiencia del gasto suele incrementarse. Este hallazgo resulta indicativo de que la gestión de riesgos

posiblemente exija una mayor formalización (protocolos, matrices y seguimiento) para manifestarse con mayor consistencia en el desempeño financiero del proyecto.

4. Se confirma una relación positiva y significativa entre las actividades de control y monitoreo y la fluidez de los desembolsos del proyecto Piñipampa ($\rho = 0,676$; $p = 0,020$). Lo cual indica que niveles más altos de verificación, revisión y seguimiento de los procesos se vinculan con desembolsos más oportunos y una menor fricción administrativa en el flujo financiero. En lo operativo, el control y el monitoreo se configuran como componentes vertebrales del control interno asociados a la continuidad financiera, al reducir los reprocesos y las observaciones que suelen demorar los pagos.
5. La evidencia muestra una relación positiva con alta significancia estadística entre la información y comunicación y la rendición de cuentas del proyecto ($\rho = 0,671$; $p < 0,001$). Este resultado apunta a que, si la información financiera se percibe como accesible, actualizada y transmitida oportunamente entre las áreas implicadas, las condiciones para rendir cuentas (claridad, respaldo documental y cumplimiento de plazos) también mejoran. Para el ámbito municipal, la calidad de la información y de la comunicación interna guarda relación con una mayor transparencia y con una mayor capacidad de reporte ante las instancias de control y la ciudadanía.

VII. Recomendaciones

1. Conviene que el alcalde de la Municipalidad apruebe y ponga en marcha un plan de fortalecimiento del control interno del proyecto Piñipampa alineado a componentes COSO (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control/monitoreo, información y comunicación), con metas cuantificables (calidad de expediente, tiempos de trámite, cumplimiento de reportes, reducción de observaciones) y con una asignación clara de recursos humanos y tecnológicos. Por su parte, a la Gerencia de Administración y Finanzas le compete optimizar los procesos de ejecución presupuestaria, articulando controles internos a la toma de decisiones (alertas, revisión de desviaciones, seguimiento por hitos) y reforzando las competencias del personal en normativa de presupuesto, tesorería y contabilidad gubernamental. En cuanto al OCI, resulta clave que ejecute auditorías preventivas y concurrentes focalizadas en pagos, desembolsos y rendición de cuentas del proyecto, con un seguimiento sistemático de las recomendaciones y coordinación con instancias superiores cuando corresponda, lo cual asegure transparencia y trazabilidad del gasto.
2. Es oportuno que la Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas fortalezca el ambiente de control del proyecto Piñipampa mediante la formalización y difusión de políticas internas de integridad, responsabilidades y supervisión (manuales, roles, autorizaciones y segregación de funciones), garantizando liderazgo funcional y disciplina presupuestal. Así también, a la Gerencia de Administración y Finanzas le sugerimos implementar un esquema de control presupuestal por hitos (certificación-compromiso-devengado-pago) con

responsables definidos y reportes periódicos, que permitan detectar desviaciones tempranas y corregirlas a tiempo. Para el OCI, se propone realizar revisiones preventivas y periódicas del cumplimiento presupuestal y del soporte documentario, emitiendo alertas y recomendaciones de carácter formativo, y verificando su implementación mediante un seguimiento puntual.

3. Resulta fundamental que la Gerencia de Administración institucionalice la gestión de riesgos del proyecto como parte del control interno municipal, incorporando una matriz de riesgos financieros, operativos y administrativos con responsables, acciones de mitigación, plazos y evidencia verificable. Para la Gerencia de Administración y Finanzas, se sugiere incorporar la evaluación de riesgos en las decisiones de gasto y reprogramación, valiéndose de alertas y controles que eviten reprocesos e ineficiencias, y a su vez, capacitar al personal en herramientas básicas de gestión de riesgos aplicadas al ciclo presupuestal. Finalmente, el OCI debería priorizar auditorías orientadas a riesgos y a la eficiencia del gasto en puntos vulnerables del proceso (demoras recurrentes, observaciones documentarias, desviaciones), emitiendo alertas tempranas y verificando que las medidas correctivas se implementen con la debida trazabilidad.
4. Se aconseja que la Gerencia de Administración refuerce las actividades de control y monitoreo del flujo financiero del proyecto mediante procedimientos estandarizados para desembolsos (cronograma, responsables, plazos y checklist documentario previo a devengado y pago), con el propósito de reducir devoluciones por observación y acortar los tiempos de trámite. Desde la Gerencia de Administración y Finanzas, se plantea mejorar la coordinación entre áreas administrativas, contables

y técnicas del proyecto, incorporando indicadores de desempeño del proceso (tiempo de trámite, número de observaciones, cumplimiento de plazos) y capacitaciones en control interno y gestión presupuestaria. En el caso del OCI, corresponde aplicar revisiones preventivas y concurrentes sobre el circuito de desembolsos (expediente, conformidades, valorizaciones y autorizaciones), identificando cuellos de botella y supervisando la implementación de mejoras para garantizar oportunidad y trazabilidad.

5. Es preciso que la Gerencia de Administración consolide los mecanismos de información y comunicación institucional del proyecto, estandarizando los reportes internos y definiendo periodicidad, responsables y canales formales para compartir información presupuestal y contable entre áreas, de modo que se garantice coherencia entre el avance físico y el financiero. A la Gerencia de Administración y Finanzas, por su lado, se le sugiere desplegar un sistema digital de consolidación de información que permita generar informes oportunos, claros y consistentes para la rendición de cuentas, y capacitar al personal en elaboración y presentación técnica de reportes financieros. En cuanto al OCI, debe verificar la veracidad, oportunidad y respaldo documental de la información reportada, supervisar el cumplimiento de plazos de rendición de cuentas y emitir recomendaciones preventivas ante debilidades en el registro, consolidación o difusión de información.

VIII. Referencias Bibliográficas

- Abdullah, M. W., Hanafie, H., & Bayan, A. Y. M. (2023). Internal governance and fraud prevention system: The potentiality of the spiritual quotient. *Journal of Governance & Regulation*, 12(4), 50-59. <https://doi.org/10.22495/jgrv12i4art5>
- Agreda Gonzales, J. J. (2022). Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Unidad Ejecutora 09: Región Policial Lima, AF-2020 y 2021 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte].
- Aiken, L. R. (1980). Content validity and reliability of single items or questionnaires. *Educational and Psychological Measurement*, 40(4), 955-959. <https://doi.org/10.1177/001316448004000419>
- Aksoy, M., Yilmaz, M. K., Topcu, N., & Uysal, Ö. (2021). The impact of ownership structure, board attributes and XBRL mandate on timeliness of financial reporting: Evidence from Turkey. *Journal of Applied Accounting Research*. Advance online publication. <https://doi.org/10.1108/JAAR-07-2020-0127>
- Alarcon Cahuascanco, L. N., Quispe Yañac, K., & Espirilla Ramos, Y. A. (2024). Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco, 2023 [Tesis de licenciatura, Universidad Continental]. Universidad Continental.
- Ale Mamani, I. D., & Chávez Choque, M. E. (2024). Impacto del control interno en la ejecución presupuestal de gobiernos locales de la provincia de Tarata, Tacna, 2022. *Revista Ciencia y Tecnología para el Desarrollo*, 8(15), 29-52. <https://doi.org/10.37260/rctd.v8i15.7>

- Beasley, M., Blay, A., Lewellen, C., & McAllister, M. (2023). Tempering financial reporting risk through board risk management. *Journal of Risk and Financial Management*, 16(12), Article 491. <https://doi.org/10.3390/jrfm16120491>
- Bensadon, D. (2021). Accounting and internal mechanisms of corporate governance during the inter-war period in France. *Accounting History*. Advance online publication. <https://doi.org/10.1177/1032373221989446>
- Biehl, H., Bleibtreu, C., & Stefani, U. (2024). The real effects of financial reporting: Evidence and suggestions for future research. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 54, Article 100594. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2023.100594>
- Cabello Ventocilla, J. L. (2024). Relación del control interno y la ejecución presupuestal y financiera en el Gobierno Regional Pasco - 2022 [Tesis de maestría, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
- Ccama Hanco, E. (2016). Gestión municipal en el distrito de Andahuaylillas-Quispicanchi del periodo 2011-2014: Logros y limitaciones [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. Repositorio Institucional UNSAAC. https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/2312/253T20160283_TC.pdf
- Cohen, L., Manion, L., & Morrison, K. (2018). *Research methods in education* (8th ed.). Routledge. <https://doi.org/10.4324/9781315456539>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2004). *Enterprise risk management-Integrated framework*. COSO.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal control-Integrated framework*. COSO. <https://www.coso.org/guidance-on-ic>

Contraloría General de la República. (2006). Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.

https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/rc_320_2006_cg.pdf

Contraloría General de la República. (2019). Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG: Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado.

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2614036-006-2019-cg-integ>

Contraloría General de la República. (2023). Informe de obras paralizadas en el territorio nacional a octubre 2023. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/4876411-informe-de-obras-paralizadas-en-el-territorio-nacional-a-octubre-2023>

Czerny, M. (2023). Zakres działalności księgowych w Kalifacie Islamskim (632-1418) [The scope of accountants' activities in the Islamic Caliphate (632-1418)]. Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości, 47(1), 135-150. <https://doi.org/10.5604/01.3001.0016.2911>

Cáceres Vizza, B. N., & Guillen Gutierrez, S. (2024). Control interno y ejecución presupuestal en el Programa de Complementación Alimentaria de la Municipalidad Provincial de Calca [Tesis de licenciatura, Universidad Continental].

Del Pino Yépez, G. M., & Anchundia Piloza, P. G. (2024). Control interno en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial La Pila. Ciencia y Desarrollo, 27(4), 496-504. <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>

Gayoso Saldaña, J. C., & Chávarry Ysla, P. del R. (2022). Modelo de control interno para la ejecución presupuestal en salud. Revista Horizonte Empresarial, 9(1), 58-68. <https://doi.org/10.26495/rce.v9i1.2183>

- Hermanson, D. R., Hurley, P. J., & Obermire, K. M. (2022). Audit committee research: Where do we stand, and where do we go from here? [Manuscrito inédito]. SSRN. <https://ssrn.com/abstract=4268741>
- Huaccanqui Yucra, G., & Cayturo Tapia, M. F. (2023). Control interno y ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente del Instituto Nacional Penitenciario Cusco, año 2021 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco].
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2023). Perú: Indicadores de gestión municipal 2022. INEI. https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1902/libro.pdf
- International Organization of Supreme Audit Institutions. (2004). Guidelines for internal control standards for the public sector (INTOSAI GOV 9100). INTOSAI. https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9100_e.pdf
- Kim, J., Park, S., Peterson, K., & Wilson, R. (2022). Not ready for prime time: Financial reporting quality after SPAC mergers. *Management Science*, 68(9), 7054-7064. <https://doi.org/10.1287/mnsc.2022.4478>
- Maksymov, E., Peecher, M., Sutherland, A., & Weber, J. (2024). Audit partners' role in material misstatement resolution: Survey and interview evidence. *Journal of Accounting Research*, 62(1), 275-333. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12506>
- Marquez Mendoza, E. V. (2021). Sistema de control interno y ejecución del gasto en Unidad de Logística y Abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas, Cusco 2020 [Tesis de licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. Universidad Señor de Sipán.

- Marín-Pisango, J. E., & Velásquez-Gutiérrez, M. T. (2022). Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del gobierno parroquial de Ayacucho. 593 Digital Publisher, 7(4-1), 269-279. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1211>
- McVay, S., & Szerwo, B. (2021). Preparers and the financial reporting system. Accounting and Business Research, 51(5), 484-507. <https://doi.org/10.1080/00014788.2021.1932257>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s. f.). Banco de Inversiones: Ficha SNIP 73234 (Piñipampa, Andahuaylillas-Quispicanchi) [Base de datos]. Recuperado el 3 de marzo de 2026, de <https://ofi5.mef.gob.pe/invierte/formato/verFichaSNIP/73234/0/0>
- Monroy Chipana, J. X. (2022). Incidencia del control interno en la ejecución financiera en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Altiplano Puno, periodo 2018-2019 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano]. Universidad Nacional del Altiplano.
- Monteiro, A. P., Vale, J. A. M., Silva, A., & Pereira, C. M. F. (2021). Impact of the internal control and accounting systems on the financial information usefulness: The role of the financial information quality. Academy of Strategic Management Journal, 20(S3), 1-13.
- Navarro Ríos, H., & Delgado Bardales, J. M. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(3), 1-13. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193
- Ramos Pizarro, Y. M. (2023). Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Gerencia de Prestaciones Sociales del CAM de Lima Metropolitana 2021

[Tesis de licenciatura, Universidad de San Martín de Porres]. Universidad de San Martín de Porres.

Santana Camayo, F. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa - Pasco, periodo 2020 [Tesis de maestría, Universidad Peruana Los Andes]. Universidad Peruana Los Andes.

Tito Choctaya, Y. C. (2022). El sistema de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto de Nota de financiamiento recursos ordinarios en la Municipalidad Provincial de Azángaro, periodos 2017-2018 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano]. Universidad Nacional del Altiplano.

Vilela Mena, W. A. (2024). Control interno en la ejecución financiera de la Unidad Ejecutora 002 Servicios de Saneamiento Tumbes, año 2022 [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Tumbes]. Universidad Nacional de Tumbes.

Walker, S. P. (2023). Managing a shower of silver: Accounting, control and audit at the Great Exhibition, 1851. *Accounting History*, 28(3), 390-413.
<https://doi.org/10.1177/10323732231174904>

Zuniga Sayan, L. A. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, periodo 2020 [Tesis de licenciatura, Universidad Andina del Cusco]. Universidad Andina del Cusco.

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