

UNIVERSIDAD PRIVADA LÍDER PERUANA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**UNIVERSIDAD
LÍDER PERUANA**

TESIS

**“CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA
MUNICIPALIDAD DE ECHARATI, CUSCO, 2025”**

Tesis para obtener el título profesional de Contador Público

Autora:

Br. Yessica Figueroa Alarcon

Asesor:

Mg. Henry Washington Cuadros Tito

Santa Ana, La Convención, Cusco

2026

Título

“CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA
MUNICIPALIDAD DE ECHARATI, CUSCO, 2025”

Línea de investigación

Gestión pública y desarrollo social

GRUPO 136.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	22%	13%	9%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ulp.edu.pe Fuente de Internet	11%
2	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	1%
5	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.utea.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%
8	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%

Hoja de firma de jurados

UNIVERSIDAD PRIVADA LIDER PERUANA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

“CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DE ECHARATI, CUSCO, 2025”

Presentado por **Yessica Figueroa Alarcon**, para optar el Título de:

Contador Público

Presidente:

Mg. Moises Gustavo Garcia Jimenez

Primer Miembro:

Mg. Jose Alexander Carmen Orozco

Segundo Miembro:

Mg. Je- Liseth Esnick Soria Infantas

Asesor (es):

Mg. Henry Washington Cuadros Tito

Dedicatoria

A Dios, por darme la fortaleza, salud y sabiduría necesarias para culminar esta etapa profesional. A mis padres, por su amor incondicional, sus consejos y su apoyo constante, siendo el motor de mi superación diaria. A mi familia, por su paciencia, comprensión y por creer siempre en mí y en la consecución de mis metas.

Agradecimientos

Expreso mi sincero agradecimiento a la Universidad Privada Líder Peruana y a la Escuela Profesional de Contabilidad por haberme acogido en sus aulas y brindarme una sólida formación profesional.

Al Mg. Henry Washington Cuadros Tito, asesor de esta tesis, por su valiosa guía, paciencia, rigurosidad académica y acertados conocimientos que hicieron posible la culminación de esta investigación.

Asimismo, agradezco profundamente a las autoridades y a los 42 funcionarios de la Municipalidad de Echarati, Cusco, quienes de manera desinteresada colaboraron brindando la información necesaria para el desarrollo y éxito de este estudio.

Índice

Dedicatoria.....	v
Agradecimientos.....	vi
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract.....	xiii
Introducción.....	xiv
Capítulo I. Planteamiento del Problema	16
1.1. Descripción de la realidad problemática	16
1.2. Formulación del problema.....	18
1.2.1. Problema general	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Objetivo de investigación	18
1.3.1. Objetivo general	18
1.3.2. Objetivos específicos.....	19
1.4. Formulación de hipótesis.....	19
1.4.1. Hipótesis general	19
1.4.2. Hipótesis específicas.....	19
1.5. Justificación de la investigación	20
1.5.1. Justificación teórica	20
1.5.2. Justificación práctica	21
1.5.3. Justificación metodológica	21
1.6. Delimitaciones de la investigación	22
1.6.1. Delimitación espacial	22
1.6.2. Delimitación temporal	22
1.6.3. Delimitación teórica	22
CAPÍTULO II. Marco teórico	24
2.1. Antecedentes de la investigación.....	24
2.1.1. Antecedentes internacionales	24
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	26
2.2. Bases teóricas	28
2.2.1. Variable independiente: control interno	28
2.2.2. Teorías de control interno.....	29

2.2.3. Dimensiones de control interno.....	33
2.2.4. Variable dependiente: ejecución presupuestal.....	34
2.2.5. Teorías de ejecución presupuestal	34
2.2.6. Dimensiones de ejecución presupuestal	37
2.2.7. Operacionalización de variables	39
CAPÍTULO III. Metodología de la investigación	41
3.1. Tipo de investigación	41
3.2. Enfoque de la investigación.....	41
3.3. Diseño de la investigación.....	41
3.4. Alcance de investigación	42
3.5. Población y muestra	42
3.5.1. Población	42
3.5.2. Descripción de muestra	43
3.5.3. Criterios de inclusión.....	43
3.5.4. Criterios de exclusión	44
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	45
3.6.1. Técnica.....	45
3.6.2. Instrumento	45
3.7. Procedimiento de procesamiento de datos.....	45
3.8. Confiabilidad y validez.....	46
CAPÍTULO IV. Resultados, contrastación de hipótesis y discusión	47
4.1. Resultados.....	47
4.1.1. Resultados descriptivos de variable control interno	47
4.1.2. Resultados descriptivos de variable ejecución presupuestal	53
4.2. Contrastación de hipótesis	58
4.2.1. Prueba de normalidad	58
4.2.2. Prueba de hipótesis	59
4.3. Discusión	67
Conclusiones.....	70
Recomendaciones	71
BIBLIOGRAFÍA	72
ANEXOS	77
ANEXO 1: Matriz de consistencia	77
ANEXO 2: Instrumentos de aplicación	78

ANEXO 3: Base de datos 81

Índice de tablas

Tabla 1 Matriz de operacionalización.....	39
Tabla 2 Nivel de ambiente de control.....	47
Tabla 3 Nivel de evaluación de riesgos	48
Tabla 4 Nivel de control gerencial.....	49
Tabla 5 Nivel de información y comunicación	50
Tabla 6 Nivel de supervisión	51
Tabla 7 Nivel de control interno.....	52
Tabla 8 Nivel de normas legales.....	53
Tabla 9 Nivel de planificación.....	54
Tabla 10 Nivel de asignación de compromisos anuales	55
Tabla 11 Nivel de compromisos de gastos	56
Tabla 12 Nivel de ejecución presupuestal	57
Tabla 13 Prueba de normalidad de datos.....	58
Tabla 14 Prueba de hipótesis general	59
Tabla 15 Prueba de hipótesis específica 1	60
Tabla 16 Prueba de hipótesis específica 2	62
Tabla 17 Prueba de hipótesis específica 3	63
Tabla 18 Prueba de hipótesis específica 4.....	64
Tabla 19 Prueba de hipótesis específica 5	65

Índice de figuras

Figura 1 Marco COSO - Componentes Clave.....	29
Figura 2 Principios de Auditoría Interna	31
Figura 3 Dimensiones del control Gubernamental.....	32
Figura 4 Evolución de la Gestión Presupuestaria.....	35
Figura 5 Proceso Presupuestario	36
Figura 6 Nivel de ambiente de control	47
Figura 7 Nivel de evaluación de riesgos.....	48
Figura 8 Nivel de control gerencial	49
Figura 9 Nivel de información y comunicación	50
Figura 10 Nivel de supervisión	51
Figura 11 Nivel de control interno	52
Figura 12 Nivel de normas legales	53
Figura 13 Nivel de planificación	55
Figura 14 Nivel de asignación de compromisos anuales.....	56
Figura 15 Nivel de compromisos de gastos.....	57
Figura 16 Nivel de ejecución presupuestal.....	58
Figura 17 Gráfico de dispersión de hipótesis general	60
Figura 18 Gráfico de dispersión de hipótesis específica 1	61
Figura 19 Gráfico de dispersión de hipótesis específica 2	62
Figura 20 Gráfico de dispersión de hipótesis específica 3	63
Figura 21 Gráfico de dispersión de hipótesis específica 4	65
Figura 22 Gráfico de dispersión de hipótesis específica 5	66

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025. Se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental de tipo transversal correlacional, aplicado a una población censal de 42 funcionarios municipales. Los instrumentos utilizados fueron cuestionarios validados con escala Likert de cinco niveles para medir las variables control interno (30 ítems) y ejecución presupuestal (25 ítems), fundamentados en el modelo COSO y la teoría de gestión presupuestaria respectivamente. Los resultados evidenciaron una correlación positiva fuerte y significativa ($Rho=0.787$; $p<0.001$) entre el control interno y la ejecución presupuestal. Las dimensiones del control interno mostraron correlaciones significativas con la ejecución presupuestal: ambiente de control ($Rho=0.786$), evaluación de riesgos ($Rho=0.746$), control gerencial ($Rho=0.707$), información y comunicación ($Rho=0.713$), y supervisión ($Rho=0.701$). El 61.9% de los funcionarios percibió el control interno en nivel medio, mientras que el 33.3% calificó la ejecución presupuestal como alta. Se concluyó que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal, confirmando que el fortalecimiento de los mecanismos de control optimiza el uso de recursos públicos en la municipalidad. Los hallazgos validan empíricamente la aplicabilidad del modelo COSO en el contexto de gobiernos locales peruanos y contribuyen al conocimiento científico sobre gestión pública municipal.

Palabras clave. Control interno, ejecución presupuestal, municipalidad, gestión pública, modelo COSO

Abstract

The objective of this research was to determine the relationship between internal control and budget execution in the Municipality of Echarati, Cusco, 2025. It was developed under a quantitative approach, with a non-experimental correlational cross-sectional design, applied to a census population of 42 municipal officials. The instruments used were validated questionnaires with five-level Likert scales to measure the variables internal control (30 items) and budget execution (25 items), based on the COSO model and budgetary management theory respectively.

The results showed a strong and significant positive correlation ($Rho=0.787$; $p<0.001$) between internal control and budget execution. The dimensions of internal control showed significant correlations with budget execution: control environment ($Rho=0.786$), risk assessment ($Rho=0.746$), managerial control ($Rho=0.707$), information and communication ($Rho=0.713$), and supervision ($Rho=0.701$). 61.9% of officials perceived internal control at a medium level, while 33.3% rated budget execution as high. It was concluded that there is a direct and significant relationship between internal control and budget execution, confirming that strengthening control mechanisms optimizes the use of public resources in the municipality. The findings empirically validate the applicability of the COSO model in the context of Peruvian local governments and contribute to scientific knowledge about municipal public management.

Keywords. Internal control, budget execution, municipality, public management, COSO model

Introducción

El control interno constituye un pilar fundamental en la gestión pública moderna, especialmente en el ámbito de los gobiernos locales donde la administración eficiente de recursos públicos impacta directamente en el bienestar de la población. En el contexto peruano, las municipalidades enfrentan desafíos constantes para optimizar sus procesos administrativos y garantizar una ejecución presupuestal efectiva que responda a las necesidades ciudadanas y al cumplimiento de objetivos institucionales.

La relación entre el control interno y la ejecución presupuestal ha cobrado especial relevancia en los últimos años, particularmente tras la implementación de marcos normativos que exigen mayor transparencia y eficiencia en el uso de fondos públicos. La experiencia internacional demuestra que aquellas entidades que han fortalecido sus sistemas de control interno logran mejores indicadores de ejecución presupuestal, reduciendo riesgos operativos y optimizando la calidad del gasto público.

En el departamento de Cusco, la Municipalidad de Echarati representa un caso de particular interés debido a su importancia económica regional y los recursos significativos que maneja. La comprensión de cómo los componentes del control interno se relacionan con la eficiencia en la ejecución presupuestal puede aportar elementos valiosos para la mejora de la gestión municipal no solo en esta jurisdicción, sino también en otras municipalidades con características similares.

El presente trabajo se estructura en cuatro capítulos fundamentales que abordan de manera sistemática y rigurosa la problemática planteada:

Capítulo I: Planteamiento del Problema presenta la descripción de la realidad problemática que justifica la investigación, estableciendo la formulación del problema general y específicos, los objetivos correspondientes, las hipótesis a contrastar, la justificación teórica, práctica y metodológica del estudio, así como las delimitaciones

espaciales, temporales y teóricas que enmarcan la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico desarrolla los antecedentes de investigación tanto internacionales como nacionales que sustentan el estudio, las bases teóricas que fundamentan las variables control interno y ejecución presupuestal, así como la operacionalización de las variables de estudio.

Capítulo III: Metodología de la Investigación describe el tipo, enfoque, diseño y alcance de la investigación, define la población y muestra de estudio, especifica las técnicas e instrumentos de recolección de datos, establece los procedimientos de procesamiento de información y valida la confiabilidad y validez de los instrumentos aplicados.

Capítulo IV: Resultados, Contrastación de Hipótesis y Discusión presenta los resultados descriptivos de las variables y sus dimensiones, desarrolla las pruebas de normalidad y contrastación de hipótesis utilizando métodos estadísticos apropiados, y realiza la discusión de los hallazgos en diálogo con la literatura científica existente.

Finalmente, se presentan las conclusiones derivadas de los hallazgos, las recomendaciones para la mejora de la gestión municipal, la bibliografía consultada y los anexos que complementan la investigación.

Capítulo I. Planteamiento del Problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

El control interno constituye una garantía fundamental para una gestión pública eficiente, transparente y orientada al cumplimiento de metas institucionales. Su adecuada implementación permite prevenir riesgos, optimizar procesos y asegurar el uso responsable de los recursos, lo que se traduce en una mejor ejecución presupuestal y en una administración financiera más sólida, en beneficio directo de la población que accede a bienes y servicios públicos (Santana, 2022).

En el sector público, el control interno resulta crucial para prevenir irregularidades, detectar ineficiencias y mitigar riesgos de fraude y corrupción. Su efectividad depende en gran medida de la calidad y accesibilidad de la información contable, pues esta constituye la base para evaluar el desempeño, dar seguimiento a auditorías y sustentar la toma de decisiones (Ramazon, 2025).

Diversas investigaciones han mostrado una correlación positiva entre control interno y ejecución presupuestaria. Un adecuado ambiente de control, la correcta evaluación de riesgos y la aplicación efectiva de procedimientos influyen directamente en una mejor gestión de los recursos y en el cumplimiento de las metas institucionales. Cuando estos componentes funcionan de manera articulada, se optimiza la eficiencia administrativa y se fortalece la capacidad de respuesta de las entidades públicas frente a las demandas ciudadanas (Chávez & Ale , 2024).

(Cruz, 2023). La ejecución presupuestaria, por su parte, asegura que los recursos se utilicen de manera eficiente, eficaz y oportuna, de acuerdo con la normativa vigente y los objetivos estratégicos. Una gestión presupuestal adecuada garantiza que los fondos se destinen a proyectos y programas que generen bienestar social, al tiempo que su seguimiento permite identificar desviaciones, optimizar la asignación de recursos y

fortalecer la rendición de cuentas(Alarcón & Ticona, 2024).

Un informe de la OMS advierte que la deficiente ejecución presupuestaria responde a múltiples factores que varían según la etapa del ciclo presupuestario y la entidad responsable. Entre los principales se encuentran la falta de credibilidad del presupuesto, la irregularidad en el flujo de fondos, debilidades en la gestión de adquisiciones y contratos, así como deficiencias en los sistemas de monitoreo y en los mecanismos de rendición de cuentas (World Health Organization, 2025).

La experiencia internacional también ofrece lecciones. En Chile, por ejemplo, se enfatiza la importancia de presupuestos realistas, sistemas contables confiables, informes oportunos y financiamiento previsible. Además, se resalta la descentralización de funciones presupuestarias y la transparencia como elementos esenciales para asegurar una adecuada ejecución de los recursos (Leiva, 2020).

En el caso peruano, una investigación evidenció que el 80% de los funcionarios identificó la falta de formación como principal debilidad en materia de control interno, mientras que el 100% reconoció su influencia positiva en la optimización de los recursos. Estos resultados subrayan la necesidad de programas de capacitación orientados a la planificación financiera y al manejo normativo, como condición para una ejecución presupuestaria más eficiente (Calle & Cruz, 2025).

En síntesis, la relación entre control interno y ejecución presupuestaria es estrecha y complementaria. Mientras el primero permite supervisar, prevenir y corregir desviaciones en la administración financiera, la segunda refleja en qué medida se cumplen las metas institucionales en términos de eficacia y eficiencia (Quispe et al., 2025).

Finalmente, una ejecución presupuestal eficiente asegura que los fondos se asignen a bienes, servicios y proyectos prioritarios, maximizando la calidad del gasto y el impacto social de la inversión pública. Un estudio realizado en la Municipalidad

Distrital de Shapaja confirmó esta relación, al evidenciar una correlación alta ($r=0,889$; $p<0,05$) entre ambas variables. Este hallazgo demuestra que optimizar la asignación y uso de los recursos repercute directamente en la eficiencia, eficacia y economía del gasto público, fortaleciendo la gestión municipal y la satisfacción ciudadana (Carranza Isuiza et al., 2022).

En este sentido se plantea la siguiente pregunta de investigación:

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?
- ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?
- ¿Cuál es la relación entre el control gerencial y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?
- ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?
- ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?

1.3. Objetivo de investigación

1.3.1. Objetivo general

- Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la

Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.

1.3.2. Objetivos específicos

- Evaluar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.
- Analizar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.
- Establecer la relación entre el control gerencial y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.
- Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.
- Identificar la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.

1.4. Formulación de hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

- **Hipótesis nula (H₀):** No existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.
- **Hipótesis alternativa (H_a):** Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.

1.4.2. Hipótesis específicas

Primera hipótesis específica

- **H₀:** No existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.
- **H_a:** Existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.

Segunda hipótesis específica

- **H0:** No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.
- **Ha:** Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.

Tercera hipótesis específica

- **H0:** No existe relación significativa entre el control gerencial y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.
- **Ha:** Existe relación significativa entre el control gerencial y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.

Cuarta hipótesis específica

- **H0:** No existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.
- **Ha:** Existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.

Quinta hipótesis específica

- **H0:** No existe relación significativa entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.
- **Ha:** Existe relación significativa entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

La investigación contribuye al conocimiento científico sobre la relación entre control interno y ejecución presupuestal en el ámbito municipal, aportando evidencia

empírica que enriquece las teorías existentes sobre gestión pública. Los hallazgos permitirán validar o refutar los postulados del modelo COSO en el contexto de gobiernos locales peruanos, específicamente en la región de Cusco. Además, la investigación proporciona un marco conceptual actualizado que integra las dimensiones del control interno con los componentes de la ejecución presupuestal, ofreciendo una perspectiva teórica que puede ser aplicada en futuras investigaciones en el sector público.

1.5.2. Justificación práctica

La investigación tiene relevancia práctica al proporcionar información valiosa para mejorar la gestión municipal de Echarati y otras municipalidades con características similares. Los resultados permitirán identificar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno actual, facilitando la implementación de estrategias específicas para optimizar la ejecución presupuestal. La investigación contribuirá a mejorar la eficiencia en el uso de recursos públicos, la transparencia en la gestión municipal y la calidad de los servicios públicos que recibe la población. Asimismo, servirá como herramienta de apoyo para los funcionarios municipales en la toma de decisiones relacionadas con el fortalecimiento del control interno.

1.5.3. Justificación metodológica

La investigación emplea instrumentos validados y confiables para medir las variables de estudio, contribuyendo al desarrollo de herramientas metodológicas específicas para evaluar el control interno y la ejecución presupuestal en municipalidades. El diseño correlacional propuesto permite establecer relaciones significativas entre las variables, generando evidencia estadística robusta que puede ser replicada en otros contextos similares. Los procedimientos metodológicos aplicados proporcionan un modelo de investigación que puede ser utilizado por otros investigadores interesados en estudiar la gestión pública municipal, fortaleciendo la producción científica en este campo

del conocimiento.

1.6. Delimitaciones de la investigación

1.6.1. Delimitación espacial

La investigación se desarrolla específicamente en la Municipalidad Distrital de Echarati, ubicada en la provincia de La Convención, región Cusco, Perú. El ámbito de estudio se circunscribe a las instalaciones administrativas de la municipalidad, incluyendo las diferentes unidades orgánicas involucradas en los procesos de control interno y ejecución presupuestal. Esta delimitación permite un análisis focalizado en las características particulares de esta entidad municipal y su contexto socioeconómico específico.

1.6.2. Delimitación temporal

La investigación abarca el período correspondiente al año 2025, considerando los procesos de control interno y ejecución presupuestal desarrollados durante este ejercicio fiscal. El estudio se ejecuta entre los meses de enero a diciembre de 2025, lo que permite capturar la dinámica completa del ciclo presupuestario municipal y evaluar la implementación del sistema de control interno durante un período completo de gestión. Esta delimitación temporal asegura la obtención de información actualizada y relevante sobre las variables de estudio.

1.6.3. Delimitación teórica

La investigación se fundamenta teóricamente en el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations) para el análisis del control interno, considerando sus cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Para la variable ejecución presupuestal, se adoptan los fundamentos de la Teoría de Gestión Presupuestaria de Allen Schick y la Teoría de Presupuesto Público de Aaron Wildavsky. El marco teórico se complementa

con la normatividad peruana vigente en materia de control gubernamental y gestión presupuestal pública, delimitando el análisis a estos enfoques conceptuales específicos.

CAPÍTULO II. Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. *Antecedentes internacionales*

Mutiara & Yessie (2025) en Indonesia, desarrollaron un estudio con el propósito de analizar el impacto del control interno y del cumplimiento en la gestión presupuestaria sobre la detección de fraude en la Fiscalía Superior de Java Occidental. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, con diseño causal y alcance descriptivo-explicativo, trabajando con una muestra de 90 auditores y tesoreros. Se aplicaron cuestionarios tipo Likert para evaluar las dimensiones de control interno y cumplimiento de la gestión presupuestaria en relación con la detección de fraude. Los hallazgos mostraron asociaciones significativas para el control interno ($t=3.737$, $p=0.000$) y para el cumplimiento de la gestión presupuestaria ($t=3.320$, $p=0.001$). El coeficiente de determinación ($R^2=0.758$) evidenció que ambas variables explicaban el 75.8% de la variabilidad en la detección de fraude. Los análisis estadísticos confirmaron una correlación positiva entre las variables centrales, mientras que las pruebas de normalidad indicaron una distribución normal ($p=0.086$). Se concluyó que tanto el control interno como el cumplimiento de la gestión presupuestaria ejercen una influencia significativa en la detección de fraude en el sector público.

Casanova & Gómez (2024) en Ecuador, desarrollaron una investigación en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo con el propósito de examinar la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria. La metodología aplicada fue de tipo descriptiva, con diseño no experimental, tomando como población a 15 trabajadores del área financiera. Los resultados indicaron que el 67% dispone de una planificación detallada para la gestión presupuestaria; el 80% percibe que los informes reflejan el cumplimiento del plan de trabajo; y el 87% manifestó que dicho plan

contempla la verificación de la efectividad de los procesos. No obstante, en el 70% de los reportes no se incorporan mecanismos de validación para identificar inconsistencias. Asimismo, se resaltó la relevancia de la competencia personal y profesional en la selección de personal (mencionada por el 87% de los participantes) y la implementación de sistemas de evaluación del desempeño. La investigación concluye que, aunque se evidencian fortalezas en la planificación y el control, aún persisten deficiencias en la detección de inconsistencias y en la validación de los reportes presupuestarios.

Proaño Tejena y Bravo Giler (2023) en Ecuador, llevaron a cabo una investigación sobre la influencia del control interno en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento de Portoviejo-EP. El estudio se desarrolló bajo un enfoque descriptivo, con diseño no experimental y corte transversal, considerando como población a 7 integrantes del área financiera. Para la recolección de datos se emplearon métodos documentales y bibliográficos. Los hallazgos mostraron que la aplicación del control interno en la ejecución presupuestaria fue poco satisfactoria. Si bien el 86% de la organización dispone de manuales, políticas y procedimientos, el 71% evaluó su aplicación como deficiente, principalmente por ausencia de capacitación. La ejecución de ingresos fue del 76,63% (alerta verde) y la de gastos del 73,33% (alerta amarilla), lo que representa un nivel medio aceptable. La investigación concluyó que el control interno es clave para reducir riesgos internos, salvaguardar los recursos públicos y garantizar una gestión transparente, resaltando la necesidad de fortalecer la planificación y programación de proyectos para optimizar el uso de los recursos.

Chávez (2022) en Argentina, llevó a cabo una investigación en la Gendarmería Nacional con el fin de evaluar el sistema de control interno y su influencia en la transparencia de la ejecución financiera durante el año 2020. La metodología adoptada fue de tipo mixta, combinando enfoques cualitativo y cuantitativo, con una muestra

conformada por 50 participantes. Para la recolección de datos se aplicó un cuestionario de 28 ítems con escala Likert. El análisis de correlación de Pearson arrojó un coeficiente de 0,761, lo que evidenció una relación positiva considerable entre el sistema de control interno y la transparencia en la ejecución financiera, con un nivel de confianza del 99%. El estudio de componentes reflejó correlaciones positivas de magnitud media en: ambiente de control (0,520), evaluación de riesgos (0,501), actividades de control (0,572), información y comunicación (0,695) y actividades de monitoreo (0,594). Se concluyó que un sistema de control interno sólido incide de manera significativa en la mejora de la transparencia financiera, explicando el 57,9% de la variabilidad entre las variables.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Quispe Curo et al. (2025) en Perú, realizaron un estudio en un gobierno local de Ayacucho para evaluar la influencia del control interno y la auditoría financiera en la calidad de la ejecución presupuestaria. Se adoptó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, descriptivo y causal-correlacional, sobre una muestra de 100 trabajadores. La confiabilidad de los instrumentos fue alta (Alfa de Cronbach: control interno 0,975; auditoría financiera 0,965; ejecución presupuestaria 0,948). Los resultados de la regresión logística ordinal indicaron que el 54% percibe una influencia media del control interno, el 75% atribuye alta influencia a la auditoría financiera y el 69% califica como alta la ejecución presupuestaria. El estadístico Nagelkerke R^2 fue de 0,697, evidenciando una influencia positiva significativa, mientras que el valor $p=0,000$ confirmó la relación estadísticamente significativa entre las variables. El estudio subrayó la relevancia de los mecanismos de control para garantizar eficiencia y rendición de cuentas en el gasto público.

Agreda Gonzales (2022) en Perú, efectuó una investigación en la Unidad Ejecutora 09: Región Policial Lima (2020- 2021) con el objetivo de determinar la

influencia del control interno en la ejecución presupuestal. La metodología fue aplicada, descriptiva, con muestreo no probabilístico y entrevistas a expertos. Los resultados mostraron que, antes de implementar el Sistema de Control Interno, la ejecución presupuestal fue del 84,90% en 2020 y del 85,30% en 2021; después de su implementación, alcanzó el 86,41% en 2020 y el 88,74% en 2021, evidenciando incrementos de 1,51% y 3,44%, respectivamente. El análisis confirmó que el control interno incidió positivamente en la cultura organizacional, la gestión de riesgos y la supervisión. Se concluyó que este sistema contribuye de manera significativa al cumplimiento de metas y objetivos institucionales, mejorando la eficiencia en la ejecución del presupuesto.

Santana Camayo (2022b) en Perú, realizó un estudio en la Municipalidad Provincial de Oxapampa-Pasco durante 2020, con el fin de analizar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal. La metodología incluyó pruebas no paramétricas (Rho de Spearman) sobre una muestra de 14 participantes. Se encontró que el nivel de control interno fue regular en el 57,1%, bueno en el 28,6% y malo en el 14,3%. En las dimensiones evaluadas, el ambiente de control fue regular para el 71,4%, la evaluación de riesgos regular para el 57,1%, las actividades de control fueron regulares y buenas en igual proporción (42,9%), la comunicación e información fue regular para el 57,1% y la supervisión regular para el 71,4%. Respecto a la ejecución presupuestal, el 57,1% la calificó como regular, el 21,4% como buena y el 21,4% como mala. La correlación de Spearman fue de 0,439, indicando una relación directa débil pero significativa ($p=0,045$) entre ambas variables. Se concluyó que, aunque la relación es estadísticamente significativa, su intensidad es baja

Barrios Marín y Camarena Rivera (2020) en Perú, desarrollaron un estudio en la Municipalidad Distrital de Huancán con el objetivo de establecer la relación entre el

control interno y la ejecución presupuestal. Se empleó un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo-correlacional, con una muestra de 30 trabajadores. El instrumento utilizado fue un cuestionario de 40 ítems con escala Likert. Los resultados de la prueba Chi-cuadrado de Pearson arrojaron un valor de 0,021, lo que indicó una relación directa y significativa entre ambas variables. El análisis evidenció que el control interno es un factor clave en la ejecución presupuestaria, contribuyendo a la mitigación de riesgos y al cumplimiento de la normativa. Los promedios obtenidos fueron de 3,40 para actividades de control y de 3,46 para ejecución presupuestaria. El estudio recomendó la creación de una oficina especializada en control interno y la implementación de capacitaciones continuas.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Variable independiente: control interno

El control interno se puede entender como un sistema integral que garantiza la correcta planificación, organización, dirección y supervisión de las actividades en cualquier institución, contribuyendo al cumplimiento de sus objetivos y al uso eficiente de los recursos. En el ámbito municipal, funciona como un mecanismo estratégico que mejora la gestión administrativa, fortaleciendo los procesos internos y la eficiencia institucional (Ramírez-Gonzales et al., 2024).

Desde el enfoque jurídico-administrativo del sector público, el control interno asegura que las operaciones se desarrollen conforme a la normativa vigente, fomentando la transparencia, la responsabilidad y la rendición de cuentas de los servidores públicos. Además, previene prácticas irregulares como la corrupción o el desvío de recursos, ofreciendo un marco confiable para la toma de decisiones y el cumplimiento de las metas institucionales (Toctaquiza Narváez et al., 2021).

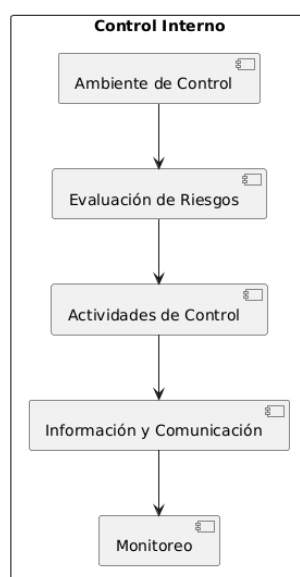
En el ámbito empresarial, el control interno consiste en un conjunto de procedimientos y actividades orientados a evaluar y mejorar el desempeño organizacional, protegiendo los recursos y promoviendo la eficiencia, la eficacia, la transparencia y la economía en las operaciones. La aplicación del modelo COSO resalta que el control interno es un instrumento para alcanzar los objetivos institucionales, prevenir fraudes y optimizar la gestión administrativa y financiera en todos los niveles de la organización (Catagua Briones et al., 2023).

2.2.2. Teorías de control interno

A) **Teoría de Control Interno COSO.** Committee of Sponsoring Organizations (2013) plantea que el control interno es un proceso desarrollado por la junta directiva, la administración y todo el personal de una entidad, con el propósito de proporcionar una seguridad razonable respecto al cumplimiento de objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el acatamiento de leyes y regulaciones aplicables.

Figura 1

Marco COSO - Componentes Clave



Nota. Elaboración propia

Este enfoque considera el control interno como un sistema integral que debe estar presente en toda la estructura organizativa y formar parte de la cultura institucional. Dentro de sus componentes se encuentra el ambiente de control, que establece el tono ético y profesional de la organización, influyendo en la actitud y compromiso del personal frente a la importancia de los controles.

La evaluación de riesgos constituye el proceso de identificar, analizar y valorar aquellos factores que podrían impedir el logro de metas. Las actividades de control comprenden políticas y procedimientos que garantizan que las directrices de la gerencia se cumplan correctamente.

La información y comunicación actúan como ejes que permiten obtener, transmitir y compartir datos relevantes de forma oportuna para respaldar la toma de decisiones. Finalmente, el monitoreo implica la supervisión constante para evaluar la calidad y efectividad del sistema de control interno.

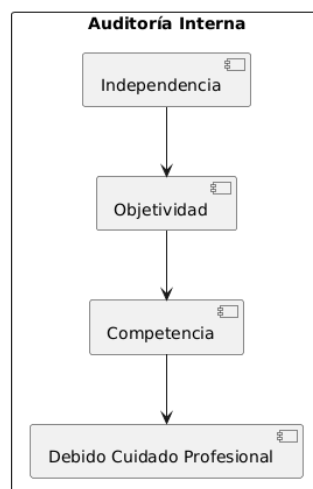
En el contexto municipal, la aplicación del marco COSO ofrece una estructura sólida que permite resguardar los recursos públicos, mantener la integridad de la información financiera y operativa, y fomentar el cumplimiento de la legislación vigente.

B) Teoría de Auditoría Interna. Lawrence Sawyer (1988) concibe la auditoría interna como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoría destinada a generar valor y optimizar las operaciones de una organización.

Su planteamiento resalta que la auditoría interna contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales mediante un enfoque sistemático y disciplinado que evalúa y mejora la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. La independencia es un principio esencial, ya que el auditor interno no debe estar vinculado a las operaciones que revisa, evitando cualquier conflicto de interés.

Figura 2

Principios de Auditoría Interna



Nota. Elaboración propia

La objetividad se materializa en el juicio imparcial, libre de influencias externas, mientras que la competencia se fundamenta en la preparación técnica y las habilidades adquiridas para realizar las evaluaciones con calidad. El debido cuidado profesional implica actuar con la diligencia y el criterio que se espera de un profesional experimentado y prudente.

En el ámbito municipal, la auditoría interna debe examinar la suficiencia y eficiencia de los controles establecidos, revisar la información financiera y operativa, evaluar la economía y eficacia de las actividades, y comprobar el cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas institucionales. Este enfoque permite que las municipalidades garanticen una gestión transparente, eficiente y alineada con el interés público.

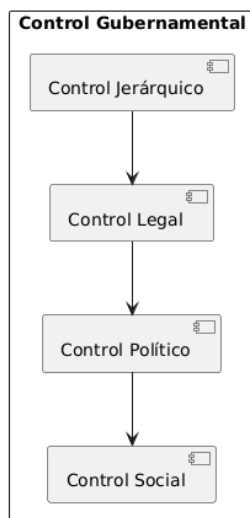
C) Teoría de Control Gubernamental. David Heald (2003) desarrolla un modelo de control para las organizaciones del sector público basado en la necesidad de fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia como principios rectores.

A diferencia del sector privado, el control en el ámbito gubernamental debe

atender a la naturaleza de los recursos públicos y a la multiplicidad de intereses sociales a los que responde.

Figura 3

Dimensiones del control Gubernamental



Nota. Elaboración propia

Su propuesta contempla diversas dimensiones del control, como el control jerárquico, ejercido dentro de la cadena de mando; el control legal, que asegura la observancia de la normativa vigente; el control político, ejercido por órganos de representación elegidos democráticamente; y el control social, que se manifiesta en la supervisión ciudadana y el escrutinio mediático.

Este modelo destaca que las instituciones públicas no solo deben alcanzar resultados, sino también demostrar transparencia en los procesos que los generan. Asimismo, la naturaleza del control gubernamental se caracteriza por atender múltiples objetivos simultáneamente, manejar diversos grupos de interés y priorizar el bienestar colectivo sobre cualquier beneficio privado.

En un entorno municipal, esta perspectiva impulsa la implementación de mecanismos de control más robustos, enfocados en la responsabilidad pública y en la

protección de los bienes comunes.

2.2.3. Dimensiones de control interno

A) Ambiente de control. El ambiente de control es el conjunto de políticas, valores éticos, cultura organizacional y estructura jerárquica que establecen cómo se gestionan los recursos y se cumplen los objetivos. Define la integridad, profesionalismo y responsabilidad del personal, siendo la base sobre la cual se construyen todos los demás componentes del control interno. Su eficacia influye directamente en la conducta de los empleados y en la seguridad de las operaciones (Quispe Flores, 2023).

B) Evaluación de riesgos. La evaluación de riesgos consiste en identificar, analizar y gestionar los factores internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales. Permite priorizar los riesgos según su probabilidad e impacto, y establecer estrategias para prevenirlos, mitigarlos o controlarlos, garantizando la continuidad y efectividad de las operaciones (Quispe Flores, 2023).

C) Control gerencial. Las actividades de control son procedimientos y acciones específicas diseñadas para prevenir, detectar y corregir riesgos. Incluyen aprobaciones, revisiones, verificaciones, segregación de funciones y protocolos de supervisión diaria. Su objetivo es asegurar que las tareas asignadas se realicen correctamente y que los objetivos institucionales se cumplan de manera eficiente y segura (Quispe Flores, 2023).

D) Información y comunicación. Este componente garantiza que la información necesaria para la gestión y el control interno llegue de manera clara, completa y oportuna a todos los niveles de la organización. Facilita la toma de decisiones, la coordinación entre áreas y la transparencia, asegurando que los empleados comprendan sus responsabilidades y contribuyan al cumplimiento de los objetivos (Quispe Flores, 2023).

E) Supervisión. La supervisión implica el monitoreo constante o periódico del sistema de control interno para verificar su funcionamiento y efectividad. Permite detectar

desviaciones, evaluar la calidad de los controles, introducir mejoras y asegurar que el sistema se mantenga actualizado frente a cambios internos o externos. Es esencial para mantener la confiabilidad y eficiencia de las operaciones (Quispe Flores, 2023).

2.2.4. Variable dependiente: ejecución presupuestal

La ejecución presupuestal puede entenderse como un proceso que busca cumplir los compromisos de gasto y optimizar la prestación de bienes y servicios públicos, de modo que se alcancen los resultados establecidos en los presupuestos autorizados. En el sector salud, por ejemplo, la eficiencia en la utilización de recursos tiene un impacto directo en la calidad de atención a los pacientes y en el logro de las metas sanitarias institucionales (Ordemar-Vásquez et al., 2020)

En el ámbito de los gobiernos locales, la ejecución presupuestal representa una fase crítica del ciclo presupuestario, enfocada en el uso efectivo de los recursos para financiar bienes y servicios. Sin embargo, factores externos como la inestabilidad política y social pueden dificultar la adecuada ejecución de los presupuestos, afectando la modernización de la gestión pública y el desarrollo de las comunidades (Castro Romero, 2025).

A nivel de gobiernos subnacionales, la ejecución presupuestaria se concibe como un componente estratégico de la gestión pública. La forma en que se administran los recursos determina la capacidad de los gobiernos para atender las necesidades de la población y fomentar un desarrollo sostenible, convirtiéndose en un instrumento clave para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos (Arteaga-Villanueva et al., 2026)

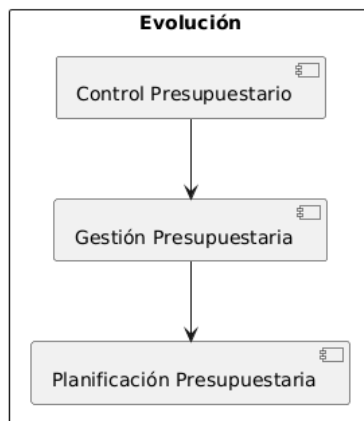
2.2.5. Teorías de ejecución presupuestal

A) Teoría de Gestión Presupuestaria. Allen Schick (1966) identifica una evolución en los sistemas presupuestarios a lo largo del tiempo, que ha transitado desde un enfoque centrado en el control hacia otro más orientado a la gestión y la planificación

estratégica.

Figura 4

Evolución de la Gestión Presupuestaria



Nota. Elaboración propia

En una primera etapa, predominó el control presupuestario, caracterizado por un énfasis en la legalidad del gasto, la prevención de la corrupción y el control minucioso de insumos mediante clasificaciones y controles previos a la ejecución.

Posteriormente, surgió la gestión presupuestaria, donde el interés se centró en optimizar el uso de los recursos disponibles, incorporando herramientas como el presupuesto por programas y el análisis costo-efectividad. Finalmente, la planificación presupuestaria integró el presupuesto con los objetivos estratégicos, utilizando metodologías como la planificación-programación-presupuestación, el presupuesto base cero y el presupuesto por resultados.

En la actualidad, la gestión presupuestaria moderna se sustenta en principios como la transparencia, la rendición de cuentas, la flexibilidad para adaptarse a cambios y la búsqueda de eficiencia y efectividad en el uso de recursos. Para ello, se emplean sistemas de información financiera en tiempo real, indicadores de desempeño, auditorías internas y externas, así como evaluaciones de programas y políticas.

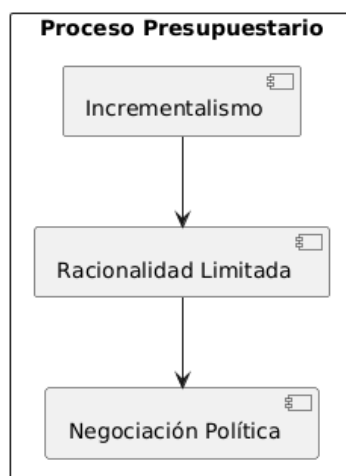
En el contexto municipal, esta visión permite vincular la asignación de recursos

con los objetivos de desarrollo local, asegurando que la ejecución presupuestal responda a criterios técnicos y a las necesidades de la población.

B) Teoría de Presupuesto Público. Aaron Wildavsky (1984) propone que el proceso presupuestario no es exclusivamente técnico, sino principalmente político, ya que las decisiones se toman en escenarios de incertidumbre, con información limitada y múltiples intereses en juego.

Figura 5

Proceso Presupuestario



Nota. Elaboración propia

En su obra “The Politics of the Budgetary Process” plantea que las decisiones presupuestarias siguen una lógica incremental, ajustando el presupuesto del año anterior en lugar de replantearlo completamente. La racionalidad es limitada, ya que los actores no poseen todos los datos necesarios y deben actuar con base en aproximaciones.

La negociación política se convierte en un elemento central, pues el presupuesto resulta de acuerdos entre distintas partes con intereses a veces contrapuestos. En este escenario, las agencias gubernamentales suelen buscar la maximización de sus asignaciones utilizando estrategias como presentar propuestas iniciales modestas para nuevos programas o establecer precedentes que aseguren recursos a futuro.

El ejecutivo, por su parte, procura equilibrar las demandas con las restricciones fiscales, mientras que el legislativo responde a presiones de sus representados y de grupos de interés. La ejecución presupuestal, en consecuencia, refleja el resultado de estas decisiones políticas y requiere flexibilidad para adaptarse a cambios, así como mecanismos de monitoreo y control que garanticen tanto el cumplimiento de objetivos como la eficiencia operativa.

2.2.6. Dimensiones de ejecución presupuestal

A) Normas legales. Las normas legales en el ámbito presupuestal constituyen el marco jurídico que regula la gestión financiera del sector público. Estas normas determinan cómo se asignan los ingresos fiscales y otros fondos del Estado, estableciendo procedimientos, responsabilidades y mecanismos de control que garantizan la eficiencia y transparencia en el uso de los recursos públicos (García Rojas & Zacarías Tejeda, 2022).

Representan la base legal sobre la que se desarrollan todos los procesos de ejecución presupuestal en las entidades gubernamentales (García Rojas & Zacarías Tejeda, 2022).

B) Planificación. La planificación se refiere a los procesos sistemáticos de prever, organizar y administrar recursos para alcanzar objetivos dentro de un periodo determinado. En el contexto presupuestal, implica anticiparse a las necesidades y definir estrategias para optimizar la utilización de los recursos disponibles (García Rojas & Zacarías Tejeda, 2022).

Constituye una herramienta estratégica que permite a las instituciones públicas organizar sus recursos de manera eficiente y asegurar el cumplimiento de sus metas institucionales (García Rojas & Zacarías Tejeda, 2022).

C) Asignación de compromisos anuales. La asignación de compromisos anuales consiste en distribuir de manera planificada los recursos financieros que una entidad

pública puede comprometer durante un ejercicio fiscal (Garcia Rojas & Zacarias Tejada, 2022).

Este proceso asegura la eficiencia y efectividad del gasto público, estableciendo límites y parámetros que permiten cumplir con los objetivos institucionales. Los compromisos se desarrollan dentro del marco presupuestal aprobado y pueden ajustarse mediante procedimientos de mejora continua a lo largo del año fiscal (Garcia Rojas & Zacarias Tejada, 2022).

D) Compromisos de gastos. Los compromisos de gastos representan la fase inicial de la ejecución presupuestal, en la que se formaliza la decisión de utilizar recursos específicos para actividades o adquisiciones concretas (Garcia Rojas & Zacarias Tejada, 2022).

Constituyen obligaciones de la entidad pública, deben estar respaldados por la documentación pertinente y se realizan dentro de los límites de las asignaciones presupuestales aprobadas, asegurando la responsabilidad y el control de los recursos (Garcia Rojas & Zacarias Tejada, 2022).

2.2.7. Operacionalización de variables

Tabla 1

Matriz de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Escala Valorativa
Control Interno	Sistema integral implementado por la dirección y el personal de una entidad, destinado a proporcionar seguridad razonable en el cumplimiento de objetivos, garantizando eficiencia operativa, confiabilidad de la información y cumplimiento normativo.	Evaluación mediante cuestionario de 30 ítems en escala Likert (1=Totalmente en desacuerdo, 5=Totalmente de acuerdo) para medir el nivel de implementación de los componentes del control interno.	Ambiente de control	Ítems 1–8	Ordinal	1 = Muy bajo 2 = Bajo 3 = Regular 4 = Alto 5 = Muy alto
			Evaluación de riesgos	Ítems 9–12		
			Control gerencial	Ítems 13–20		
			Información y comunicación	Ítems 21–25		
			Supervisión	Ítems 26–30		
Ejecución Presupuestal	Proceso de realización de ingresos y gastos conforme al presupuesto institucional, de acuerdo con normas y técnicas	Evaluación mediante cuestionario de 25 ítems en escala Likert (1=Totalmente en desacuerdo, 5=Totalmente de acuerdo)	Normas legales	Ítems 1–6	Ordinal	1 = Muy bajo 2 = Bajo 3 = Regular 4 = Alto
			Planificación	Ítems 7–12		

presupuestales, para cumplir con las metas y objetivos previstos	de acuerdo) para medir el cumplimiento de procedimientos y normativas presupuestales.	Asignación de compromisos anuales	Ítems 13–20	5 = Muy alto
		Compromisos de gastos	Ítems 21–25	

CAPÍTULO III. Metodología de la investigación

3.1. Tipo de investigación

La presente investigación se clasifica como de tipo básico, orientada a profundizar en el entendimiento teórico de las variables de estudio. A través de un proceso de indagación sistemática, se pretende ampliar el conocimiento científico sobre la relación existente entre dichas variables.

La investigación básica, de acuerdo con la literatura, no busca de forma inmediata aplicaciones prácticas, sino que tiene como finalidad incrementar y enriquecer el acervo de conocimientos científicos sobre una realidad específica. Su foco principal es el análisis y perfeccionamiento de teorías científicas previamente establecidas (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018).

3.2. Enfoque de la investigación

El estudio se desarrollará bajo el enfoque cuantitativo, lo que implica la medición numérica de datos y su posterior análisis estadístico. Este paradigma metodológico permitirá examinar la relación entre las variables, identificando patrones de comportamiento y verificando las hipótesis formuladas sobre su correlación.

La metodología cuantitativa se caracteriza por transformar la información en valores numéricos, especialmente útiles para el análisis estadístico. Para su aplicación, se requiere que las variables del problema de investigación presenten relaciones susceptibles de ser evaluadas de manera lineal (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018).

3.3. Diseño de la investigación

Se implementará un diseño no experimental de tipo transversal correlacional. Este diseño permite observar y analizar la relación entre variables tal como se presentan en su entorno natural, sin manipularlas deliberadamente. La recopilación de datos se efectuará en un único momento temporal, evaluando las interrelaciones entre las variables de

interés.

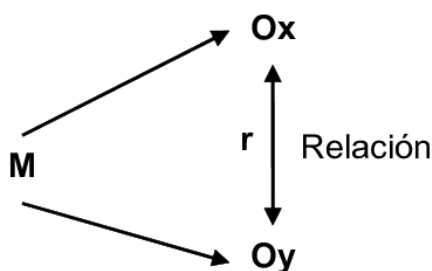
Los diseños transversales correlacionales se emplean para describir y examinar relaciones entre dos o más conceptos o categorías en un punto específico del tiempo, tanto desde una perspectiva correlacional como en posibles vínculos causa-efecto.

3.4. Alcance de investigación

El alcance del presente estudio es correlacional, enfocado en identificar la relación entre las variables y sus dimensiones. Se analizará la covariación entre ellas, determinando la dirección y magnitud de dicha asociación en el contexto seleccionado.

Figura 6

Alcance de correlacional



Nota. Elaboración propia

Este nivel de investigación busca establecer el grado de relación existente entre variables, partiendo de su medición y utilizando pruebas de hipótesis y métodos estadísticos para estimar la fuerza de la correlación (Creswell et al., 2018).

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población objetivo está conformada por 42 trabajadores de la municipalidad de Echarati.

En términos metodológicos, la población representa el conjunto total de elementos que comparten características comunes relevantes para el estudio y que constituyen la

fuente primaria de los datos recolectados

3.5.2. Descripción de muestra

Se empleará un muestreo censal o censo poblacional, abarcando la totalidad de la población definida. Esta estrategia asegura que el total de los elementos de estudio sean considerados, eliminando el error muestral y garantizando la representatividad de los resultados.

3.5.3. Criterios de inclusión

Para formar parte del estudio, los funcionarios municipales deberán cumplir con los siguientes criterios:

- **Vinculación laboral:** Ser trabajador activo de la Municipalidad Distrital de Echarati con contrato vigente al momento de la aplicación del instrumento.
- **Experiencia mínima:** Contar con al menos seis (6) meses de experiencia en la entidad, tiempo considerado necesario para tener conocimiento de los procesos de control interno y ejecución presupuestal.
- **Área de trabajo:** Desempeñarse en áreas directamente relacionadas con procesos administrativos, financieros o presupuestales, incluyendo: Gerencia Municipal, Oficina de Administración, Oficina de Presupuesto, Oficina de Tesorería, Oficina de Contabilidad, Oficina de Logística y Patrimonio, Oficina de Recursos Humanos, y Órgano de Control Institucional.
- **Nivel jerárquico:** Ocupar cargos desde técnico hasta directivo que involucren participación en procesos de toma de decisiones, supervisión o ejecución de actividades relacionadas con las variables de estudio.
- **Participación voluntaria:** Manifestar disposición voluntaria para participar en el estudio mediante consentimiento informado verbal o escrito.

- **Disponibilidad:** Contar con disponibilidad de tiempo para completar el cuestionario durante el horario laboral o en momento acordado con la administración municipal.

3.5.4. *Criterios de exclusión*

Serán excluidos del estudio los funcionarios que presenten las siguientes características:

- **Personal temporal:** Trabajadores con contratos menores a seis meses o personal de servicios no personales sin continuidad laboral.
- **Áreas no relacionadas:** Funcionarios que se desempeñen exclusivamente en áreas operativas sin vinculación directa con procesos administrativos o presupuestales, tales como: personal de limpieza, seguridad, mantenimiento de parques y jardines, serenazgo, y servicios generales.
- **Ausencias prolongadas:** Personal con licencias, vacaciones, comisiones de servicio o incapacidades que impidan su participación durante el período de recolección de datos.
- **Incompletitud de respuestas:** Funcionarios que no completen al menos el 80% de los ítems del cuestionario o que presenten patrones de respuesta inconsistentes que invaliden la información recolectada.
- **Conflicto de intereses:** Personal que se encuentre bajo procesos disciplinarios, investigaciones administrativas o situaciones que puedan generar sesgo en sus respuestas.
- **Duplicidad de funciones:** En casos donde un funcionario desempeñe funciones en múltiples áreas, se considerará únicamente su adscripción principal para evitar duplicidad en las respuestas.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnica

La técnica seleccionada para recolectar la información es la encuesta, aplicada a los participantes que cumplen con las características vinculadas a las variables. La aplicación de los cuestionarios se llevará a cabo tanto de forma presencial como virtual, siguiendo procedimientos estandarizados para garantizar uniformidad en la obtención de datos.

La encuesta se define como una técnica que consiste en interrogar de manera estructurada a un grupo de personas con el objetivo de obtener mediciones sistemáticas de conceptos vinculados a una problemática previamente formulada.

3.6.2. Instrumento

El instrumento de recolección será un cuestionario estructurado con una escala de tipo Likert de cinco niveles. Este incluirá ítems distribuidos en las dimensiones de cada variable, diseñados para medir indicadores previamente establecidos en la operacionalización.

El cuestionario, como herramienta psicométrica, solicita al encuestado expresar su nivel de acuerdo o desacuerdo respecto a afirmaciones específicas, empleando una escala ordenada.

3.7. Procedimiento de procesamiento de datos

La metodología adoptada se articula en cuatro fases secuenciales:

1. Recolección y validación de los datos, mediante instrumentos confiables y debidamente evaluados.
2. Depuración y estructuración sistemática, con protocolos que permiten transformar la información inicial en un conjunto organizado y utilizable.

3. Análisis estadístico asistido por Python, empleando librerías especializadas como *NumPy* y *Pandas*, lo que posibilita tanto la obtención de resultados numéricos como la generación de visualizaciones gráficas.
4. Control de calidad transversal, destinado a garantizar la coherencia interna del proceso, la trazabilidad de cada paso y la plena replicabilidad científica.

Este esquema metodológico asegura que los resultados finales no solo sean consistentes y verificables, sino que también respondan a estándares de validez y rigor académico.

3.8. Confiabilidad y validez

La investigación verificará la validez y confiabilidad del cuestionario diseñado para evaluar las variables, aplicando procedimientos que aseguren la calidad y consistencia de los datos.

Estos conceptos constituyen requisitos esenciales para que cualquier instrumento de medición genere conclusiones sólidas y precisas.

Cabe señalar que los cuestionarios sobre control interno en base a tiene una fiabilidad en el instrumento con 0.89 en el alfa de Cronbach (Quispe Flores, 2023) y de ejecución presupuestal con 0.99 en el alfa de Cronbach (Garcia Rojas & Zacarias Tejeda, 2022).

CAPÍTULO IV. Resultados, contrastación de hipótesis y discusión

4.1. Resultados

Tras realizar los baremos en Python, se clasificaron los resultados en tres niveles: alto, medio y bajo. Los resultados obtenidos fueron los siguientes.

4.1.1. Resultados descriptivos de variable control interno

A) Según dimensiones

Tabla 2

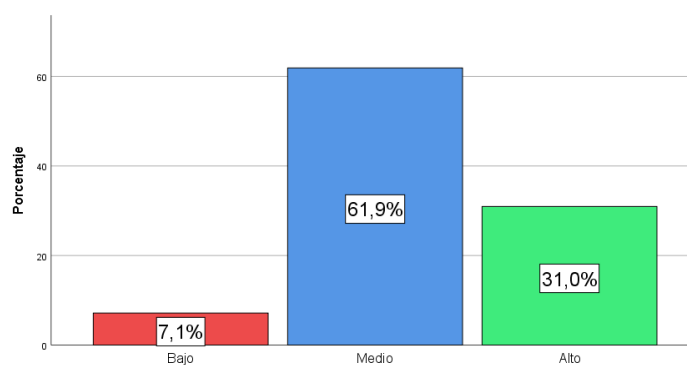
Nivel de ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	7,1	7,1	7,1
	Medio	26	61,9	61,9	69,0
	Alto	13	31,0	31,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 6

Nivel de ambiente de control



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados del ambiente de control muestran que el 61,9% de los funcionarios

municipales se ubica en un nivel medio, lo que refleja que existen lineamientos y prácticas de control, aunque aplicados de manera parcial e inconsistente. Un 31,0% lo percibe en nivel alto, evidenciando que una parte importante reconoce políticas claras y un compromiso institucional más sólido. En contraste, un 7,1% lo valora como bajo, lo que denota falta de supervisión y debilidades en la cultura organizacional. Esta distribución indica que, aunque se han logrado avances, aún predomina una percepción intermedia que limita la consolidación del ambiente de control en la entidad.

Tabla 3

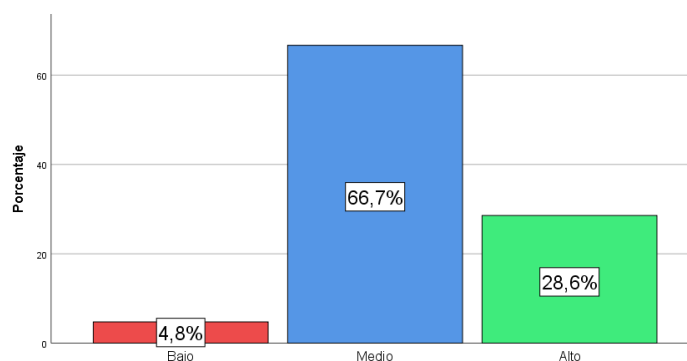
Nivel de evaluación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	4,8	4,8
	Medio	28	66,7	71,4
	Alto	12	28,6	100,0
	Total	42	100,0	100,0

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 7

Nivel de evaluación de riesgos



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la evaluación de riesgos muestran que el 66,7% de los

funcionarios municipales lo identifica en un nivel medio, reflejando que la entidad reconoce los riesgos pero no siempre cuenta con mecanismos sistemáticos para prevenirlos. Un 28,6% lo considera alto, lo que evidencia que algunos funcionarios perciben una gestión preventiva más estructurada. En cambio, un 4,8% lo ubica en nivel bajo, revelando que en ciertos ámbitos la detección de riesgos aún es débil. Esta distribución señala que la evaluación de riesgos avanza, pero sigue predominando una percepción intermedia que demanda estrategias más consistentes de control preventivo.

Tabla 4

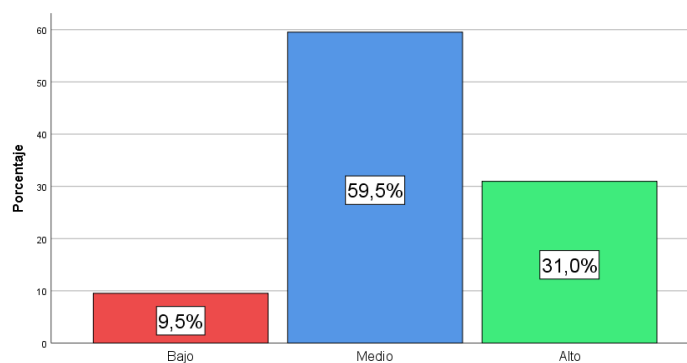
Nivel de control gerencial

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	9,5	9,5
	Medio	25	59,5	69,0
	Alto	13	31,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 8

Nivel de control gerencial



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados del control gerencial muestran que el 59,5% de los funcionarios

municipales se ubica en nivel medio, lo que sugiere que los procesos de dirección y supervisión se cumplen de manera parcial, con logros pero también con vacíos. Un 31,0% lo reconoce en nivel alto, reflejando un grupo que percibe un liderazgo más eficiente y orientado a resultados. En contraste, un 9,5% lo considera bajo, lo que denota carencias en la planificación y seguimiento de la gestión. Esta distribución indica que, aunque existen avances importantes en las prácticas gerenciales, la percepción general sigue siendo intermedia, lo que limita la consolidación de un control efectivo.

Tabla 5

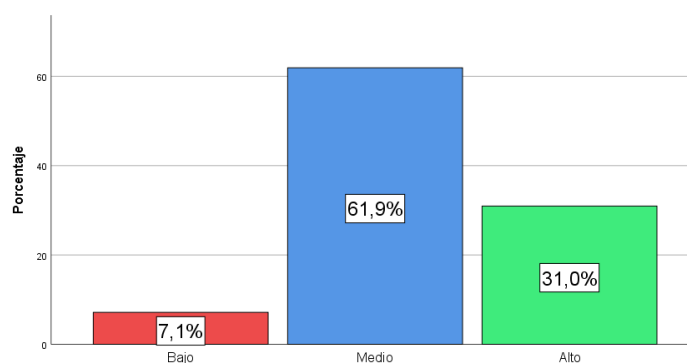
Nivel de información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	7,1	7,1
	Medio	26	61,9	69,0
	Alto	13	31,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 9

Nivel de información y comunicación



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados del nivel de información y comunicación muestran que el 61,9%

de los funcionarios municipales se ubica en nivel medio, evidenciando que los canales de comunicación funcionan, pero con deficiencias en la oportunidad y claridad de la información. Un 31,0% lo percibe en nivel alto, lo que refleja un sector que valora positivamente la fluidez en los procesos informativos. En cambio, un 7,1% lo considera bajo, señalando barreras que dificultan la transmisión y acceso a datos relevantes. Esta distribución evidencia que, pese a los avances, aún predomina una percepción intermedia que debe fortalecerse para optimizar la coordinación y la toma de decisiones.

Tabla 6

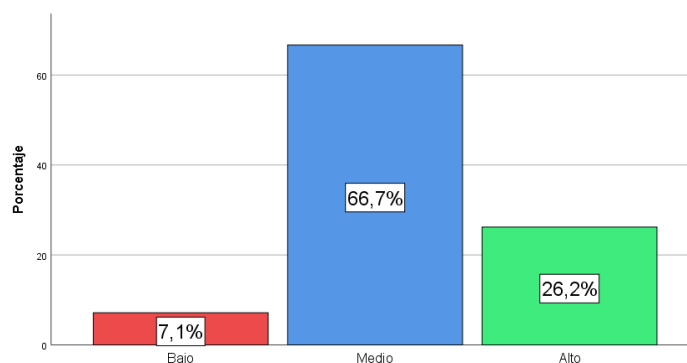
Nivel de supervisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	7,1	7,1
	Medio	28	66,7	73,8
	Alto	11	26,2	100,0
	Total	42	100,0	100,0

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 10

Nivel de supervisión



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados del nivel de supervisión muestran que el 66,7% de los funcionarios

municipales lo percibe en un nivel medio, lo que refleja que las labores de seguimiento se realizan, pero con limitaciones en su alcance y consistencia. Un 26,2% lo valora como alto, indicando que una parte de los funcionarios reconoce controles más sistemáticos y efectivos. En contraste, un 7,1% lo considera bajo, lo que evidencia deficiencias en la vigilancia y retroalimentación de ciertos procesos. Esta distribución revela que la supervisión municipal mantiene avances parciales, pero aún predomina una percepción intermedia que requiere fortalecerse para asegurar un control más riguroso.

B) Según variable

Tabla 7

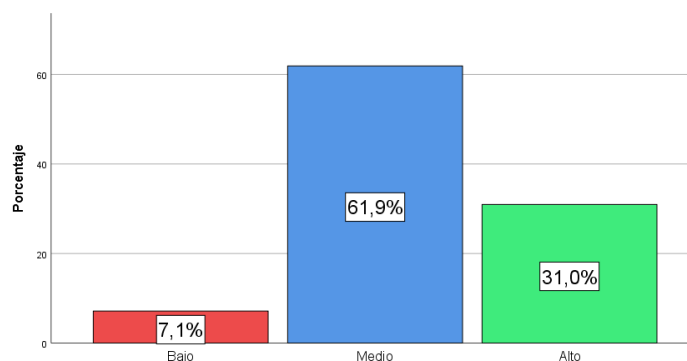
Nivel de control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	7,1	7,1	7,1
	Medio	26	61,9	61,9	69,0
	Alto	13	31,0	31,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 11

Nivel de control interno



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de esta variable muestran que el 61,9% de los funcionarios municipales lo ubica en un nivel medio, reflejando que los mecanismos de control están presentes, aunque aplicados de manera parcial y no siempre integrada. Un 31,0% lo considera alto, lo que indica que un sector de la institución percibe prácticas más consolidadas. Por otro lado, un 7,1% lo valora como bajo, lo que sugiere debilidades específicas en la implementación de medidas de control. Esta distribución indica que, aunque se reconocen avances importantes en el control interno, aún prevalece una percepción intermedia que requiere consolidarse para garantizar procesos más eficientes y confiables.

4.1.2. Resultados descriptivos de variable ejecución presupuestal

A) Según dimensiones

Tabla 8

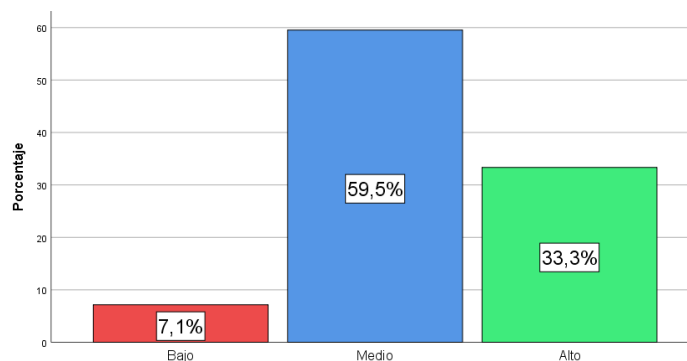
Nivel de normas legales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	7,1	7,1	7,1
	Medio	25	59,5	59,5	66,7
	Alto	14	33,3	33,3	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 12

Nivel de normas legales



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

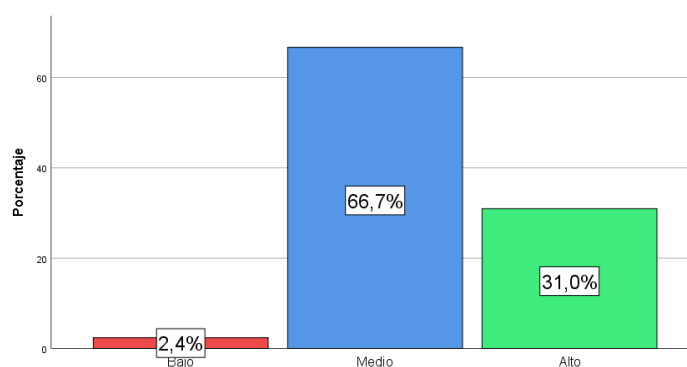
Los resultados del nivel de normas legales muestran que el 59,5% de los funcionarios municipales lo ubica en un nivel medio, lo que refleja que existe conocimiento y aplicación de la normativa, aunque con vacíos en su cumplimiento integral. Un 33,3% lo considera alto, evidenciando que una parte de la institución percibe una adecuada observancia de las disposiciones legales. En contraste, un 7,1% lo valora como bajo, señalando deficiencias en la difusión o cumplimiento de las normas en algunos ámbitos. Esta distribución indica que, si bien se reconocen avances importantes en la aplicación del marco legal, todavía predomina una percepción intermedia que requiere consolidarse para garantizar una gestión más transparente y alineada a la normativa vigente.

Tabla 9

Nivel de planificación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	2,4	2,4	2,4
	Medio	28	66,7	66,7	69,0
	Alto	13	31,0	31,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 13*Nivel de planificación*

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados del nivel de planificación muestran que el 66,7% de los funcionarios municipales lo ubica en un nivel medio, lo que refleja que existen esfuerzos de programación y organización, aunque todavía con limitaciones en su alcance y consistencia. Un 31,0% lo considera alto, evidenciando que una parte importante reconoce procesos de planificación más estructurados y efectivos. En contraste, un 2,4% lo valora como bajo, lo que indica que en algunos casos la planificación es insuficiente o poco aplicada. Esta distribución indica que, aunque se reconocen avances en la planificación institucional, predomina una percepción intermedia que requiere fortalecerse para asegurar una gestión más ordenada y eficiente.

Tabla 10*Nivel de asignación de compromisos anuales*

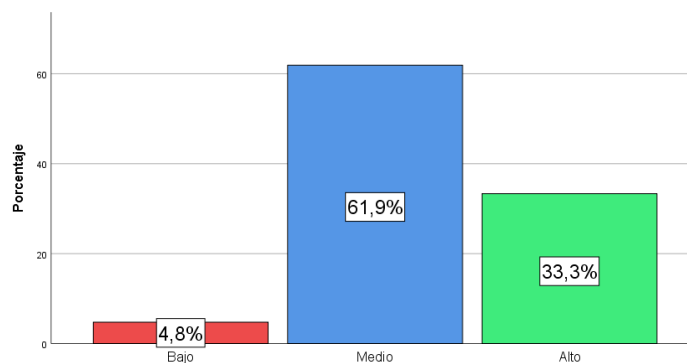
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	2	4,8	4,8	4,8
Válido Medio	26	61,9	61,9	66,7
Alto	14	33,3	33,3	100,0

Total	42	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 14

Nivel de asignación de compromisos anuales



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados del nivel de asignación de compromisos anuales muestran que el 61,9% de los funcionarios municipales lo ubica en un nivel medio, lo que evidencia que la programación presupuestal se realiza, pero con limitaciones en la precisión y cumplimiento de metas. Un 33,3% lo considera alto, indicando que una parte de la institución percibe un manejo más adecuado en la asignación de recursos. En contraste, un 4,8% lo valora como bajo, lo que refleja deficiencias puntuales en la planificación y ejecución de compromisos. Esta distribución indica que, aunque se han alcanzado avances importantes en la asignación de compromisos, aún predomina una percepción intermedia que debe fortalecerse para optimizar la gestión presupuestal municipal.

Tabla 11

Nivel de compromisos de gastos

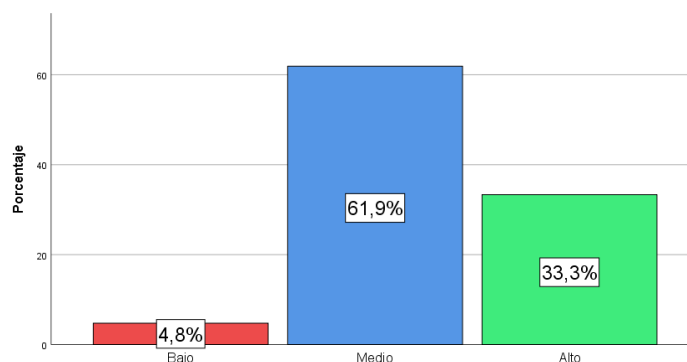
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Bajo	3	7,1	7,1	7,1

Medio	26	61,9	61,9	69,0
Alto	13	31,0	31,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 15

Nivel de compromisos de gastos



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados del nivel de compromisos de gastos muestran que el 61,9% de los funcionarios municipales lo ubica en un nivel medio, lo que refleja un manejo parcial en la ejecución de gastos. Un 31,0% lo considera alto, señalando una gestión más eficiente, mientras que un 7,1% lo valora como bajo, evidenciando limitaciones puntuales. Esta distribución indica que, aunque se observan avances en la gestión de compromisos, todavía predomina una percepción intermedia que requiere fortalecerse para optimizar la ejecución presupuestal.

B) Según variable

Tabla 12

Nivel de ejecución presupuestal

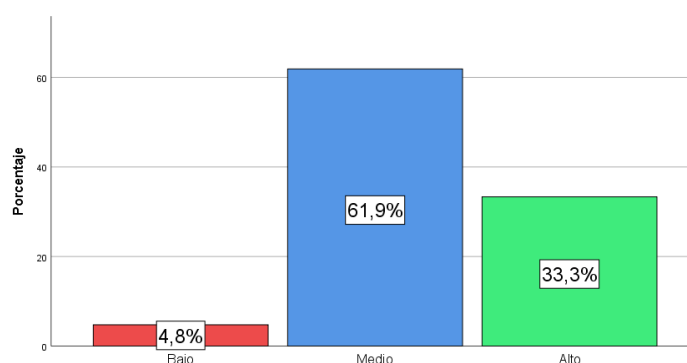
Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	Bajo	2	4,8	4,8	4,8
	Medio	26	61,9	61,9	66,7
	Alto	14	33,3	33,3	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 16

Nivel de ejecución presupuestal



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados del nivel de ejecución presupuestal muestran que el 61,9% de los funcionarios municipales lo ubica en un nivel medio, lo que refleja un cumplimiento parcial de los objetivos financieros. Un 33,3% lo considera alto, indicando una gestión presupuestal más eficiente, mientras que un 4,8% lo valora como bajo, señalando deficiencias en algunos casos. Esta distribución indica que, aunque existen avances en la ejecución del presupuesto, aún predomina una percepción intermedia que requiere consolidarse para garantizar un uso más efectivo de los recursos públicos.

4.2. Contrastación de hipótesis

4.2.1. Prueba de normalidad

Tabla 13

Prueba de normalidad de datos

Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.

Control Interno	,303	42	,000	,816	42	,000
Ejecución Presupuestal	,284	42	,000	,803	42	,000

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Considerando que la muestra está conformada por 42 funcionarios municipales, se aplicó la prueba de Kolmogorov-Smirnov con el propósito de evaluar la normalidad de los datos.

Los resultados evidencian que tanto la variable Control Interno como la variable Ejecución Presupuestal registran valores de significancia inferiores a 0,05, lo que confirma que no se ajustan a una distribución normal.

En consecuencia, se descarta el uso del coeficiente de correlación de Pearson, que requiere este supuesto estadístico, y se opta por el coeficiente de correlación de Spearman, por ser más adecuado para analizar la relación entre las variables sin depender de la normalidad.

4.2.2. Prueba de hipótesis

A) Contrastación de hipótesis general

Tabla 14

Prueba de hipótesis general

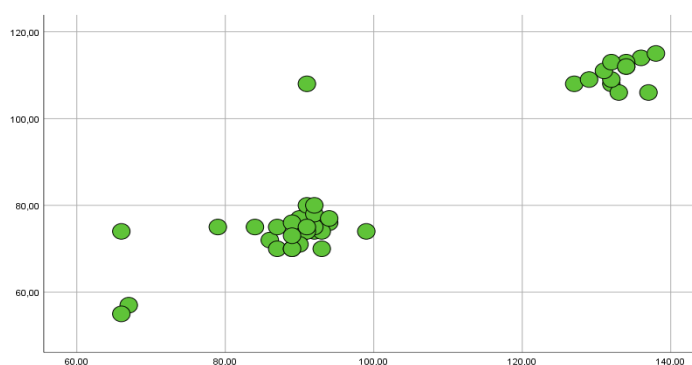
		Control Interno	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	de 1,000
	Ejecución Presupuestal	Sig. (bilateral)	,787**
		N	,000
			42
	Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	de ,787**
	Control Interno	Sig. (bilateral)	1,000
		N	42

Sig. (bilateral)	,000	.
N	42	42

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 17

Gráfico de dispersión de hipótesis general



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la prueba de hipótesis general evidencian una correlación positiva significativa y robusta ($Rho = 0.787$) entre el “Control Interno” y la “Ejecución Presupuestal”. El valor p asociado (0.000), inferior al umbral de significancia establecido (0.05), permite rechazar la hipótesis nula con un alto grado de confianza. Esta relación directa sugiere que un fortalecimiento en los mecanismos de control interno se traduce en un desempeño más eficiente en la ejecución presupuestal. La dispersión de los datos en el gráfico de correlación confirma esta tendencia positiva, mostrando una asociación consistente, aunque con una ligera variabilidad que refleja diferencias contextuales entre las observaciones.

B) Contrastación de hipótesis específicas

Tabla 15

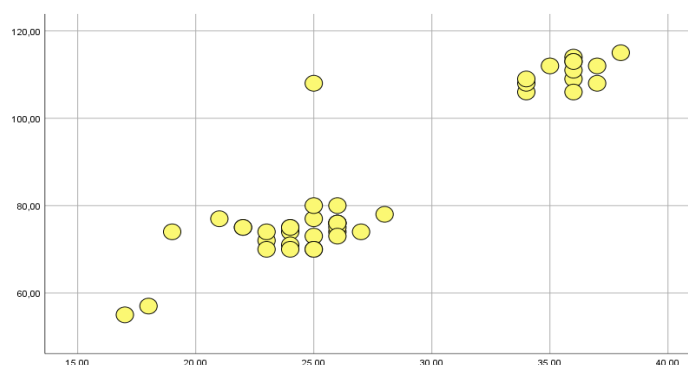
Prueba de hipótesis específica 1

		Ambiente de control		Ejecución Presupuestal	
Rho de Spearman		Coefficiente de correlación	de 1,000		,786**
		Sig. (bilateral)	.		,000
		N	42		42
		Coefficiente de correlación	de ,786**		1,000
		Sig. (bilateral)	,000		.
		N	42		42

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 18

Gráfico de dispersión de hipótesis específica 1



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la prueba de hipótesis específica 1 revelan una correlación positiva fuerte y significativa ($Rho = 0.786$) entre el “Ambiente de Control” y la “Ejecución Presupuestal”. El valor p (0.000), inferior al nivel de significancia de 0.05, permite rechazar la hipótesis nula con un alto grado de confianza. Esta asociación indica que un ambiente de control más sólido se vincula directamente con una ejecución

presupuestal más eficiente. La distribución de los datos en el gráfico de dispersión respalda esta relación positiva, mostrando una tendencia clara y consistente, aunque con una ligera variabilidad entre algunas observaciones.

Tabla 16

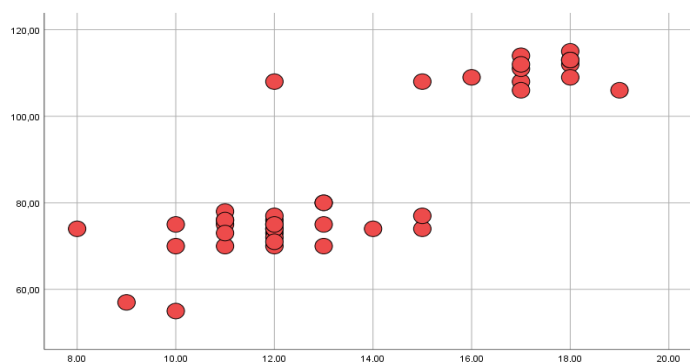
Prueba de hipótesis específica 2

			Evaluación de riesgos	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman		Coeficiente de correlación	de 1,000	,746**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	42	42
		Coeficiente de correlación	de ,746**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	42	42

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 19

Gráfico de dispersión de hipótesis específica 2



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la prueba de hipótesis específica 2 muestran una correlación positiva fuerte y significativa ($Rho = 0.746$) entre la “Evaluación de Riesgos” y la

“Ejecución Presupuestal”. El valor p asociado (0.000), inferior al nivel de significancia de 0.05, permite rechazar la hipótesis nula con un alto grado de certeza. Esta relación sugiere que una evaluación de riesgos más rigurosa y sistemática se vincula directamente con una ejecución presupuestal más eficiente. La dispersión de los datos en el gráfico de correlación respalda esta tendencia positiva, evidenciando consistencia en la asociación, aunque con ligera variabilidad entre algunas observaciones.

Tabla 17

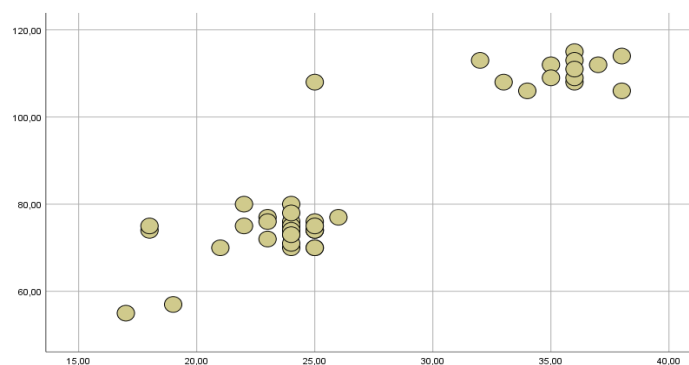
Prueba de hipótesis específica 3

		Control gerencial	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	de 1,000	,707**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	42	42
	Coefficiente de correlación	de ,707**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	42	42

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 20

Gráfico de dispersión de hipótesis específica 3



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

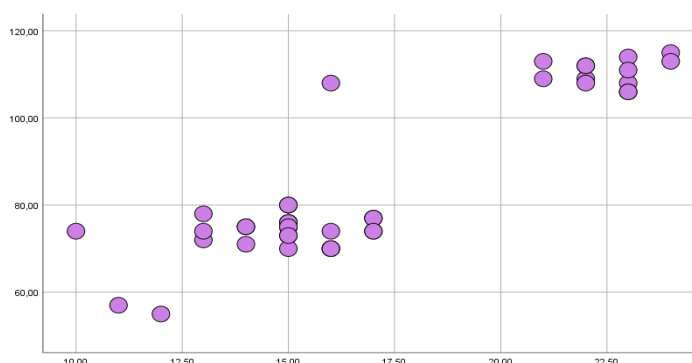
Los resultados de la prueba de hipótesis específica 3 evidencian una correlación positiva significativa y moderadamente fuerte ($Rho = 0.707$) entre el “Control Gerencial” y la “Ejecución Presupuestal”. El valor p (0.000), inferior al nivel de significancia de 0.05, permite rechazar la hipótesis nula con un alto nivel de confianza. Esta asociación indica que un control gerencial efectivo contribuye directamente a mejorar la eficiencia en la ejecución presupuestal. La dispersión de los datos en el gráfico de correlación respalda esta tendencia positiva, mostrando una relación clara aunque con cierta variabilidad entre las observaciones.

Tabla 18

Prueba de hipótesis específica 4

				Información y comunicación	Ejecución Presupuestal
Rho	de	Información	Coefficiente	de	1,000
		y	correlación		,713**
Spearman	de	comunicación	Sig. (bilateral)		,000
		Ejecución	N		42
		Presupuestal	Coefficiente	de	,713**
			correlación		1,000
			Sig. (bilateral)		,000
			N		42

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 21*Gráfico de dispersión de hipótesis específica 4**Nota.* Elaborado a partir de cuestionario**Interpretación:**

Los resultados de la prueba de hipótesis específica 4 revelan una correlación positiva significativa y moderadamente fuerte ($Rho = 0.713$) entre “Información y Comunicación” y la “Ejecución Presupuestal”. El valor p (0.000), menor al nivel de significancia de 0.05, permite rechazar la hipótesis nula con un alto grado de confianza. Esta relación indica que una adecuada gestión de la información y una comunicación eficiente se asocian directamente con un mejor desempeño en la ejecución presupuestal. La dispersión de los datos en el gráfico de correlación respalda esta tendencia positiva, evidenciando consistencia en la relación, aunque con ligera variabilidad entre algunas observaciones.

Tabla 19

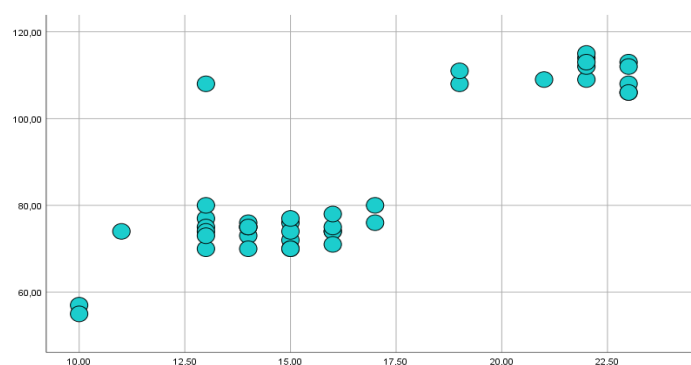
Prueba de hipótesis específica 5

		Supervisión	Ejecución Presupuestal
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	de 1,000	,701**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	42	42
	Coefficiente de correlación	de ,701**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	42	42

Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Figura 22

Gráfico de dispersión de hipótesis específica 5



Nota. Elaborado a partir de cuestionario

Interpretación:

Los resultados de la prueba de hipótesis específica 5 muestran una correlación positiva significativa y moderadamente fuerte ($Rho = 0.701$) entre la “Supervisión” y la “Ejecución Presupuestal”. El valor p (0.000), inferior al nivel de significancia de 0.05, permite rechazar la hipótesis nula con un alto grado de confianza. Esta relación sugiere que una supervisión efectiva se vincula directamente con una ejecución presupuestal más eficiente. La dispersión de los datos en el gráfico de correlación respalda esta tendencia

positiva, evidenciando una relación clara, aunque con ligera variabilidad entre algunas observaciones.

4.3. Discusión

Los resultados obtenidos en el presente estudio revelan una correlación positiva fuerte y significativa ($Rho=0.787$; $p<0.001$) entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Echarati. Este hallazgo valida empíricamente los postulados del modelo COSO (2013), que conceptualiza el control interno como un proceso integral destinado a proporcionar seguridad razonable en el cumplimiento de objetivos relacionados con la eficacia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento normativo.

La correlación encontrada es consistente con los hallazgos de Mutiara & Yessie (2025) en Indonesia, quienes determinaron un coeficiente de determinación ($R^2=0.758$) que evidenciaba que el control interno y el cumplimiento de la gestión presupuestaria explicaban el 75.8% de la variabilidad en la detección de fraude. Esta similitud en los resultados, pese a los diferentes contextos geográficos y organizacionales, refuerza la universalidad de los principios del control interno en la gestión pública.

En relación al ambiente de control, la correlación obtenida ($Rho=0.786$) corrobora los planteamientos teóricos que lo identifican como la base fundamental sobre la cual se construyen todos los demás componentes del sistema de control interno. Este resultado dialoga con los hallazgos de Casanova & Gómez (2024) en Ecuador, quienes encontraron que el 87% de los participantes reconocía la relevancia de la competencia personal y profesional en la selección de personal, elemento clave del ambiente de control. La fortaleza de esta correlación valida la Teoría de Control Gubernamental de Heald (2003), que enfatiza la importancia de establecer valores éticos y cultura organizacional sólidos como fundamento para la transparencia y rendición de cuentas.

La evaluación de riesgos mostró una correlación significativa ($Rho=0.746$) con la ejecución presupuestal, resultado que encuentra sustento teórico en los postulados del marco COSO sobre la identificación, análisis y gestión de factores que pueden impedir el logro de objetivos institucionales. Este hallazgo contrasta con los resultados de Proaño Tejena y Bravo Giler (2023), quienes encontraron que el 71% de los participantes evaluó la aplicación del control interno como deficiente, principalmente por ausencia de capacitación. Esta diferencia sugiere que la Municipalidad de Echarati ha logrado desarrollar capacidades más sólidas en este componente, lo que se refleja en una mejor gestión preventiva de riesgos.

El control gerencial evidenció una correlación moderadamente fuerte ($Rho=0.707$), resultado que se alinea con la Teoría de Gestión Presupuestaria de Schick (1966), que enfatiza la evolución desde un enfoque centrado exclusivamente en el control hacia uno más orientado a la gestión estratégica y la optimización de recursos. Este hallazgo es particularmente relevante al compararlo con los resultados de Chávez (2022) en Argentina, quien encontró correlaciones de magnitud media en actividades de control (0.572), evidenciando que la Municipalidad de Echarati presenta un desempeño superior en este componente.

La dimensión de información y comunicación ($Rho=0.713$) muestra una fortaleza que valida los principios del modelo COSO sobre la importancia de contar con datos relevantes, oportunos y confiables para respaldar la toma de decisiones. Este resultado es coherente con los hallazgos de Quispe Curo et al. (2025) en Ayacucho, quienes encontraron que el 75% de los participantes atribuía alta influencia a la auditoría financiera, componente estrechamente relacionado con la calidad de la información.

Finalmente, la supervisión presentó una correlación significativa ($Rho=0.701$), resultado que encuentra sustento en la Teoría de Auditoría Interna de Sawyer (1988), que

conceptualiza esta función como una actividad independiente y objetiva destinada a generar valor y optimizar las operaciones organizacionales. Este hallazgo contrasta favorablemente con los resultados de Santana Camayo (2022) en Oxapampa, quien encontró una correlación débil pero significativa ($Rho=0.439$) entre control interno y ejecución presupuestal, sugiriendo que la Municipalidad de Echarati ha desarrollado mecanismos de supervisión más efectivos.

Los resultados obtenidos en conjunto demuestran que la implementación integral del control interno, fundamentada en los componentes del modelo COSO, constituye un factor estratégico para optimizar la ejecución presupuestal. Esta conclusión se alinea con los postulados de la Teoría de Control Gubernamental de Heald (2003), que enfatiza la necesidad de fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia como principios rectores en las organizaciones del sector público.

Conclusiones

- Se comprobó una relación directa y significativa ($Rho=0.787$; $p<0.001$) entre el control interno y la ejecución presupuestal, confirmando que el fortalecimiento de los mecanismos de control optimiza el uso de recursos públicos en la municipalidad.
- El ambiente de control mostró una correlación fuerte ($Rho=0.786$; $p<0.001$) con la ejecución presupuestal, evidenciando que los valores éticos y políticas institucionales claras son fundamentales para garantizar transparencia financiera.
- La evaluación de riesgos presenta una relación significativa ($Rho=0.746$; $p<0.001$) con la ejecución presupuestal, demostrando que la gestión preventiva de riesgos mejora la eficiencia en el uso de recursos.
- El control gerencial evidenció una correlación positiva ($Rho=0.707$; $p<0.001$) con la ejecución presupuestal, confirmando que el liderazgo efectivo y la supervisión influyen directamente en la eficiencia del gasto público.
- La información y comunicación mantiene una relación directa ($Rho=0.713$; $p<0.001$) con la ejecución presupuestal, validando que la disponibilidad de información oportuna facilita la toma de decisiones y optimiza la gestión presupuestaria.
- La supervisión mostró una correlación significativa ($Rho=0.701$; $p<0.001$) con la ejecución presupuestal, evidenciando que el monitoreo constante fortalece la transparencia y eficiencia en el uso de fondos públicos.

Recomendaciones

- Fortalecer el ambiente de control mediante la actualización del código de ética institucional, talleres de valores organizacionales y mecanismos de reconocimiento al desempeño ético para consolidar la cultura de transparencia.
- Implementar un sistema integral de gestión de riesgos que incluya matrices de riesgo por procesos, protocolos de contingencia y capacitación del personal en metodologías de evaluación y control preventivo.
- Mejorar el control gerencial a través de la actualización de instrumentos de gestión (ROF, MOF, MAPRO), implementación de indicadores de desempeño y reuniones periódicas de seguimiento y evaluación.
- Modernizar los sistemas de información y comunicación mediante plataformas digitales integradas, canales bidireccionales entre áreas y capacitación del personal en tecnologías de información.
- Establecer un sistema robusto de supervisión que incluya auditorías programadas, reportes periódicos de seguimiento presupuestal y mecanismos de retroalimentación continua.
- Desarrollar un programa de capacitación continua en normatividad vigente, sistemas informáticos especializados y técnicas de planificación presupuestaria para el personal involucrado en la gestión financiera.

BIBLIOGRAFÍA

- 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* [Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33423/Agreda%20Gonzales%20Juan%20Jose.pdf?sequence=7&isAllowed=y>
- Alarcón Carrasco, M. Á., & Ticona Apaza, V. T. (2024). Budget execution of public expenditure of the municipalities. *Edu - Tech Enterprise*, 2, 10. <https://doi.org/10.71459/edutech202410>
- Arteaga-Villanueva, A. E., Zegarra Ugarte, S. J., Portillo Calsina, D. J., Carhuamaca Cuellar, M. A., Arteaga-Villanueva, A. E., Zegarra Ugarte, S. J., Portillo Calsina, D. J., & Carhuamaca Cuellar, M. A. (2026). La gestión pública en la eficiencia de la ejecución presupuestal en los gobiernos subnacionales: Una revisión sistemática. *Revista InveCom*, 6(1). <https://doi.org/10.5281/zenodo.15620643>
- Barrios Marin, S., & Camarena Rivera, K. B. (2020). El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020. *Universidad Continental*. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/11230>
- Calle García, A. J., & Cruz Gutiérrez, M. B. (2025). CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD PARROQUIAL SABANILLA. *Ciencia y Desarrollo*, 28(1), 313. <https://doi.org/10.21503/cyd.v28i1.2826>
- Carranza Isuiza, V. B., Rivero Tapullima, L. L., Bernales Vasquez, R., & Villafuerte De La Cruz, A. (2022). Ejecución presupuestal y calidad de gasto en un gobierno local, periodo 2019. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 378–387. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.189>
- Casanova-Figueroa, G. F., & Gómez-García, S. L. (2024). Control interno y su incidencia

- en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí. *MQRInvestigar*, 8(2), 797–819. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.2.2024.797-819>
- Castro Romero, J. C. (2025). La ejecución presupuestal en gobiernos locales del Valle Rio Apurímac y la modernización del Estado. *Revista InveCom*, 5(1). <https://doi.org/10.5281/zenodo.11110270>
- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., Mendoza Vinces, M. E., Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vinces, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44, 151–166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Chávez Choque, M. E., & Ale Mamani, I. D. (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 - UJCM*, 8(15), 29–52. <https://doi.org/10.37260/rctd.v8i15.7>
- Chávez, E. M. (2022). *El control interno y la transparencia de la ejecución financiera en Gendarmería Nacional: Período 2020* [Universidad de Buenos Aires]. http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/econ/collection/tpos/document/1502-2395_ChavezEM
- Creswell, J. W., Creswell, J. D., Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (Fifth edition). SAGE.
- Cruz Herrera, L. (2023). Ejecución presupuestaria y su relación con la calidad del gasto público del Centro de Formación en Turismo. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(3–1), 736–748. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.3-1.1891>
- García Rojas, J. C., & Zacarias Tejeda, B. (2022). Ejecución presupuestal y calidad de

- gasto en la Municipalidad Distrital de Yauyos – Jauja, periodo 2020. *Universidad Continental*. <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/12676>
- González Martínez, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*.
- Heald, D. (2003). Fiscal Transparency: Concepts, Measurement and UK Practice. *Public Administration*, 81(4), 723–759. <https://doi.org/10.1111/j.0033-3298.2003.00369.x>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (First edition). McGraw-Hill Education.
- Leiva Bianchi, B. (2020). *EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FIN DE AÑO EN CHILE. BÚSQUEDA DE MECANISMOS PARA UNA EFICIENTE ASIGNACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS*. Universidad de Chile.
- Mutiara Ramadhany, S., & Yessie, A. (2025). The Effect of Internal Control and Budget Management Compliance on Fraud Detection (Empirical Study at The West Java High Prosecutor's Office In 2024). *Eduvest - Journal of Universal Studies*, 5(6), 6403–6423. <https://doi.org/10.59188/eduvest.v5i6.50207>
- Ordemar-Vásquez, P. D., Gálvez-Díaz, N. del C., Ordemar-Vásquez, P. D., & Gálvez-Díaz, N. del C. (2020). Factores intervinientes para la ejecución del presupuesto de donaciones y transferencias en el Hospital Regional Lambayeque-Perú. *Revista del Cuerpo Médico Hospital Nacional Almanzor Aguinaga Asenjo*, 13(1), 61–65. <https://doi.org/10.35434/rcmhnaaa.2020.131.624>
- Proaño Tejena, P. N., & Bravo Giler, M. A. (2023). Control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento, Portoviejo-EP., 2019. *RECUS: Revista Electrónica Cooperación Universidad Sociedad*, 8(1), 65–101.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9328998>

- Quispe Curo, W., Muro, E. D. A., Carol Cernaqué Miranda, O., & Guivin Guadalupe, A. L. (2025). Internal control and financial auditing in the quality of budget execution at a local government in Peru. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 6(2), e25030–e25030. <https://doi.org/10.51798/sijis.v6i2.831>
- Quispe Flores, B. (2023). *Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Jesús Nazareno, Ayacucho – 2020*. <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/815>
- Quispe, W., Asenjo Muro, E. D., Cernaqué Miranda, O. C., & Guivin Guadalupe, A. L. (2025). Internal control and financial auditing in the quality of budget execution at a local government in Peru. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 6(2), e25030. <https://doi.org/10.51798/sijis.v6i2.831>
- Ramazon Abdullayevich, A. (2025). The role of accounting in ensuring internal control and accountability in the public sector. *World Journal of Advanced Research and Reviews*, 01(26), 1578–1581.
- Ramírez-Gonzales, B. J., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C. C., Carbonell-García, Z. M., Ramírez-Gonzales, B. J., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C. C., & Carbonell-García, Z. M. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9, 206–217. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i1.3685>
- Santana Camayo, F. (2022a). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020* [Maestría]. UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES.
- Santana Camayo, F. (2022b). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020. *Universidad*

Peruana Los Andes. <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/5789>

Sawyer, L. B., Dittenhofer, M. A., & Scheiner, J. H. (1988). *Sawyer's Internal Auditing:*

The Practice of Modern Internal Auditing. Inst of Internal Auditors.

Schick, A. (1966). The Road to PPB: The Stages of Budget Reform. *Public*

Administration Review, 26(4), 243–258. <https://doi.org/10.2307/973296>

Toctaquiza Narváez, C. R., Peñaloza López, V. L., Toctaquiza Narváez, C. R., &

Peñaloza López, V. L. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma

de decisiones en el sector público. *Dilemas contemporáneos: educación, política*

y valores, 9(SPE1). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.2992>

Wildavsky, A. B. (1984). *The Politics of the Budgetary Process*. Little, Brown.

World Health Organization. (2025). *Budget execution in health: From bottlenecks to*

solutions.

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p>	<p>Tipo de investigación: Básica.</p> <p>Enfoque: Cuantitativo.</p> <p>Diseño: No experimental, transversal correlacional.</p> <p>Ámbito espacial: Municipalidad Distrital de Echarati, La Convención, Cusco.</p> <p>Ámbito temporal: Año 2025.</p> <p>Población y muestra: 42 funcionarios municipales (censo).</p> <p>Técnica: Encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario en escala Likert validado.</p>
<p>Problemas específicos</p> <p>1. ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?</p> <p>2. ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?</p> <p>3. ¿Cuál es la relación entre el control gerencial y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?</p> <p>4. ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?</p> <p>5. ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>1. Evaluar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p> <p>2. Analizar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p> <p>3. Establecer la relación entre el control gerencial y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p> <p>4. Determinar la relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p> <p>5. Identificar la relación entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>1. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p> <p>2. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p> <p>3. Existe relación significativa entre el control gerencial y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p> <p>4. Existe relación significativa entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p> <p>5. Existe relación significativa entre la supervisión y la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Echarati, Cusco, 2025.</p>	<p>Análisis de datos: Estadística descriptiva y correlacional.</p> <p>Prueba de hipótesis: Correlación Rho de Spearman ($p < 0.05$).</p> <p>Procesamiento: SPSS / Python.</p> <p>Validez y confiabilidad: Alfa de Cronbach (≥ 0.80).</p>

ANEXO 2: Instrumentos de aplicación

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

N°	Ítem	1	2	3	4	5
Ambiente de control						
1	La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	La estructura organizacional en su Oficina es adecuada.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	El personal de su Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifica oportunidades de mejora a su plan de trabajo.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Evaluación de riesgos						
9	En su Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	En su Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Control gerencial						
13	Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos, etc.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su Oficina.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Información y comunicación						
21	La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25	Su Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Supervisión						
26	El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
27	Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	de mejorar la gestión.					
28	Cuando se proponen mejoras en su Oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implementen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
29	Cuando se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
30	Se implementan en su Oficina las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

CUESTIONARIO SOBRE EJECUCION PRESUPUESTAL

N°	Ítem	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Normas legales relacionadas a la Ejecución Presupuestal						
1	Las acciones de ejecución presupuestal se realizan de acuerdo a las normas legales establecidas por la Dirección Nacional de Presupuesto Público.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	La entidad se preocupa para que las normas sobre gestión presupuestal sean de conocimiento del personal.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Se implementan normas de gestión presupuestal mediante directivas y otros documentos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Se aplican normas legales establecidas en el control de la ejecución de ingresos y gastos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Se establecen mecanismos de control presupuestal.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Se establecen normas internas para los procedimientos de la ejecución presupuestal.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dimensión 2: Planificación en la ejecución presupuestal						
7	Se establece una planificación presupuestaria donde se hace incidencia en las prioridades y necesidades de desarrollo institucional.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Se establecen actividades de planeamiento para la ejecución presupuestal.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Se establecen objetivos de desarrollo institucional.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Para la ejecución presupuestal se programan gastos de acuerdo a las necesidades y prioridades de la entidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	Se priorizan objetivos de mejora y desarrollo en la ejecución del presupuesto.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	Se establecen procedimientos de evaluación presupuestal en forma semestral y anual.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dimensión 3: Asignación de Programación de Compromisos Anuales						
13	Se reciben las transferencias del Tesoro Público en las fechas programadas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	Para los gastos se asignan montos en cantidad suficiente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	La asignación presupuestaria permite cumplir con los objetivos trazados por la entidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	Se realiza eficientemente la ejecución del presupuesto asignado en la municipalidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	Se logran los objetivos trazados con la ejecución presupuestal.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	La ejecución presupuestal se realiza en su totalidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	Existen dificultades y deficiencias en el proceso de ejecución presupuestal.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	La ejecución de gasto guarda relación con los calendarios de compromisos mensuales.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dimensión 4: Compromisos de Gastos						
21	Se realiza la ejecución del gasto de acuerdo con lo programado presupuestalmente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	Los procedimientos del devengado se ejecutan de acuerdo con las normativas de la DNTP en la municipalidad.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	Los compromisos de gastos se sustentan con toda la documentación requerida.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	Se realizan pagos de obligaciones no devengadas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25	Los gastos de bienes y servicios se realizan de acuerdo con el Plan Anual de Adquisiciones.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

19	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5																
20	5	5	5	4	5	3	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	3	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5															
21	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	4	2	3	2	3	4	4	4	3	2	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3								
22	5	5	3	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	4	4	5	5	4	3	3	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	3	4	4	5	5	5	3	5	5	5	5	3									
23	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	4	3	2	2	3	4	3	3	4	3	3	3	2	2	3	4	3	3	2	3							
24	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	3	3	5	5	3	5	4	3	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5									
25	5	4	5	4	5	3	5	4	4	5	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	3	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4									
26	3	3	4	3	3	2	4	4	2	3	3	3	3	3	3	4	4	2	3	2	3	4	3	3	2	4	3	3	3	3	4	2	3	3	3	2	2	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	2	4	3	2	3	3					
27	3	3	3	3	4	4	4	4	3	2	3	3	2	4	3	2	3	3	4	3	3	3	2	3	2	3	4	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	2	4	4	4	3	3	3	3	3	4				
28	3	3	3	3	4	4	3	3	2	2	3	4	2	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	2	3	3	3	2	3	3							
29	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	2	2	4	3	4	2	2	4	3	2	3	2	3	3	4	3	3	4	3	3	2	3	4	3	3	4	3	2	3	3			
30	2	3	3	3	3	2	2	3	4	4	4	3	4	3	2	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	4	3	4	4	3	2	3	3						
31	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2					
32	3	2	2	3	3	3	3	3	3	4	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	4	3	3	3				
33	2	3	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	3	2	3	3	2	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3	2	3	2	3	3	3	4	3	2	4	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2					
34	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	4	3	2	3	2	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	2	3	4	2	3	3	2	4	3	2	2	4	3
35	3	3	3	3	3	3	2	4	4	2	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
36	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	3	5	5	5	5	3	3	4	5	5	4	3	5	4	5	5	5	4	4	3	4	5	5	3	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	3	4	5	3	4	4	5				
37	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2		
38	3	2	4	3	3	4	3	3	4	4	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3			
39	3	3	3	3	3	3	3	4	2	3	3	2	4	3	3	3	2	3	4	3	2	3	4	4	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	
40	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	2	2	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3		
41	3	3	4	3	4	4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	4	2	3	2	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	4	3	2	3	3		
42	5	5	4	5	5	5	3	4	5	3	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	3	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	3	4	4	5	4	4	5	4	5	3	4	4	