

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Control interno y la ejecución presupuestal en la
Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco, 2023**

Luz Narda Alarcon Cahuascanco
Karina Quispe Yañac
Yony Annely Espirilla Ramos

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Cusco, 2024

Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

A : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa
DE : Emma Gladis Tufiño Blas
Asesor de trabajo de investigación
ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación
FECHA : 9 de Diciembre de 2024

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

Título:

Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023

Autor (es):

1. Luz Narda Alarcon Cahuascanco – EAP. Contabilidad
2. Karina Quispe Yañac – EAP. Contabilidad
3. Yony Annelly Espirilla Ramos – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 19 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores SI NO
Nº de palabras excluidas (en caso de elegir "SI"): 10
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI NO

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

La firma del asesor obra en el archivo original

(No se muestra en este documento por estar expuesto a publicación)

Asesor

Dra. CPC. Emma Gladis Tufiño Blas

0000-0003-4014-7384

DEDICATORIA

A Dios por estar siempre a mi lado durante el proceso de formación profesional, protegiéndome con su manto sagrado.

A mis padres por darme la vida, cuidarme e inculcarme buenos valores y sobre todo por apoyarme y guiarme por un buen camino de superación, el presente logro representa el esfuerzo que han dedicado a mi formación.

Luz Narda.

A Dios a mi Madre (+) que es mi Ángel y estoy segura de que desde el cielo siempre cuida de mí y guía cada paso que doy para lograr mis objetivos.

A mi padrino Roger de la Rosa quien confió en mí y me impulsó a seguir esta carrera.

A mi princesa y a mi hermano quienes son el principal motivo para mi superación.

A mis amistades, compañeros y a todas los que siempre me brindaron todo su apoyo para así lograr mi objetivo

Karina.

Ofrezco esta dedicatoria primordialmente a Dios, quién me dio fuerzas en todo este tiempo, y mucho más cuando estaba a punto de abandonarme a mí misma; es a él a quién le debo todo, porque todo lo sabe, todo lo tiene y todo lo ve.

Así mismo dedico esta tesis a mis hijos, quiénes han sabido entender el tiempo que les he quitado durante estos 5 años para dedicar tiempo a mis estudios.

A mis padres por ayudarme sin que yo lo pida, por darme fuerza para llegar hasta el final, por ser los padres de mis hijos, les dedico esta tesis por ser el fruto del esfuerzo en conjunto.

Yony.

AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a Dios por brindarme salud y sabiduría para recorrer los caminos de la vida, a la Universidad Continental por ayudarme a desarrollar mi carrera, a todos los maestros que me enseñaron, a mis amados padres que siempre me brindaron su apoyo en todo momento que jamás me dejaron sola y a mis compañeras de tesis por haberme ayudado y apoyado en la culminación de la investigación.

Luz Narda.

Agradezco a Dios por brindarme la sabiduría para alcanzar mi meta, a la universidad por acogerme en sus aulas y brindarme sus enseñanzas para ser una buena profesional, a mis docentes quienes se convirtieron en un ejemplo a seguir.

A mis compañeros ya que con ellos compartimos muchas experiencias ya sean buenas o malas dentro de la universidad y a lo largo de nuestra carrera más que compañeros nos convertimos en amigos.

Karina.

Agradezco a Dios nuestro creador por darme salud, y entendimiento, a mis queridos hijos, a mis padres, a mis hermanos y a mis compañeras de tesis también, por alentarme hasta el final de nuestra investigación.

Yony

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
ÍNDICE GENERAL	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN	xi
Capítulo I. Planteamiento del Problema	1
1.1. Descripción de la problemática.....	1
1.1.1. Territorial	1
1.1.2. Temporal	1
1.1.3. Conceptual.....	1
1.2. Planteamiento del problema.....	1
1.3. Formulación del problema	6
1.3.1. Problema general.....	6
1.3.2. Problemas específicos	6
1.4. Objetivos de la investigación	6
1.4.1. Objetivo general	6
1.4.2. Objetivos específicos.....	7
1.5. Justificación de la investigación	7
1.5.1. Justificación teórica.....	7
1.5.2. Justificación práctica	7
Capítulo II. Marco teórico.....	9
2.1. Antecedentes de investigación	9
2.1.1. Artículos científicos	9

2.1.2. Tesis nacionales.....	11
2.1.3. Tesis internacionales	13
2.2. Bases teóricas	15
2.2.1. Control interno	15
2.2.2. Ejecución presupuestal	20
2.3. Definición de términos básicos	24
Capítulo III. Hipótesis y Variables	27
3.1. Hipótesis.....	27
3.1.1. Hipótesis general	27
3.1.2. Hipótesis específicas	27
3.2. Identificación de las variables	28
3.3. Operacionalización de las variables	29
Capítulo IV. Metodología	31
4.1. Enfoque de la investigación	31
4.2. Tipo de investigación	31
4.3. Nivel de investigación.....	31
4.4. Métodos de investigación.....	32
4.5. Diseño de investigación	32
4.6. Población y muestra	33
4.6.1. Población.....	33
4.6.2. Muestra.....	33
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	34
4.7.1. Técnicas.....	34
4.7.2. Instrumentos	34
4.8. Técnicas estadísticas de análisis de datos	36
Capítulo V. Resultados	37
5.1. Descripción del trabajo de campo	37

5.2.	Presentación de resultados	38
5.2.1.	Resultados de la variable control interno	38
5.2.2.	Resultados de la variable ejecución presupuestal	43
5.3.	Contrastación de resultados.....	50
5.3.1.	Prueba de hipótesis general	51
5.3.2.	Prueba de hipótesis específica 1	52
5.3.3.	Prueba de hipótesis específica 2	52
5.3.4.	Prueba de hipótesis específica 3	53
5.3.5.	Prueba de hipótesis específica 4.....	54
5.4.	Discusión de resultados.....	54
	Conclusiones	59
	Recomendaciones	60
	Referencias bibliográficas.....	62
	Apéndices.....	69
	Apéndice 01. Matriz de consistencia	70
	Apéndice 02. Instrumentos de recolección de datos	71
	Apéndice 03. Validación de instrumentos	75
	Apéndice 04. Confiabilidad de los instrumentos	79
	Apéndice 05. Solicitud de autorización para aplicación del instrumento	80
	Apéndice 06. Informes de la Municipalidad.....	82
	Apéndice 07. Evidencias de aplicación de instrumento.....	85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	29
Tabla 2 Muestra de la investigación	34
Tabla 3 Control interno	38
Tabla 4 Medidas preventivas preliminares	39
Tabla 5 Medidas preventivas simultáneas	40
Tabla 6 Medidas preventivas posteriores	41
Tabla 7 Estrategias de implementación de control interno	42
Tabla 8 Ejecución presupuestal.....	43
Tabla 9 Certificación presupuestal.....	44
Tabla 10 Ejecución de gastos e ingresos.....	45
Tabla 11 Modificaciones presupuestarias	46
Tabla 12 Evaluación presupuestaria	48
Tabla 13 Ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Urubamba 2023 (S/) ...	49
Tabla 14 Estructura de la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Urubamba 2023 (S).....	49
Tabla 15 Prueba de normalidad de datos	50
Tabla 17 Correlación de la ejecución presupuestaria y el control interno	51
Tabla 18 Correlación de la ejecución presupuestaria y las medidas preventivas preliminares	52
Tabla 19 Correlación de la ejecución presupuestaria y las medidas preventivas simultáneas	52
Tabla 20 Correlación de la ejecución presupuestaria y las medidas preventivas posteriores	53
Tabla 21 Correlación de la ejecución presupuestaria y las estrategias de implementación de Control Interno.....	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Control interno	38
Figura 2 Medidas preventivas preliminares	39
Figura 3 Medidas preventivas simultáneas	40
Figura 4 Medidas preventivas posteriores	41
Figura 5 Estrategias de implementación de control interno	42
Figura 6 Ejecución presupuestal	43
Figura 7 Certificación presupuestal	44
Figura 8 Ejecución de gastos e ingresos	46
Figura 9 Modificaciones presupuestarias	47
Figura 10 Evaluación presupuestaria	48

RESUMEN

Este artículo tuvo por finalidad establecer la vinculación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco en 2023.

En el aspecto metodológico, fue cuantitativo, básico, con un alcance de correlación y diseño no experimental analizado transversalmente; la población la constituyeron los colaboradores de la institución en estudio, considerando por muestra a 40 empleados. Para obtener los datos, se empleó la encuesta y el análisis de documentos, teniendo al cuestionario y ficha de análisis de documentos como instrumentos.

Los resultados demostraron que; en la institución, la ejecución presupuestal tiene relación significativa con el control interno ($Rho=0.756$), con las medidas preventivas preliminares ($Rho=0.745$), con las medidas preventivas simultáneas ($Rho=0.715$), con las medidas de revisión posterior ($Rho=0.705$) y con las estrategias de implementación de Control Interno ($Rho=0.690$).

Se obtuvo como conclusión que la ejecución presupuestal y el control interno de la Municipalidad Provincial de Urubamba están significativamente correlacionados.

Palabras clave: ejecución presupuestal, control interno, municipalidad, Urubamba

ABSTRACT

The purpose of this article was to establish the link between internal control and budget execution in the Provincial Municipality of Urubamba, Cusco in 2023.

In the methodological aspect, it was quantitative, basic, with a scope of correlation and non-experimental design analyzed transversally; the population was constituted by the collaborators of the institution under study, considering 40 employees as a sample. To obtain the data, the survey and the analysis of documents were used, with the questionnaire and the document analysis form as instruments.

The results showed that in the institution, budget execution has a significant relationship with internal control ($Rho=0.756$), with preliminary preventive measures ($Rho=0.745$), with simultaneous preventive measures ($Rho=0.715$), with subsequent review measures ($Rho=0.705$) and with internal control implementation strategies ($Rho=0.690$).

It was concluded that budget execution and internal control of the Provincial Municipality of Urubamba are significantly correlated.

Key words: budget execution, internal control, municipality, Urubamba.

INTRODUCCIÓN

La gestión eficiente de los recursos de naturaleza pública es un aspecto crucial para el desarrollo sostenible de las municipalidades; ya que garantiza la adecuada dotación de servicios y la ejecución de proyectos en beneficio de la comunidad. En este contexto, el control interno se presenta como un instrumento fundamental para resguardar la transparencia, resultados eficientes y cuentas rendidas en la administración pública. En particular, el control interno no solo permite identificar y mitigar riesgos operativos y financieros; sino que también contribuye a optimizar la ejecución presupuestal.

La Municipalidad Provincial de Urubamba enfrenta el desafío de gestionar adecuadamente su presupuesto en un entorno con crecientes demandas de inversión pública y recursos limitados; ya que un control deficiente puede generar retrasos, desvíos de recursos o subejecución presupuestal, afectando directamente la calidad y cantidad de los servicios y proyectos ofrecidos a la población. Por lo tanto, esta investigación busca analizar cómo la conexión entre las variables. Como estructura se tiene:

En el primer capítulo, se describió la situación problemática, tomando en cuenta las delimitaciones territoriales, temporales y conceptuales. Además, se definieron los problemas y objetivos generales y específicos, brindando también la justificación del estudio.

En el segundo capítulo, se examinaron los antecedentes de la investigación a través de revisión de investigaciones. Asimismo, se expusieron los postulados teóricos correspondientes y se definieron los términos básicos pertinentes.

En el capítulo tercero, se determinaron las hipótesis, se identificaron las variables considerando dimensiones e indicadores.

En el cuarto capítulo; se explicó el aspecto metodológico, delimitando la población y muestra, y se describieron las técnicas e instrumentos de recopilación de información y su posterior análisis.

En el quinto capítulo, se presentaron los hallazgos obtenidos, desarrollando la respectiva discusión de los mismos.

Por último, se detallaron las conclusiones del estudio y se formularon recomendaciones correspondientes.

Capítulo I. Planteamiento del Problema

1.1. Descripción de la problemática

1.1.1. Territorial

Fue la Municipalidad Provincial de Urubamba, en la provincia de Urubamba-Cusco.

1.1.2. Temporal

Se considera información correspondiente al periodo 2023 respecto a las variables de estudio.

1.1.3. Conceptual

Se consideró aspectos concernientes al control interno y ejecución presupuestaria. Se inicia explorando los fundamentos teóricos del control interno, abordando su importancia y objetivos; así como sus características y funciones. Asimismo, se analiza la teoría de la ejecución presupuestaria, destacando sus objetivos, importancia y procesos, de tal manera que se pueda establecer la interrelación teórica entre estas variables.

1.2. Planteamiento del problema

Un principio clave para la gestión eficaz de recursos en el sector público es la conexión entre la ejecución de presupuestos y el control correspondiente. Para que la formulación de

políticas públicas y la prestación de servicios sean eficientes, transparentes y responsables, el dinero público debe utilizarse y asignarse adecuadamente. Sin embargo, la falta de controles adecuados puede conllevar a anomalías como malversar fondos, el fraude y la mala ejecución del presupuesto público, lo que reduce el cumplimiento de los objetivos públicos y la prestación de servicios, erosiona la confianza de los individuos en las instituciones gubernamentales e impide el avance socioeconómico de las comunidades locales.

A nivel internacional; en Latinoamérica, el control interno sigue siendo un área con importantes deficiencias. Por ejemplo, en Chile, se observa que los alcaldes de las municipalidades no comprenden plenamente las implicaciones de una gestión interna inadecuada (Asencio, 2021). De manera similar, en las empresas públicas de Ecuador, el control interno es débil; sólo el 60% de los empleados de entidades públicas creen que se siguen procedimientos específicos de manera regular, y el 80% menciona que las deficiencias en los procesos solo se detectan a veces y se corrigen (Piloso y Mendoza, 2022). Por su parte, la ejecución del presupuesto en el sector público ha crecido recientemente (CEPAL, 2022); sin embargo, no existe una adecuada gestión en todos los países y el 25% se pierde en corrupción, lo cual afecta los efectos positivos que podría generar dicha inversión (Organización de las Naciones Unidas [ONU], 2022).

A nivel nacional; la problemática persiste en diversas municipalidades y entidades públicas, donde la carencia de mecanismos para controlar ha dado lugar a irregularidades financieras y administrativas. El nivel de madurez del control interno implementado a nivel del gobierno en general es de 75%, mientras que, en el nivel de Gobiernos Regionales (49%) y Gobiernos Locales (32%) demostrando estar en un nivel de madurez bajo. Además, de las 3103 entidades obligadas a presentar la Sección Medidas de Control, el 71% (2204) cumplió, en tanto

que el 29% (899) de entidades se encuentra omiso (Contraloría General de la República [CGR], 2022).

Respecto a la ejecución presupuestaria del sector público en el Perú; en 2023, el porcentaje de presupuesto ejecutado fue de 89.2% (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2024), lo cual es un indicador favorable; sin embargo, una de las principales limitantes de la ejecución del presupuesto es la conexión entre gastos y fuentes de financiamiento; es así que, hay bajo nivel de presupuesto ejecutado debido a la mala asignación del presupuesto que debería corresponder a una necesidad y apuntar a gastos prioritarios. En el país, los cambios en los presupuestos se dan de manera constante y las inversiones se llevan a cabo durante muchos años, además, la carencia de métodos adecuados para comprometer recursos propiciar incertidumbre (OCDE, 2023), todo esto limita la efectividad de la función pública, debido a que no se logran alcanzar los objetivos establecidos o se usan ineficientemente los recursos disponibles.

En la región del Cusco, se evidencia la misma problemática; las municipalidades no manejan un óptimo control interno alterando la efectividad de sus actividades, registran deficiencia en la planificación de control interno, evaluación de riesgos, actividades de prevención generando resultados administrativos y operativos ineficientes en la institución lo cual afecta a la población usuaria. Asimismo; en 2023, la ejecución del presupuesto de los gobiernos del Cusco fue de 78.3%, siendo Paruro la provincia cuyas municipalidades registraron una menor ejecución presupuestal (72.4%) y Quispicanchis la provincia con mayor ejecución presupuestal (85%), aunado a ello, se registra limitada capacidad de ejecución del presupuesto, considerando que no se asigna de manera óptima los recursos (MEF, 2024).

Es así que; en el aspecto local, la Municipalidad Provincial de Urubamba, es una entidad que a menudo sufre una deficiente ejecución presupuestal y tiene controles internos débiles, debido

a que los bienes no están correctamente registrados y utilizados. La corrupción se impregna a nivel general y el caso de la Municipalidad de Urubamba no es la excepción, uno de los casos que identificó la CGR, fue inconsistencias en el proyecto de agua potable de la comunidad de Rumichaca, en los expedientes técnicos. La CGR, imputó penalmente a funcionarios que cometieron delitos clasificados en uno de los subtipos de colusión y/o alternadamente negociaciones en perjuicio del Estado, a causa de las inconsistencias halladas en la documentación de una obra para mejorar el servicio de agua y letrinas en una comunidad de Urubamba, tanto en la elaboración, como en la aprobación de dicha obra, esto resultó una pérdida económica de S/. 207,350.00 (CGR, 2022).

Existen presupuestos adecuados debido a la expansión económica de la nación, pero preocupantemente no se destinan a las necesidades y demandas de la comunidad porque la gestión de gastos de la entidad municipal se caracteriza por ciertas irregularidades, falta de fiabilidad y tardanza debido a barreras políticas y burocráticas. Estos incidentes, entre otros, son el resultado de la falta de transparencia en el control interno, lo que demuestra la incapacidad de las autoridades responsables de gastar el dinero al no cumplir con su función de supervisar, verificar, prevenir y auditar los recursos financieros para una administración municipal adecuada y transparente.

En la Municipalidad Provincial de Urubamba; se registra que, respecto a las medidas preventivas preliminares, se carece de políticas y procedimientos bien definidos para la prevención de irregularidades financieras, administrativas u operativas, la ausencia de manuales de procedimientos y protocolos claros dificulta la identificación y mitigación temprana de riesgos. En cuanto a las medidas preventivas simultáneas, existe inadecuada supervisión y monitoreo en los procesos de la entidad, lo cual limita la posibilidad de identificar errores a mejorar. Respecto a las medidas preventivas posteriores, la municipalidad carece de procedimientos sólidos para la

revisión y seguimiento de actividades pasadas; y, en cuanto a las estrategias de implementación de control interno, se verifica que se tiene limitada tecnología para establecer procesos de control interno y las estrategias no siempre se adaptan al contexto y capacidades del personal para poder responder a los objetivos y prioridades de la entidad.

De igual modo, se verifica que no se cumple de manera eficiente con la ejecución presupuestaria para poder cubrir requerimientos no cubiertos de la población. Es así que, en el año 2023, la Municipalidad Provincial de Urubamba tuvo un Presupuestal Inicial de Apertura (PIA) de aproximadamente 35 millones de soles, el Presupuesto Inicial Modificado (PIM) fue de 60 millones de soles, con una certificación presupuestal de 54 millones de soles y un nivel de ejecución presupuestal de 83.8% (MEF, 2024), lo cual demuestra que el porcentaje del presupuesto ejecutado es de regular a alto; sin embargo, se reporta que no siempre se da cumplimiento al cronograma de pagos y de ejecución de los proyectos, con cierta frecuencia se registran modificaciones presupuestarias, no se evalúa de manera oportuna los procesos presupuestales y no se refleja eficiencia en el ejecución del presupuesto, debido a que no se ve traducido en el cumplimiento de metas o dotación de servicios a la población.

De no abordar esta problemática, se podría generar la pérdida de recursos públicos, disminución de la confianza ciudadana en las autoridades locales, limitando el logro productivo y la realización de proyectos de carácter social y el estancamiento del desarrollo económico y social de la provincia. Entre las posibles soluciones ante esta problemática se encuentra la implementación de un marco normativo sólido que promueva la transparencia, el rendir cuentas y la integridad en la ejecución presupuestal, así como el fortalecimiento de los mecanismos de supervisión y auditoría interna. Asimismo, la capacitación continua del personal municipal es

esencial para optimizar la competencia y la eficacia administrando los recursos, fomentando además la participación ciudadana.

Con base en lo expuesto, se consideró relevante estudiar la relación del control interno y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco; porque es crucial examinar cómo el control interno afecta al rendimiento de la entidad y a la ejecución del presupuesto, lo que a su vez repercute en el cumplimiento de sus objetivos.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo se relaciona el control interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023?

1.3.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera se relacionan las medidas preventivas preliminares con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023?
- ¿Cómo se relacionan las medidas preventivas simultáneas con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023?
- ¿De qué manera se relacionan las medidas de revisión posterior con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023?
- ¿De qué manera se relaciona las estrategias de implementación de Control Interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Establecer la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

- Analizar la relación de las medidas preventivas preliminares con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.
- Identificar la relación de las medidas preventivas simultáneas con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.
- Analizar la relación de las medidas de revisión posterior con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.
- Identificar la relación de las estrategias de implementación de Control Interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

El trabajo se fundamenta en aspectos teóricos, conceptuales y principios referentes a las variables de estudio, estas teorías se obtuvieron de libros y artículos especializados en control interno; así como de materiales relacionados con conceptos de ejecución presupuestal, teniendo en cuenta la normativa actual. Asimismo, el estudio contribuirá al aportar conocimiento y evidencia a nivel empírico acerca de la vinculación existente entre las variables en el contexto del gobierno local de Urubamba; por lo tanto, los resultados serán de utilidad como antecedentes para próximas investigaciones que estén relacionadas al tema de estudio.

1.5.2. Justificación práctica

El estudio tendrá utilidad como base y fundamento para establecer planes de acción de mejoras por parte de las autoridades de la entidad, con el fin de definir estrategias de mejoramiento continuo del control interno de las inversiones con lo que se podrá optimizar el presupuesto

ejecutado de la municipalidad, lo que conllevará a un mejor uso de los recursos para beneficiar a la ciudadanía que podrá recibir una mayor y mejor cobertura de servicios públicos.

Capítulo II. Marco teórico

2.1. Antecedentes de investigación

2.1.1. Artículos científicos

Pariguana (2023) en su estudio “Control interno y ejecución presupuestal en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2020” presentó por finalidad averiguar cómo se conectan estas variables. En cuanto al aspecto metodológico, fue cuantitativo, con la finalidad de describir y correlacionar variables, además, se realizó un cuestionario a 132 colaboradores de la entidad. Los resultados expusieron vinculación directa entre las variables, dentro de ello, también se vinculó directamente el evaluar riesgos, TICs y acciones de control con la ejecución del presupuesto. En conclusión, las variables se asocian de manera positiva.

Eton (2019) en su estudio se propuso determinar cómo afectaban los mecanismos de control interno al presupuesto ejecutado del gobierno distrital de Kabale-Uganda. Se seleccionó una muestra de 176 encuestados que fueron empleados de la institución y se utilizó un enfoque cuantitativo transversal. El estudio descubrió una asociación moderada entre las variables ($r = 0,568$; sig. $< 0,05$). Se obtuvo como hallazgos que, aunque el gobierno local del distrito de Kabale

dispone de sistemas para controlar procesos de gestión de riesgos, dicha gestión se gestionaba realmente de forma muy deficiente. Las evaluaciones periódicas del personal y la segregación de funciones eran inadecuadas. Los responsables políticos de las administraciones locales del distrito de Kabale supervisan la ejecución de las actividades planificadas por cumplir la actividad sin evaluar la eficiencia de esta; propiciando proyectos mal coordinados y, en algunos casos, se abandonan antes de completarse. Se concluye que los sistemas de control interno de la ejecución presupuestaria eran escasos y se atribuían sobre todo a la laxitud de la dirección a la hora de aplicar los controles internos existentes.

Valera y Delgado (2020), en su investigación, tuvieron por objetivo describir el control interno en los procesos para ejecutar el presupuesto en la gestión de salud 2020. La investigación fue de carácter básico con un diseño descriptivo y una revisión sistemática. Las revisiones sistemáticas, que constituyen una herramienta fundamental para sintetizar la información científica disponible, analizan estudios primarios originales. Dado que requieren normas, circunstancias y consecuencias que afectan al público, el 70% de las investigaciones sobre los sistemas financieros muestran que tienen un impacto en la vida sostenible durante crisis de la economía. Además, el impacto social de los sistemas financieros varía según los países del mundo. El 70% llega a la conclusión de que un sistema por sí solo es insuficiente porque necesita estar integrado con todos los aspectos del Estado y requiere que los individuos sean responsables, competentes y se comporten adecuadamente. Se concluye que un adecuado control de la administración y finanzas condicionan un sistema integrado de administración financiera.

Navarro y Delgado (2022) en su estudio buscaron hallar las características del control interno en el proceso de ejecutar los presupuestos municipales fue el objetivo de este estudio. El estudio fue descriptivo, fundamental e incluyó una revisión sistemática. A través del análisis de

quince artículos científicos, se evaluaron las operaciones realizadas por los gestores, funcionarios y empleados para asegurar la consecución de metas y objetivos, llevándolos a cabo eficaz, eficiente y fiablemente en los datos de las finanzas, y respetando las leyes y directrices que pueden ser aplicadas a sus actividades. Los resultados mostraron que cada empleado tiene la obligación inherente de ejercer un control sobre su trabajo y de realizarlo con éxito y eficacia. Para que las empresas cumplan sus objetivos, que se basan en la eficacia, la eficiencia y la efectividad para salvaguardar los activos materiales e inmateriales de la organización, es necesario un sistema de control. Teniendo en cuenta las asignaciones presupuestarias del presupuesto institucional original, se concluye que el ejecutar el presupuesto engloba un conjunto de actividades que tienen en cuenta los ingresos y gastos, el pago de deudas y la adquisición de productos y servicios para cumplir con las metas establecidas.

Gayoso y Chavarry (2022), en su investigación, se centraron en plantear un modelo de control interno con el fin de optimizar el presupuesto ejecutado en una unidad ejecutora de salud. La metodología fue cuantitativa, descriptiva propositiva; se analizó una muestra de presupuestos que se asignaron a dicha unidad de ejecución entre el 2018 y 2020. Los resultados mostraron que los presupuestos ejecutados no alcanzaron una calidad de gasto óptima. En cuanto a la dimensión de giro del gasto, el máximo nivel de cumplimiento (95,4%) se dio en 2020, seguido de 95% en 2019 y un promedio de 92% en 2018; es decir, no se generaron asignaciones presupuestarias al 100%. Se tuvo como conclusión que es posible mejorar la ejecución presupuestaria del sector salud a través de un enfoque de control interno.

2.1.2. Tesis nacionales

Barrios y Camarena (2020), en su investigación, estableció por finalidad examinar la vinculación entre el control interno y el proceso de ejecutar el presupuesto municipal en el distrito

de Huancán, 2020. Este estudio utilizó una estrategia cuantitativa que incluyó metodologías deductivas e inductivas a nivel descriptivo-correlacional. Se hizo uso de un cuestionario y entrevista a 30 empleados. Los resultados demostraron la presencia de una vinculación directa y sustancial entre las variables, con un coeficiente Chi-cuadrado de Pearson significativo. La conclusión fue que las variables se relacionan incluyendo las dimensiones: programa anual de compromisos, certificar créditos presupuestarios y el ejecutar los ingresos y gastos.

Donato (2019) en su investigación “El control interno y presupuesto ejecutado de la Municipalidad Provincial de Huánuco, 2018” propuso examinar la conexión entre dichas variables. El estudio fue correlacional, básico y no experimental. Entre la población se encontraban empleados de Contabilidad y Logística de la entidad, que fueron encuestados. Los resultados evidenciaron una conexión positiva entre la evaluación e información y comunicación y la ejecución presupuestaria, se registró un 83% de alto grado de efecto del control interno. En conclusión, las variables se asocian positivamente en la institución analizada.

Giraldo (2018) en su investigación “Control interno y su efecto en el presupuesto municipal ejecutado en la provincia de Huaylas, 2017” presentó por finalidad establecer cómo se vinculan estas variables. Se empleó la técnica de investigación descriptiva, aplicada, transversal y no experimental, y se realizó en un período de tiempo predeterminado sin modificar las variables. El cuestionario sirvió de instrumento y la encuesta de técnica de investigación. 30 trabajadores conformaron la población y muestra. De acuerdo con los resultados, el 90% de los encuestados se mostró inconforme con la idea de fomentar la distribución de planes estratégicos, el 67% manifestó que las evaluaciones de riesgos no se realizan a tiempo y el 77% dijo que no se capacita ni orienta a los trabajadores en materia de control interno. No obstante, el 83% afirmó que la organización disponía de un buen sistema para informar, además, el 57% de los encuestados alegó que no se

utilizan los indicadores de control, aunque existan. En conclusión, la ejecución presupuestal se vio afectada por el control interno.

Martinez (2022) en su investigación “Control interno y su vinculación con el presupuesto municipal ejecutado a nivel provincial en Huancavelica, 2021” estableció por finalidad determinar cómo se vinculan estas variables. Se utilizó un enfoque no experimental, transversal y correlacional para realizar un estudio básico. La herramienta utilizada fue un cuestionario que se realizó a 15 colaboradores de administración, presupuesto y planificación. Los resultados las variables están directamente vinculadas ($r= +0,783$). En conclusión, la ejecución del presupuesto está favorablemente vinculada con el control previo, concurrente y posterior.

Sapa y Mamani (2022) en su investigación “Control interno y ejecución de presupuesto municipal del distrito de Cachimayo, Cusco 2021” tuvieron por propósito determinar la asociación entre estas variables. Se basaron en un estudio cuantitativo, transversal, de nivel descriptivo con correlación y con un diseño sin experimentación. Se seleccionó una muestra de 31 colaboradores municipales mediante una técnica de selección no probabilística. Para sacar los datos, los cuestionarios fueron empleados y aprobados por profesionales. Los resultados mostraron que, si bien la ejecución presupuestaria fue considerada mala (6%), regular (68%) y buena (26%), el control interno fue calificado de malo (16%), regular (77%) y bueno (7%). Se concluye que, con un valor de 0,949, la prueba de Pearson reveló una fuerte correlación positiva entre las variables.

2.1.3. Tesis internacionales

Gonzabay (2022) en su investigación “Sistema de control interno en el proceso de ejecución de presupuesto en la Coordinación Zonal 8 Salud, 2021 – 2022” planteó por finalidad cuantificar la asociación entre dichas variables. Para lo cual, se trabajó mediante un diseño mixto, se manejaron los datos transversalmente y sin experimentación, de tipo descriptivo y con

correlación. Los resultados revelaron asociación entre dichas variables y sus dimensiones. Como conclusión, se obtuvo que hay una incidencia significativa en las variables, destacando la importancia de que la organización aplique medidas de prevención de errores en los procesos. Esto incluye seguir adecuadamente las normas establecidas y ajustar los requerimientos diarios del personal de salud.

Tocto (2022), en su investigación, planteó por finalidad determinar el efecto del sistema de control en la ejecución presupuestaria en Cantón Morona, 2010, para el mismo se empleó un enfoque sin experimentación y descriptivo. Se hizo aplicación de una encuesta mediante un cuestionario dicotómico a los 28 colaboradores. Los resultados mostraron un valor p del Chi-cuadrado significativo, indicando que las variables se asocian. Sin embargo, los desembolsos para las obras no tienen equidad; ya que en muchos casos se distribuyen según requerimientos de superiores alineados a sus intereses políticos. Además, los procedimientos no cumplen con los lineamientos que se preestablecen como la planificación y evaluación, lo que resulta en una menor eficacia. En conclusión, aunque los objetivos se basan en el control interno, no se da cumplimiento adecuado, lo cual afecta negativamente la ejecución presupuestal.

Guachi (2017), en su estudio, propuso por propósito analizar la interacción entre el sistema de control y el proceso de ejecutar presupuesto en Cantón Jipijapa. En lo metodológico, el estudio fue sin experimentación; se emplearon los enfoques inductivo y deductivo, y la encuesta y la entrevista fueron las herramientas utilizadas para alcanzar los objetivos. Los resultados demostraron que las normas y procedimientos del órgano de control gubernamental rigen el control interno que se aplica a las operaciones de ejecución presupuestaria de la institución. Sin embargo, la organización no ha asignado a una sola persona para supervisar la ejecución del presupuesto en

cada uno de los procedimientos de cumplimiento de las obligaciones. En conclusión, estas variables están vinculadas.

Gómez (2017) en su estudio “El control interno vinculado con la eficiencia del gasto del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3” tuvo por finalidad analizar la vinculación entre las variables en la entidad. La metodología utilizada fue tanto cuantitativa como cualitativa, empleando modalidades de campo y bibliográfica, y haciendo uso de encuestas y listas de verificación. Los resultados indicaron que el gasto en personal es el más vulnerable, dado que representa más del 60% del presupuesto de las entidades. En conclusión, el coeficiente de chi-cuadrado evidenció una asociación directa entre las variables y ambas presentan aún deficiencias en la institución.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Se considera un procedimiento crucial que llevan a cabo los funcionarios y empleados públicos de la entidad con el objetivo de evaluar su grado de aplicación en las organizaciones públicas. Dado que permite diagnosticar y evaluar el sistema de control vigente, el establecimiento de un sistema para controlar es esencial. Para asegurar la eficiencia y eficacia de las operaciones, las autoridades y los gestores deben apoyar las normas, directrices y disposiciones internas en todas las entidades u organizaciones. A través de los sistemas de control interno, esta estrategia pretende mejorar el uso de los recursos públicos, lo que en última instancia conducirá a gestionar de manera más eficientes los recursos (Huiman, 2022).

La finalidad es mantener las instituciones del ámbito público a salvo de peligros, anomalías y prácticas corruptas. Es un conjunto de componentes organizativos interconectados e interdependientes, que incluyen la planificación, el control de gestión, evaluación del personal, la

organización, los sistemas de información y las normas y procedimientos. Su objetivo es crear una sinergia que permita el cumplimiento pacífico de los objetivos y normas institucionales. Para garantizar que la administración de sus recursos, bienes y actividades se realiza con precisión y eficacia, el control interno incluye las siguientes medidas adoptadas por la entidad sometida a control: precaución previa, supervisión concurrente y verificación posterior. Su aplicación ocurre antes, durante y después de las actividades (CGR, 2016).

Es un procedimiento que la dirección, consejo administrativo y otros miembros del personal de una organización ponen en práctica para ofrecer un óptimo nivel de seguridad sobre el cumplir los objetivos relativos a la información, las operaciones y el cumplimiento (COSO, 2013).

Es un procedimiento minucioso ejecutado por la dirección y los empleados de una organización para identificar riesgos y ofrecer un nivel justo de seguridad de que el objetivo de la organización se cumple con éxito. Este procedimiento garantiza que se cumplen los compromisos de rendición de cuentas y que las actividades son moralmente correctas, económicas, eficientes y satisfactorias. Además, garantiza que los recursos se salvaguardan contra la pérdida, el abuso y la destrucción y que se cumplen las normas y reglamentos pertinentes (OCDE, 2017).

2.2.1.1. Fundamentos del sistema de control interno

Son (CGR, 2016):

- **Autocontrol.** Es la capacidad de analizar, evaluar y realizar los ajustes necesarios en nuestro trabajo con el fin de mejorar los procedimientos, las tareas o las actividades.
- **Autorregulación.** Es la capacidad para controlar y evaluar actividades y procedimientos con el fin de mejorar y aumentar la transparencia de las operaciones.
- **Autogestión.** Es la capacidad de la organización para comprender, planificar y crear la administración administrativa adecuada.

2.2.1.2.Objetivos del control interno

Se señalan los siguientes (CGR, 2016):

- **Operacionales:** Fomentar la eficacia, eficiencia y apertura de la organización. Resguardar los recursos del ámbito público.
- **De cumplimiento:** Respetar las normas aplicables a la organización. Fomentar la responsabilidad.
- **De Información:** Garantizar información confiable
- **Organizacionales:** Popular la aplicación de los principios institucionales y la responsabilidad.

2.2.1.3.Funciones del control interno

Según Mendoza et al. (2018), las funciones tienen como propósito dar respaldo al nivel administrativo sobre el alcance de objetivos mediante dotación informativa, evaluando y recomendando sobre la gestión. Las funciones son las siguientes:

- “Defender el patrimonio de la organización procurando su correcta gestión frente a posibles amenazas” (p. 216).
- “Fomentar y facilitar la ejecución adecuada de las tareas y actividades trazadas para el cumplimiento de la misión de la institución” (p. 216).
- “Garantizar que todos los recursos y acciones de la organización estén enfocados a que los objetivos se cumplan” (p. 216).
- “Asegurar que la gestión de la organización se evalúa y sigue adecuadamente” (p. 216).
- “Asegurarse de que los documentos y datos producidos como resultado de las operaciones de la organización son precisos, oportunos y preparados” (p. 216).

- “Identificar y corregir los errores organizativos que tengan la posibilidad de para prevenir riesgos” (p. 216).
- “Asegurarse de que el sistema para controlar dispone de sus propios métodos de evaluación y verificación” (p. 216).

2.2.1.4.Componentes del control interno

Basado en COSO (2013), los:

- **Ambiente de control.** Es el grupo de directrices, procesos y marcos organizativos que constituyen la base para implantar un sistema de control interno eficaz en la organización. Se utiliza en toda la organización.
- **Evaluación de riesgos.** Alude a un procedimiento permanente que posibilita a la corporación estar preparada para hechos negativos.
- **Actividades de control.** Hacen referencia a las políticas y procesos que la organización ha puesto en marcha para menguar riesgos perjudiciales.
- **Los sistemas de información y comunicación.** Son los datos (tanto internos como externos) necesarios para que se ejecuten los objetivos de la organización.
- **Supervisión.** Son las actividades para controlar los procesos de supervisión de la organización para conseguir una mejora permanente.

2.2.1.5.Dimensiones del control interno

Se consideraron:

- **Control previo (medidas preventivas preliminares).** Es el conjunto de medidas preventivas adoptadas antes de realizar procedimientos y operaciones, busca anticipar sucesos indeseados previo a su ocurrencia, por lo que, tienen mayor rentabilidad al evitar costos en el corregir los procesos (CGR, 2018). Se refiere a las acciones tomadas antes de

que ocurra un problema o situación no deseada, con el fin de evitar su aparición o minimizar sus efectos. Esto incluye el número de acciones preventivas y el nivel de riesgos en control interno.

- **Control simultáneo (medidas preventivas Simultáneas).** Es el conjunto de medidas de seguridad adoptadas durante la realización de procedimientos o actividades, pretende corroborar que se cumplan las medidas de corrección y de mejora, y permiten identificar los sucesos en el instante cuando se ocasionan, tienen mayor costo y evalúan cuán efectivo fueron los preventivos, incluyen revisiones, así como conteos físicos, conciliaciones, límites de transacciones, entre otros (CGR, 2018). Aquellas medidas que se llevan a cabo al mismo tiempo que ciertas actividades o procesos, con el objetivo de supervisar y controlar que se desarrollen de manera adecuada. Incluye el nivel de desempeño y de calidad en las actividades y procesos.
- **Control posterior (medidas de revisión posteriores).** Es el conjunto de medidas preventivas realizadas tras la finalización de los procedimientos u operaciones, permiten revertir eventos no deseados, incluyen acciones para corregir (CGR, 2018). Son las acciones realizadas después de que ocurra algún evento o actividad, con la finalidad de evaluar, analizar y corregir posibles errores. Incluye el nivel de seguimiento y nivel de análisis.
- **Estrategias de implementación de control interno.** La realización de las tareas que componen cada una de las tres fases que integran la Fase de Planificación es crucial para el éxito de la implantación del SCI. El objetivo de esta fase es crear un plan para trabajar que posibilite a la organización ejecutar gradualmente su SCI. Incluye los pasos adecuados que deben darse para implantar el SCI y garantizar lógicamente su funcionamiento eficaz

(CGR, 2017). Se refiere a las acciones y procesos diseñados y ejecutados para llevar a cabo un plan o proyecto de manera efectiva, con el objetivo de conseguir objetivos definidos. Incluye el número de procesos y el nivel de efectividad.

2.2.2. Ejecución presupuestal

Según la Directiva para la Ejecución Presupuestaria (2021), es el procedimiento a través del cual los compromisos de gasto son cumplidos para realizar la prestación de los servicios públicos y las operaciones realizadas por las entidades, con el objetivo de alcanzar los resultados previstos conforme a los créditos presupuestarios, de conformidad con el ACC (MEF, 2023). Este proceso inicia el 1 del primer mes del año y termina el 31 de diciembre de cada año fiscal, y está sujeto al régimen presupuestario anual y sus cambios. Durante este tiempo se obtienen los ingresos y se cumplen los compromisos de gasto (Decreto Supremo N° 304-2012-EF, 2012).

Es el comienzo de las acciones dirigidas a optimizar los recursos con disponibilidad para adquirir bienes y servicios que permitan alcanzar objetivos. Esta fase abarca el asignar recursos según el límite presupuestario con aprobación, la ejecución de actividades planificadas para dar cumplimiento al plan que se aprobó basado en los gastos acumulados del presupuesto autorizado, y la presentación regular de informes sobre la ejecución (Carranza et al., 2019).

2.2.2.1. Presupuesto público

Es un plan financiero que genera proyección de ingresos y gastos por un período específico. Los gobiernos modernos también utilizan sus presupuestos públicos para responder a políticas clave en la gestión financiera de un país (Blanco, 2017). El presupuesto público actúa como una herramienta de administración estatal, destinada a obtener resultados positivos para la ciudadanía a través de la dotación de servicios y el cumplimiento equitativo, eficiente y eficaz de las metas de cobertura por parte de las entidades públicas. Para mantener el equilibrio fiscal, especifica los topes

de gasto anual para cada organización del sector público aunado con las fuentes de financiación que los acompañan (MEF, 2023).

Las fuentes de ingreso del presupuesto público son:

- **Recursos ordinarios.** Ingresos por recaudación tributaria y otros, menos los montos por comisión de cobros que se pueden emplear para diversos fines y no tienen vinculación a negocios (MEF, 2023).
- **Recursos directamente recaudados.** Son aquellos que las entidades públicas generan y administran, incluyendo las rentas de la propiedad, los tributos, los ingresos por ventas de bienes y servicios, y los ingresos que les correspondan de acuerdo con las leyes vigentes (MEF, 2023, p.3).
- **Recursos por Operaciones Oficiales De Crédito.** Financiación procedente de fuentes nacionales y extranjeras, son líneas y operaciones de crédito que el Gobierno realiza con gobiernos u organizaciones extranjeras (MEF, 2023, p.4).
- **Donaciones y Transferencias.** Consisten en dinero procedente de operaciones del mercado internacional de capitales en las que participan gobiernos, organizaciones extranjeras, gobiernos, instituciones y otros -habitantes o no del país- que han dado al gobierno contribuciones financieras no reembolsables. Se consideran las transferencias de entidades privadas y públicas (MEF, 2023, p.4).
- **Recursos determinados.** Se incluyen las aportaciones a fondos, los ingresos aduaneros, las participaciones, el fondo de compensación regional, los impuestos municipales, el canon y el sobrecanon, entre otros (MEF, 2023, p.4).

Dentro del presupuesto público, se considera la aprobación:

- **Presupuesto Institucional de Apertura (PIA):** Presupuesto al que se da aprobación en función a los créditos presupuestarios (MEF, 2023, párr. 7).
- **Presupuesto Institucional Modificado (PIM):** Actualizado por cambios en el presupuesto ejecutados en pleno ejercicio fiscal (MEF, 2023, párr. 8).

2.2.2.2. Fases de la ejecución presupuestaria

Según la Directiva para la ejecución presupuestaria elaborada por el MEF (2024), las fases son:

- A. Programación de compromisos anual (PCA).** La PCA sirve para programar el gasto a corto plazo, abarcando la totalidad de fuentes para su financiación. Dentro de los parámetros de los objetivos y normas fiscales existentes, sincroniza el programa de caja de ingresos y gastos con la capacidad real de financiación para el ejercicio fiscal en cuestión. La responsabilidad fiscal, la coherencia entre ingresos y gastos, lograr un gasto público eficaz y eficiente, la dinámica presupuestaria y la mejora continua son los temas principales de la determinación, revisión y actualización del PCA.
- B. Ejecución del gasto público.** Acorde al PCA, a través de este procedimiento se cumplen los compromisos de gasto para el logro de resultados institucionales conforme con los créditos presupuestarios que tuvieron autorización en los respectivos presupuestos institucionales. Se tienen en cuenta los siguientes factores (MEF, 2024):
 - **Certificación:** Es un requisito esencial que, antes de efectuar un gasto, firmar un contrato o asumir un compromiso. Consiste en que el crédito de presupuesto se reserve hasta completar el compromiso y registrarlo debidamente en el presupuesto, siendo responsabilidad del Titular del Pliego (MEF, 2024).

- **Compromiso:** Acto con el que se contrata y se compromete un presupuesto después de dar cumplimiento a trámites previos y realizar los gastos aprobados previamente, esto presupuesto responde a una cantidad determinada y afecta los créditos presupuestos (MEF, 2024).
- **Devengado:** Acto administrativo por el que se da reconocimiento a obligaciones de pago generadas por un gasto con aprobación y compromiso, una vez que se ha presentado la documentación requerida al órgano competente que demuestra la prestación realizada (MEF, 2024).
- **Pago:** Es el acto a través del que se mitiga parcial o de manera total obligaciones reconocidas y se debe formalizar con un documento con oficialidad pertinente (MEF, 2024).

2.2.2.3. Dimensiones de la ejecución presupuestal

- **Certificación Presupuestal.** Se refiere a la distribución de los fondos asignados en el Presupuesto del Sector Público para que los organismos públicos puedan realizar gasto público. Tiene carácter limitativo y representa el importe máximo de gasto que cualquier organismo público puede realizar para alcanzar los objetivos autorizados, de acuerdo con las asignaciones específicas de gasto incluidas en los presupuestos. Utiliza como indicadores las solicitudes y certificaciones de crédito presupuestario, así como la formalización y ajuste de la certificación presupuestaria.
- **Ejecución de gastos e ingresos.** Proceso para cumplir compromisos de gasto, conforme con las asignaciones de presupuesto aprobadas. La ejecución de ingresos, por su parte, implica estimar o proyectar los ingresos previstos para el ejercicio fiscal, determinar el concepto y monto preciso, momento y persona natural o jurídica que debe realizar el

desembolso para la institución, y luego lograr devengar, captar o recaudar los ingresos. Es la recaudación y ejecución de las responsabilidades de gasto relacionadas con la fase del régimen presupuestario anual. Incluye la estimación de ingresos, cumplir con el calendario y ejecución de pagos (Decreto Legislativo N° 1440, 2018).

- **Modificaciones Presupuestarias.** Actualizar las medidas destinadas a establecer las reglas de ejecución de los presupuestos de los organismos públicos durante el ejercicio fiscal correspondiente. El gasto público se realiza en dos fases: (a) Certificación como paso previo a la ejecución y (b) Ejecución, que incluye el compromiso, devengo y pago. Modificaciones al presupuesto tanto a nivel funcional como programático (MEF, 2024). Utiliza como indicadores la formalización de los ajustes presupuestarios, la comunicación de las modificaciones presupuestarias y el registro del número de modificaciones.
- **Evaluación presupuestaria.** Esta etapa del proceso presupuestario compara los presupuestos aprobados con el desempeño de los resultados alcanzados. Las evaluaciones permiten incrementar el nivel del gasto, brindando información de utilidad a la etapa de programación presupuestaria (Ley N° 28411, 2005). Utiliza como indicadores las actividades de control presupuestario, el cumplimiento de metas y la eficacia y eficiencia de la ejecución presupuestaria.

2.3. Definición de términos básicos

- **Actividades de monitoreo.** Se verifica la eficacia del control interno a lo largo del tiempo, permitiendo que el sistema se ajuste de manera dinámica y se modifique según las circunstancias lo exijan. Está orientado a identificar controles débiles, insuficientes o innecesarios, y fomenta su refuerzo (Baldin, 2017)

- **Control previo.** Grupo de prácticas y medidas implantadas por los niveles directivos de las instituciones para garantizar la gestión eficiente de sus recursos materiales, financieros, humanos y físicos (Baldin, 2017) .
- **Eficacia.** Capacidad para alcanzar el efecto deseado o esperado. Logro de objetivos y estándares direccionados a dar satisfacción a los requerimientos ciudadanos (Baldin, 2017)
- **Eficiencia.** Uso eficiente de los insumos (lograr el máximo rendimiento con la misma cantidad de recursos) para obtener los resultados deseados. Mejora en los logros obtenidos por la administración pública en relación con los recursos disponibles e invertidos (Baldin, 2017)
- **Fondos públicos.** Recursos financieros, que se generan mediante el producir o la provisión de bienes y servicios que los organismos públicos o Unidades Ejecutoras llevan a cabo conforme a la ley. Estos recursos están destinados a destacar la atención sobre el gasto público del presupuesto (MEF, 2023).
- **Gasto de capital.** Los gastos direccionados a la creación de activos tangibles e intangibles, así como las contribuciones financieras a la organización pública, incrementan la base de activos y sirven como medios para generar productos y servicios (MEF, 2023).
- **Meta Presupuestaria.** Es la manifestación específica, cuantificable y medible que define los últimos resultados de las actividades programadas (Baldin, 2017).
- **Monitoreo.** Es un proceso sistemático para comprobar que una situación o proceso se desarrolla según lo previsto. Se basa en la planificación y en la definición de una serie de acciones a lo largo de un período específico (Baldin, 2017).
- **Presupuesto.** Es una herramienta de gestión que establece, dirige y distribuye los recursos para asegurar que la empresa alcance los objetivos designados en sus planes operativos

durante un período presupuestario, en concordancia con sus planes estratégicos aprobados (Baldin, 2017).

Capítulo III. Hipótesis y Variables

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

Existe asociación significativa del control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.

3.1.2. Hipótesis específicas

- Existe relación significativa entre las medidas preventivas preliminares con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.
- La relación es significativa entre las medidas preventivas simultáneas con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.
- Existe relación significativa entre las medidas de revisión posterior con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.
- Existe relación significativa entre las estrategias de implementación de Control Interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.

3.2. Identificación de las variables

Variable X:

Control interno

Dimensiones:

Medidas preventivas preliminares

Medidas preventivas simultáneas

Medidas de revisión posteriores

Estrategias de implementación de control interno

Variable Y:

Ejecución presupuestal

Dimensiones:

Certificación presupuestal

Ejecución de gastos e ingresos.

Modificaciones presupuestarias.

Evaluación presupuestaria

3.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición: Ordinal
CONTROL INTERNO	Comprende las acciones de prevención, simultáneas y posteriores respecto a procesos de una entidad para lograr su óptimo funcionamiento (CGR, 2016).	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 18 Ítems para medir las siguientes dimensiones: Medidas preventivas preliminares, medidas preventivas simultáneas, medidas de revisión posteriores y estrategias de implementación de control interno	<p>Medidas preventivas preliminares: Se refiere a las acciones tomadas antes de que ocurra un problema o situación no deseada, con el fin de evitar su aparición o minimizar sus efectos. Contraloría General de la República, 2017</p> <p>Medidas preventivas Simultáneas: Aquellas medidas que se llevan a cabo al mismo tiempo que ciertas actividades o procesos, con el objetivo de supervisar y controlar que se desarrollen de manera adecuada. (Doroteo, 2016)</p> <p>Medidas de revisión posteriores: Son las acciones realizadas después de que ocurra algún evento o actividad, con el fin de evaluar, analizar y corregir posibles desviaciones o errores. (CGR, 2018)</p> <p>Estrategias de implementación de Control Interno: Se refiere a las acciones y procesos diseñados y ejecutados para llevar a cabo un plan o proyecto de manera efectiva y eficiente, con el fin de lograr objetivos definidos (Contraloría General de la República, 2017).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Número de Acciones preventiva • Nivel de riesgos • Nivel de desempeño • Nivel de calidad en las actividades y procesos • Nivel de seguimiento • Nivel de Análisis en el control interno • Número de procesos • Nivel de Efectividad 	<p>Valoración de opción múltiple de la técnica</p> <p>(5) Nunca</p> <p>(4) Casi nunca</p> <p>(3) A veces</p> <p>(2) Casi siempre</p> <p>(1) Siempre</p>
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	La ejecución presupuestaria es la etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden los gastos	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 12 Ítems para medir las siguientes	Certificación Presupuestal. Es la cantidad de fondos asignada en el Presupuesto del Sector Público para que los organismos públicos puedan realizar gasto público. Tiene carácter limitativo y representa el importe máximo de gasto que cualquier organismo público puede realizar para alcanzar los objetivos autorizados.	<ul style="list-style-type: none"> • Solicitudes y certificaciones de créditos presupuestarios. • Formalización de la certificación. 	<p>Valoración de opción múltiple tipo Likert</p> <p>(5) Nunca</p>

obligados acorde con los créditos presupuestarios con aprobación (MEF, 2023). dimensiones: Certificación presupuestal, ejecución de gastos e ingresos, modificaciones presupuestarias y elaboración presupuestaria.

Ejecución de gastos e ingresos. La serie de pasos relacionados con la fase de régimen presupuestario anual que tienen por objeto recoger y llevar a cabo los gastos comprometidos.

Modificaciones Presupuestarias: Medidas de actualización destinadas a fijar las normas de ejecución presupuestal durante el ejercicio correspondiente.

Evaluación presupuestaria: En esta fase, se miden los resultados generados en comparación con el presupuesto que tuvo aprobación inicial. Las evaluaciones contribuyen a mejorar la calidad del gasto ofreciendo información valiosa para la programación del presupuesto.

- Modificación de certificación presupuestal.
- Estimación de ingresos
- Cumplimiento del calendario de pagos.
- Cumplimiento de la ejecución de pagos.
- Registro de número de modificaciones
- Formalización de las modificaciones presupuestarias
- Comunicación de las modificaciones presupuestales
- Eficiencia y eficacia de la ejecución presupuestal
- Cumplimiento con las metas presupuestarias
- Actividad de control presupuestaria

(4) Casi nunca
(3) A veces
(2) Casi siempre
(1) Siempre

Capítulo IV. Metodología

4.1. Enfoque de la investigación

Se adoptó un enfoque de naturaleza cuantitativa, utilizando métodos y técnicas cuantitativas y estadísticas. Se aplicaron tanto estadística descriptiva como inferencial para obtener conclusiones precisas y evaluar la hipótesis del estudio. Según Hernández y Mendoza (2018), los trabajos cuantitativos son los que la información recopilada se usa para contrastar hipótesis mediante mediciones numéricas, con el propósito de observar el comportamiento de los fenómenos investigados.

4.2. Tipo de investigación

En cuanto a las variables de estudio, se consideró un tipo básico; ya que los datos e información se centraron en el análisis de teorías y antecedentes previos vinculados a los fenómenos estudiados, lo que permitió ampliar el conocimiento sobre estas variables en la zona de influencia. De acuerdo con Ñaupas et al. (2018), las investigaciones básicas tienen como objetivo principal el incremento del conocimiento y la información, en lugar de solucionar problemas inmediatos.

4.3. Nivel de investigación

Se clasificó como correlacional; ya que permitió delimitar con precisión el grado de conexión o vinculación entre variables. Esto se basó en los datos obtenidos de los elementos e

indicadores de cada variable en el contexto actual de los procesos operativos de la entidad municipal (Ñaupas et al., 2018).

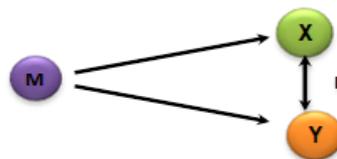
4.4. Métodos de investigación

Los métodos utilizados para el tratamiento de la información en el estudio fueron el hipotético-deductivo y el analítico. El método hipotético-deductivo fue el empleado para examinar la realidad de los fenómenos estudiados, partiendo de las bases y el marco teórico general que describen sus características, elementos y propiedades, con el fin de llegar a conclusiones y detalles específicos. Además, se usó el método analítico para contextualizar las variables en su entorno real, permitiendo reconocer problemas contextuales y la relación entre las variables, teniendo en cuenta las dimensiones que las componen (Rodríguez y Pérez, 2017).

4.5. Diseño de investigación

Correspondió a uno no experimental y de corte transversal, lo que permitió capturar los datos en su entorno natural y en un único momento, sin manipular los fenómenos estudiados. Esto facilitó el análisis y la descripción del comportamiento de las dimensiones. Además, se manejó transversalmente porque los datos se obtuvieron y analizaron en un período particular (Hernández y Mendoza, 2018).

En ese contexto se estableció la siguiente topología:



Siendo:

M = La muestra.

X = Variable control interno

Y = Variable ejecución presupuestal

r = La relación entre variables.

4.6. Población y muestra

4.6.1. Población

De acuerdo a las necesidades del estudio, se define como el conjunto de componentes analíticos que comparten un determinado conjunto de rasgos (Hernández y Mendoza, 2018). La población la integraron el personal de la Municipalidad Provincial de Urubamba, de la Gerencia Municipal: Comité de Control Interno, Comité Local de Inversiones, Oficina de Presupuesto por Resultados, de Proyectos y de Supervisión, Liquidación y Transferencia de Proyectos; así como de la Gerencia de Administración: Contabilidad, Tesorería, Logística y Patrimonio, siendo un total de 40 colaboradores municipales. Adicionalmente, se consideraron los datos correspondientes a la ejecución presupuestal, los cuales fueron obtenidos del MEF.

4.6.2. Muestra

Es concebida como una proporción representativa de una población que puede caracterizarse de la manera más precisa (Hernández y Mendoza, 2018). Balestrini (2006) indica que; con una muestra menor a 50 personas, se recomienda mantener la misma muestra, para aumentar la confiabilidad del instrumento, ya que esta población y muestra siempre serán representativas.

De acuerdo a las fuentes obtenidas, se determinó que la muestra sea conformada por 40 empleados de la Municipalidad Provincial de Urubamba de las oficinas de tesorería, contabilidad, administración, presupuesto y logística. Adicionalmente, se tuvo como muestra los datos correspondientes a la ejecución presupuestal de la entidad en 2023.

A. Unidad de Análisis

La constituyeron los trabajadores y los datos de ejecución presupuestal.

B. Tamaño de la muestra

Se aplicó el método no probabilístico, tomando en cuenta a la cantidad total de población, es decir, la constituyeron 40 trabajadores de la Municipalidad en estudio:

Tabla 2
Muestra de la investigación

Área	Cantidad
Gerencia Municipal	24
Comité de Control Interno	5
Comité Local de Inversiones	5
Oficina de Presupuesto por Resultados	5
Oficina de Proyectos	4
Oficina de Supervisión, Liquidación y Transferencia de Proyectos	5
Gerencia de Administración	16
Unidad de Contabilidad	4
Unidad de Tesorería	4
Unidad de Logística	4
Unidad de Patrimonio	4
Total	40

C. Selección de la muestra

Participaron 40 empleados para el estudio en concordancia de las variables estudiadas.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.7.1. Técnicas

Se aplicó la encuesta y el análisis documental. La encuesta se diseñó considerando los elementos de cada variable, que contiene interrogantes para la captación de información en un solo momento de la realidad. Por su parte, el análisis documental implicó el revisar reportes de ejecución presupuestal proporcionados por el MEF.

4.7.2. Instrumentos

A. Diseño

Se aplicó el cuestionario y la ficha de análisis documental en la cual se recopiló la información sobre la ejecución presupuestal de la municipalidad correspondiente al año 2023 proporcionada por el MEF.

El cuestionario permitió aplicar procesos estadísticos y cuantitativos para su posterior análisis, este contuvo una serie de preguntas estructuradas y ordenadas en base a las respectivas dimensiones e indicadores de los fenómenos en investigación, las preguntas fueron cerradas de opción múltiple, con una escala tipo Likert. Los cuestionarios se aplicaron a los integrantes de la muestra.

Para el control interno, se ítems correspondientes a las dimensiones: medidas preventivas preliminares, medidas preventivas simultáneas, medidas de revisión posteriores y estrategias de implementación de control. Por su parte, el cuestionario de la variable ejecución presupuestal contuvo ítems valorando como dimensiones: certificación presupuestal, ejecución de gastos e ingresos, modificaciones presupuestarias y evaluación presupuestaria.

B. Confiabilidad

Se realizó la estimación del Coeficiente de Alfa de Cronbach, el cual evaluó la consistencia de la información, estableciendo la asociación entre los ítems de cada cuestionario, este coeficiente se calculó mediante la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right]$$

De donde:

K: cantidad de ítems

$\sum S_i^2$: suma de varianzas de los ítems

S_t^2 : varianza de la sumatoria de ítems

El coeficiente fue de 0.948 en el caso del control interno y para ejecución presupuestal registró 0.957, por lo tanto, se considera que los instrumentos presentan confiabilidad (Apéndice 04).

C. Validez

Los cuestionarios diseñados y estructurados fueron puestos a su validación por juicio de expertos, quienes evaluaron la consistencia, claridad, coherencia y pertinencia de los ítems (Apéndice 03).

4.8. Técnicas estadísticas de análisis de datos

En principio, se tabularon, ordenaron y limpiaron los resultados de la encuesta en el software “Microsoft Excel” versión 2019, para después, ser exportados al paquete estadístico SPSS para realizar el análisis estadístico descriptivo de las variables y sus respectivas dimensiones mediante la obtención de las frecuencias y porcentajes; así como el análisis estadístico inferencial que permitió contrastar las hipótesis planteadas mediante la prueba de Spearman, la cual es ideal para variables de tipo ordinal.

Capítulo V. Resultados

5.1. Descripción del trabajo de campo

Para evaluar las variables de estudio, se diseñó y empleó un cuestionario por cada variable, considerando respuestas de opción múltiple de escala Likert. Los cuestionarios tuvieron un total de 12 ítems cada uno los cuales fueron validados (Apéndice 03).

Asimismo, se solicitó la autorización a la Municipalidad Provincial de Urubamba explicando el motivo y la naturaleza de la investigación para poder acceder a sus instalaciones y trabajadores (Apéndice 05). Posteriormente, ejecutó la prueba piloto del cuestionario aplicándolo de manera directa y presencial a 10 trabajadores de la institución para evaluar si los instrumentos eran fiables (Apéndice 04).

Se ajustaron los cuestionarios en consecuencia de las sugerencias de los expertos. Tras el proceso de recopilación de datos, éstos se codificaron en Microsoft Excel versión 2019 y, a continuación, se procesaron con SPSS versión 25. Las tablas y figuras correspondientes se crearon mediante análisis estadístico descriptivo, se contrastaron las hipótesis realizando la estadística inferencial para poder interpretar los hallazgos.

5.2. Presentación de resultados

5.2.1. Resultados de la variable control interno

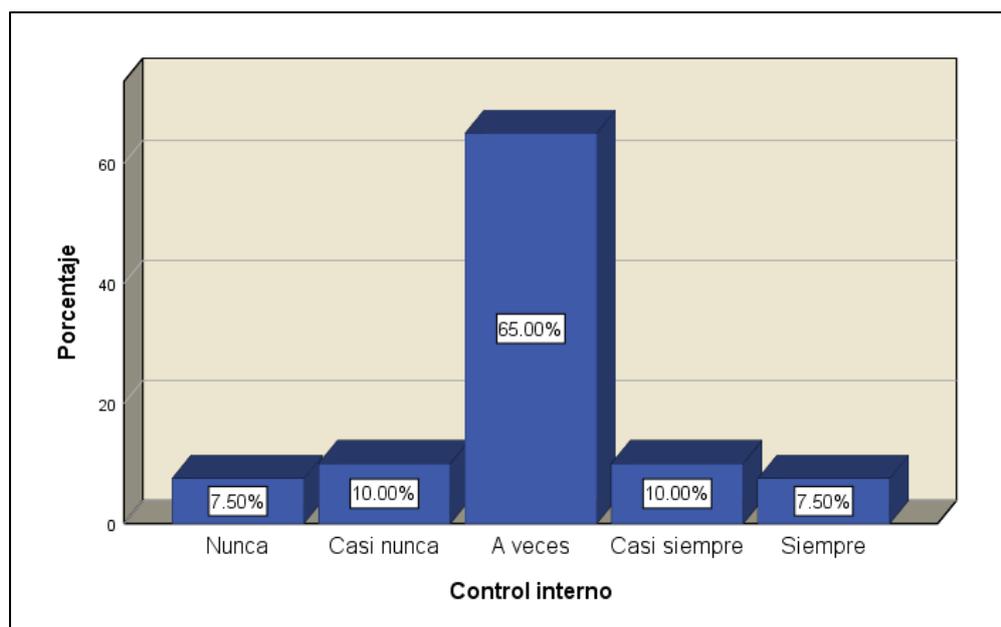
Tabla 3

Control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	7.5
Casi nunca	4	10.0
A veces	26	65.0
Casi siempre	4	10.0
Siempre	3	7.5
Total	40	100.0

Figura 1

Control interno



En la tabla 3 y figura 1, se muestra que el 65% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Urubamba consideraron que a veces se cumple con el control interno, seguido del 10% que mencionó que casi siempre se cumple, 10% alegó que el cumplimiento se da casi nunca, 7.5% opinó que siempre se cumple con el control interno y otro 7.5% consideró que nunca se cumple. Estos hallazgos demuestran que la mayoría de colaboradores perciben un

regular cumplimiento del control interno, existiendo aspectos que requieren mejoras para conseguir un funcionamiento óptimo que permita alcanzar objetivos.

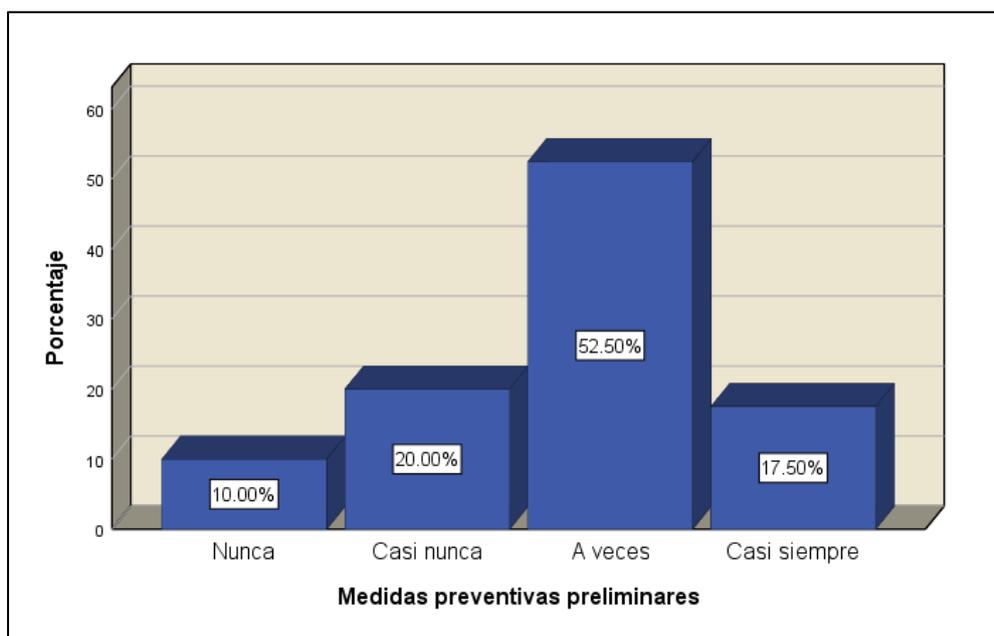
Tabla 4

Medidas preventivas preliminares

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	10.0
Casi nunca	8	20.0
A veces	21	52.5
Casi siempre	7	17.5
Siempre	0	0.0
Total	40	100.0

Figura 2

Medidas preventivas preliminares



En la tabla 4 y figura 2, se muestra que el 52.5% de empleados de la Municipalidad Provincial de Urubamba consideraron que a veces se cumple con las medidas preventivas preliminares en la institución, seguido del 20% que mencionó que casi nunca se cumple, 17.5% alegó que el cumplimiento se da casi siempre y 10% opinó que nunca se cumple con estas medidas. Dichos hallazgos demuestran que la mayor parte de trabajadores perciben un nivel de regular a bajo en cuanto al cumplimiento de las medidas preventivas preliminares, ello

considerando que no se realizan suficientes acciones preventivas para minimizar errores o problemas ni suficientes actividades que permitan identificar y reducir el riesgo en el control interno de la institución.

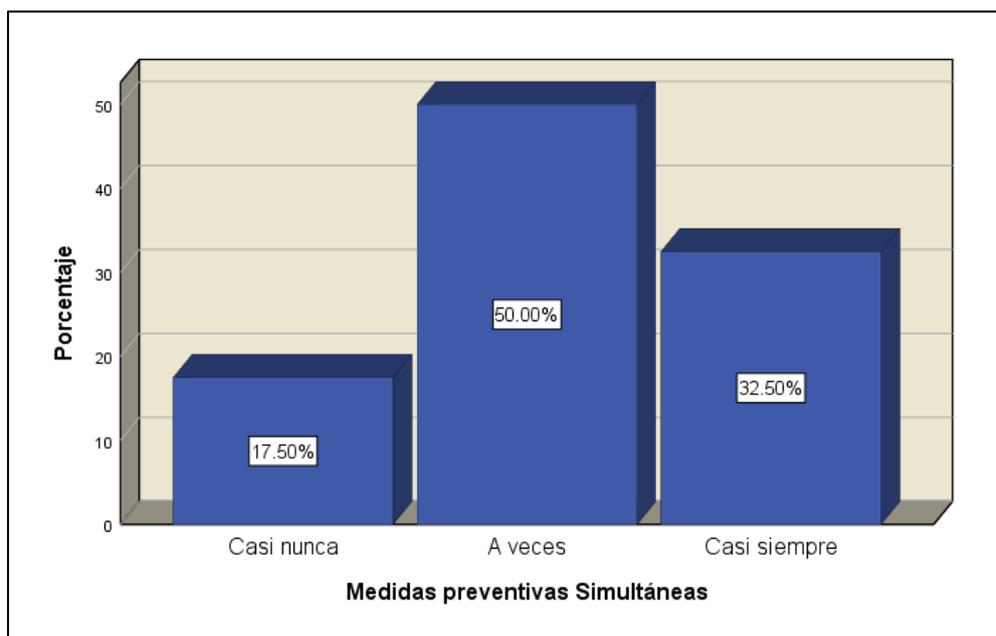
Tabla 5

Medidas preventivas simultáneas

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	7	17.5
A veces	20	50.0
Casi siempre	13	32.5
Siempre	0	0.0
Total	40	100.0

Figura 3

Medidas preventivas simultáneas



En la tabla 5 y figura 3, se muestra que el 50% de colaboradores consideraron que a veces se cumple con las medidas preventivas simultáneas en la institución, seguido del 32.5% que mencionó que casi siempre se cumple y 17.5% alegó que el cumplimiento se da casi nunca. Dichos resultados demuestran que un porcentaje predominante percibe un nivel de regular a alto en cuanto al cumplimiento de las medidas preventivas simultáneas, ello considerando que

la mayoría de veces que se identifican errores se realizan las correcciones pertinentes de manera inmediata y se verifica las actividades y procesos durante la ejecución presupuestal.

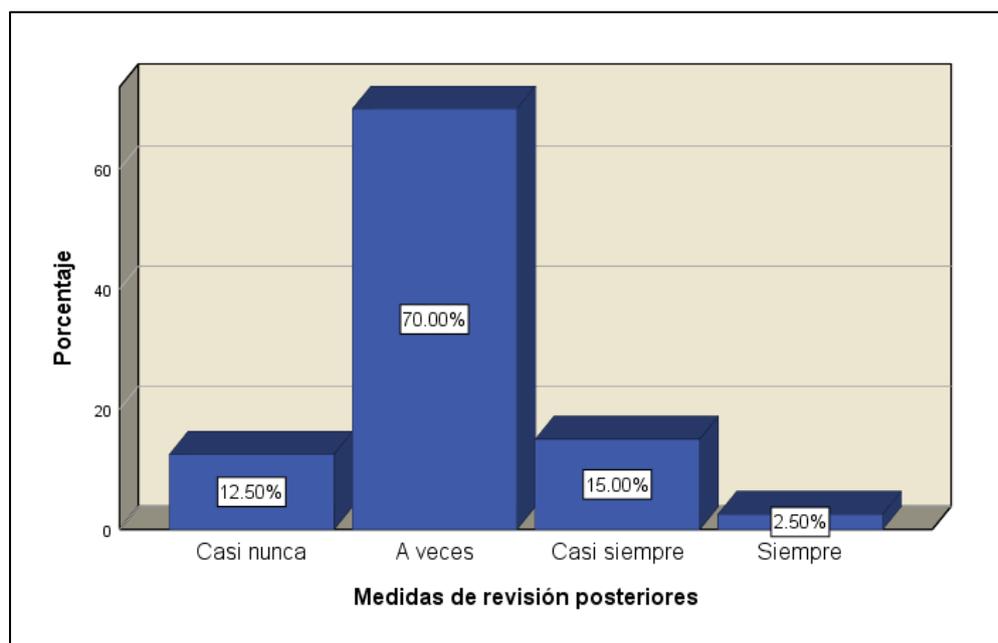
Tabla 6

Medidas preventivas posteriores

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	5	12.5
A veces	28	70.0
Casi siempre	6	15.0
Siempre	1	2.5
Total	40	100.0

Figura 4

Medidas preventivas posteriores



En la tabla 6 y figura 4, se muestra que el 70% de trabajadores consideraron que a veces se cumple con las medidas preventivas posteriores en la institución, seguido del 15% que mencionó que casi siempre se cumple, 12.5% que opinó que casi nunca y 2.5% alegó que el cumplimiento se da siempre. Dichos hallazgos demuestran que la mayor parte percibe un nivel regular en cuanto al cumplimiento de las medidas preventivas posteriores, ello considerando

que, si bien se realizan acciones de revisión y seguimiento posterior a las actividades y procesos para corregir posibles errores, no siempre se implementan acciones para mejoras u optimizar dichos procesos.

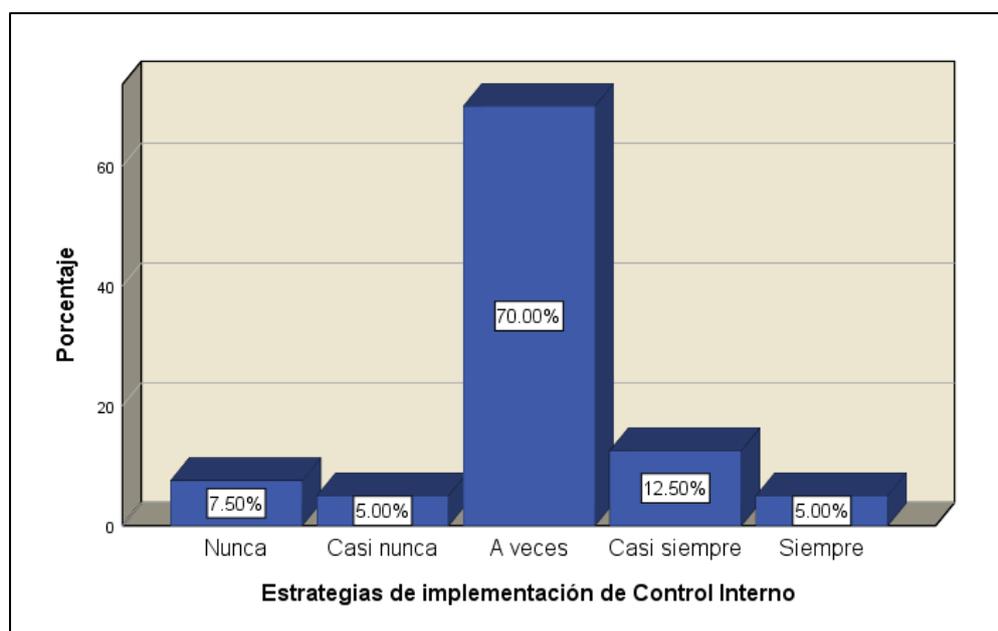
Tabla 7

Estrategias de implementar control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	7.5
Casi nunca	2	5.0
A veces	28	70.0
Casi siempre	5	12.5
Siempre	2	5.0
Total	40	100.0

Figura 5

Estrategias de implementación de control interno



En la tabla 7 y figura 5, se muestra que el 70% de colaboradores consideraron que a veces se cumple con las estrategias de implementar el control interno en la institución, seguido del 12.5% que mencionó que casi siempre se cumple, 7.5% que opinó que nunca se cumple, 5% mencionó que casi nunca y otro 5% alegó que el cumplimiento se da siempre. Estos

hallazgos demuestran que la mayoría percibe un nivel regular de estrategias cumplidas, ello considerando que, no se lleva a cabo los suficientes procesos para implementar el control interno de manera efectiva, asimismo, no siempre se registra un control interno con efectividad por lo que no se llega a garantizar del todo el buen desempeño y uso de recursos.

5.2.2. Resultados de la variable ejecución presupuestal

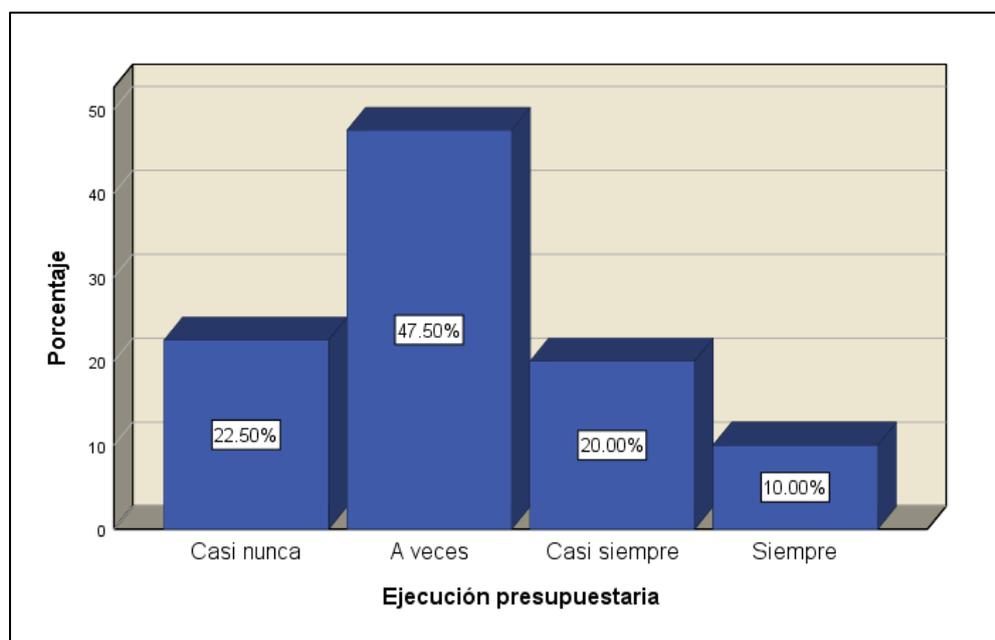
Tabla 8

Ejecución presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	9	22.5
A veces	19	47.5
Casi siempre	8	20.0
Siempre	4	10.0
Total	40	100.0

Figura 6

Ejecución presupuestal



En la tabla 8 y figura 6, se muestra que el 47.5% de los empleados consideraron que a veces se cumple con una adecuada ejecución presupuestal en la institución, seguido del 22.5%

que mencionó que casi nunca se cumple, 20% que opinó que casi siempre se cumple y 10% alegó que el cumplimiento se da siempre. Estos hallazgos demuestran que la mayoría percibe un nivel regular en cuanto al cumplimiento de una adecuada ejecución presupuestal, ello considerando que hay aspectos que requieren mejoras para lograr un nivel óptimo del presupuesto ejecutado y que este se encuentre alineado a los objetivos institucionales de la municipalidad.

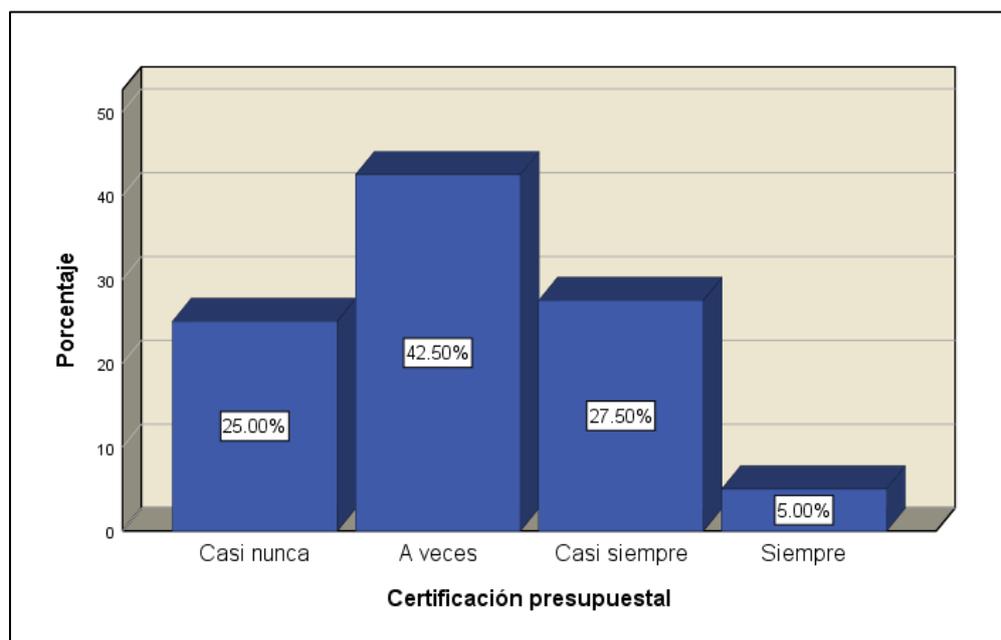
Tabla 9

Certificación presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	10	25.0
A veces	17	42.5
Casi siempre	11	27.5
Siempre	2	5.0
Total	40	100.0

Figura 7

Certificación presupuestal

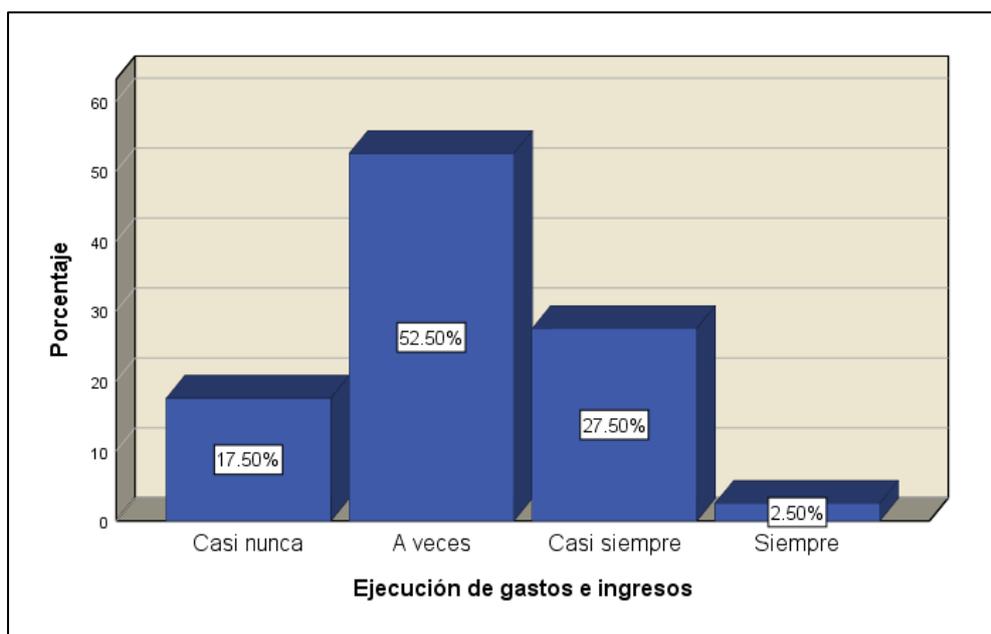


En la tabla 9 y figura 7, se muestra que el 42.5% de colaboradores consideraron que a veces se cumple con la certificación presupuestal en la institución, seguido del 27.5% que mencionó que casi siempre se cumple, 25% que opinó que casi nunca se cumple y 5% alegó que el cumplimiento se da siempre. Dichos resultados demuestran que la mayor parte percibe un nivel de regular a alto en cuanto al cumplimiento de una adecuada certificación presupuestal, ello considerando que con frecuencia se cumple con solicitar de manera adecuada y oportuna la certificación de créditos presupuestarios, asimismo, casi siempre las certificaciones se encuentran formalizadas conforma lo indicado por el MEF y las modificaciones se sustentan de manera oportuna.

Tabla 10

Ejecución de gastos e ingresos

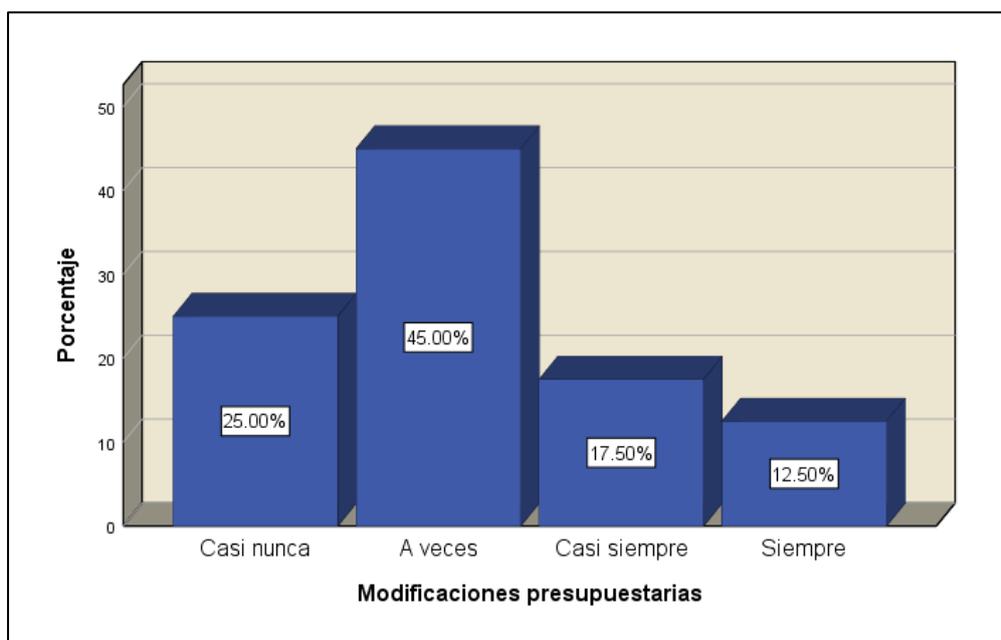
	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	7	17.5
A veces	21	52.5
Casi siempre	11	27.5
Siempre	1	2.5
Total	40	100.0

Figura 8*Ejecución de gastos e ingresos*

En la tabla 10 y figura 8, se muestra que el 52.5% de empleados de la Municipalidad Provincial de Urubamba consideraron que a veces se cumple con la ejecución de gastos e ingresos en la institución, seguido del 27.5% que mencionó que casi siempre se cumple, 17.5% que opinó que casi nunca se cumple y 2.5% alegó que el cumplimiento se da siempre. Dichos resultados demuestran que la mayoría percibe un nivel de regular a alto en cuanto al cumplimiento de una adecuada ejecución de ingresos y gastos, ello considerando que usualmente se realiza una adecuada estimación de ingresos, sin embargo, no siempre se cumple con el calendario de pagos o con la ejecución de dichos pagos.

Tabla 11*Modificaciones presupuestarias*

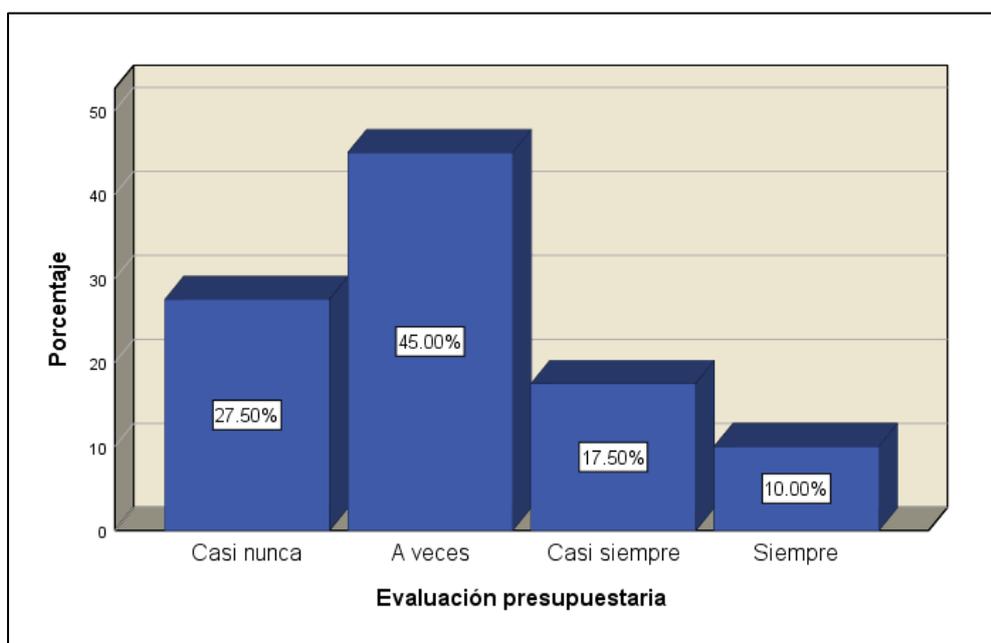
	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	10	25.0
A veces	18	45.0
Casi siempre	7	17.5
Siempre	5	12.5
Total	40	100.0

Figura 9*Modificaciones presupuestarias*

En la tabla 11 y figura 9, se muestra que el 45% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Urubamba consideraron que a veces se cumple adecuadamente con las modificaciones de presupuesto, seguido del 25% que mencionó que casi nunca se cumple, 17.5% que opinó que casi siempre se cumple y 12.5% alegó que el cumplimiento se da siempre. Estos hallazgos demuestran que la mayoría percibe un nivel de bajo a regular en cuanto al manejo adecuado de las modificaciones presupuestarias, ello considerando que no siempre se registran y sustentan las modificaciones presupuestarias realizadas o estas no se comunican de manera oportuna mediante resoluciones y notas modificatorias.

Tabla 12*Evaluación presupuestaria*

Evaluación presupuestaria	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0.0
Casi nunca	11	27.5
A veces	18	45.0
Casi siempre	7	17.5
Siempre	4	10.0
Total	40	100.0

Figura 10*Evaluación presupuestaria*

En la tabla 12 y figura 10, se muestra que el 45% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Urubamba consideraron que a veces se cumple adecuadamente con la evaluación presupuestaria en la institución, seguido del 27.5% que mencionó que casi nunca se cumple, 17.5% que opinó que casi siempre se cumple y 10% alegó que el cumplimiento se da siempre. Estos hallazgos demuestran la mayor parte percibe un nivel de bajo a regular en cuanto al manejo adecuado de la evaluación presupuestal, ello considerando que solo a veces registra un nivel alto, lo cual ocasiona que no siempre se cumplan las metas presupuestarias.

Tabla 13*Ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Urubamba 2023 (S/)*

Función	PIA	PIM	Devengado	Avance %
03: "Planeamiento, gestión y reserva de contingencia"	24,052,549	21,793,893	19,067,748	87.5
05: "Orden público y seguridad"	982,053	782,313	766,859	98.0
09: "Turismo"	136,673	860,611	785,180	91.2
10: "Agropecuaria"	1,228,318	1,646,735	1,240,881	75.4
15: "Transporte"	3,509,848	14,050,091	12,412,043	88.3
16: "Comunicaciones"	0	1,351,514	1,138,984	84.3
17: "Ambiente"	868,167	3,496,570	2,783,936	79.6
18: "Saneamiento"	325,920	3,002,665	713,410	23.8
19: "Vivienda y desarrollo urbano"	487,879	4,069,774	3,535,218	86.9
20: "Salud"	332,307	645,402	612,818	95.0
21: "Cultura y deporte"	1,442,267	5,270,688	4,322,570	82.0
22: "Educación"	1,258,165	490,147	326,259	66.6
23: "Protección social"	998,789	1,138,393	1,127,157	99.0
24: "Previsión social"	66,609	51,282	51,281	100.0
25: "Deuda pública"	0	1,359,037	1,359,037	100.0
Total	35,689,544	60,009,115	50,243,381	83.7

Nota. Obtenido del portal Consulta Amigable del MEF

En la tabla 13, se muestra que se registró que el PIA fue de S/ 35,689,544, el PIM fue de S/ 60,009,115, con un monto devengado de S/ 50,243,381 y un porcentaje de ejecución de 83.7%. Dentro de ello, la función con mayor nivel de ejecución presupuestal fue la previsión social y deuda pública con 100% de ejecución del PIM, seguido de la función protección social con 99% de avance y salud con 95% de ejecución. Por el contrario, las funciones más rezagadas en cuanto a ejecución fueron saneamiento con 23.8% y educación con 66.6% de ejecución presupuestal. Estos resultados exponen que hay mejoras que se requieren a nivel de ejecución presupuestal.

Tabla 14*Estructura de la ejecución del presupuesto 2023 (S)*

Estructura genérica del gasto	PIA	PIM	Devengado	Avance %
--------------------------------------	------------	------------	------------------	-----------------

“Personal y obligaciones sociales”	3,476,027	8,265,849	7,151,420	86.5
“Pensiones y otras prestaciones sociales”	835,244	893,946	888,005	99.3
“Bienes y servicios”	11,050,795	17,503,529	13,721,551	78.4
“Donaciones y transferencias”	102,000	160,912	141,532	88.0
“Otros gastos”	23,723	64,693	49,458	76.5
“Donaciones y transferencias”	1,054,795	2,036,503	1,531,708	75.2
“Adquisición de activos no financieros”	19,146,960	29,724,646	25,400,670	85.5
“Servicio de la deuda pública”	0	1,359,037	1,359,037	100.0
total	35,689,544	60,009,115	50,243,381	83.7

Nota. Obtenido del portal Consulta Amigable del MEF

En la tabla 14, se expone que el componente con mayor nivel de ejecución de presupuesto fue el Servicio a la deuda pública con 100% respecto a un PIM de S/ 1,359,037, seguido del componente Pensiones con un PIM de S/ 893,946 y un avance de 99.3%, Donaciones y transferencias con un PIM de S/160,912 y una ejecución del 88%.

5.3. Contrastación de resultados

Test de normalidad de los datos

Tabla 15

Prueba de normalidad de datos

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.802	40	.000
Medidas preventivas preliminares	.845	40	.000
Medidas preventivas Simultáneas	.801	40	.000
Medidas de revisión posteriores	.744	40	.000
Estrategias de implementación de Control Interno	.750	40	.000
Ejecución presupuestaria	.855	40	.000
Certificación presupuestal	.863	40	.000
Ejecución de gastos e ingresos	.841	40	.000
Modificaciones presupuestarias	.851	40	.000
Evaluación presupuestaria	.848	40	.000

En la tabla 15, dado que hay menos de 50 observaciones en la muestra, se emplea el test Shapiro-Wilk para conocer si los datos de las variables investigadas son normales. Se da

aceptación a la hipótesis alternativa una vez que se confirma que el nivel de significación de ambas variables y sus dimensiones es inferior a 0,05. Esto lleva a la conclusión de que los datos no tienen una distribución normal o paramétrica.

El coeficiente Rho de Spearman, se emplea a la luz de la distribución no paramétrica de los datos. Para la evaluación del estadístico a emplear, el nivel de significancia es de 0.05, a un nivel de confianza de 95%. El criterio de decisión es:

$p < 0.05$: Rechazo de H_0

$p > 0.05$: Aceptación de H_0

5.3.1. Prueba de hipótesis general

H_0 : No existe asociación significativa del control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023

H_1 : Existe asociación significativa del control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023

Tabla 16

Correlación de la ejecución presupuestaria y el control interno

		Ejecución presupuestaria
Rho de	Coeficiente	.756**
Spearman	Control interno Significancia	.000
	N	40

En la tabla 17, se presenta una relación de significancia entre las variables, con un nivel de significación menor a 0,05. Entonces, la hipótesis alternativa es aceptada, hay relación entre las variables. Asimismo, el coeficiente es de 0,756, entonces la vinculación es positiva y moderada, es decir, a mayores niveles de ejecución presupuestaria corresponden mayores niveles de control interno.

5.3.2. Prueba de hipótesis específica 1

H0: No existe relación significativa entre las medidas preventivas preliminares con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023

H1: Existe relación significativa entre las medidas preventivas preliminares con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023

Tabla 17

Correlación de la ejecución presupuestaria y las medidas preventivas preliminares

			Ejecución presupuestaria
Rho de Spearman	Medidas preventivas preliminares	Coefficiente Significancia	.745**
		N	40

En la tabla 18, se expone que la relación entre la dimensión medidas preventivas preliminares y ejecución presupuestaria es significativa ($p < 0.05$), entonces, la hipótesis alterna se confirma, es decir, la variable y dimensión se asocian de manera significativa. Además, el valor Rho de Spearman es 0.745, indicando que la vinculación es positiva y moderada, es decir, mayores niveles en las medidas preventivas preliminares implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria.

5.3.3. Prueba de hipótesis específica 2

H0: La relación es significativa entre las medidas preventivas simultáneas con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023

H1: La relación es significativa entre las medidas preventivas simultáneas con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023

Tabla 18

Correlación de la ejecución presupuestaria y las medidas preventivas simultáneas

		Ejecución presupuestaria
	Coefficiente	.715**

Rho de Spearman	Medidas preventivas simultáneas	Significancia N	.000 40
-----------------	---------------------------------	--------------------	------------

En la tabla 19, se registra que la conexión entre la dimensión medidas preventivas simultáneas y ejecución presupuestaria es significativa ($p < 0.05$), entonces, la hipótesis alterna se confirma, es decir, la relación es de significancia entre la dimensión y variable. Aunado, el coeficiente es 0.715, indicando asociación positiva y moderada, es decir, mayores niveles en las medidas preventivas simultáneas implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria y viceversa.

5.3.4. Prueba de hipótesis específica 3

H0: No existe relación significativa entre las medidas de revisión posterior con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023

H1: Existe relación significativa entre las medidas de revisión posterior con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023

Tabla 19

Correlación de la ejecución presupuestaria y las medidas preventivas posteriores

			Ejecución presupuestaria
Rho de Spearman	Medidas preventivas posteriores	Coficiente Significancia N	.705** .000 40

En la tabla 20, se muestra que la relación entre la dimensión medidas preventivas posteriores y la ejecución presupuestaria es significativa ($p < 0.05$); entonces, la hipótesis alterna es aceptada, es decir, hay asociación significativa entre la variable y dimensión. Además, el valor Rho de Spearman es 0.705, evidenciando vinculación positiva y moderada; es decir, mayores niveles en las medidas preventivas posteriores implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria y viceversa.

5.3.5. Prueba de hipótesis específica 4

H0: Existe relación significativa entre las estrategias de implementación de Control Interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023

H1: Existe relación significativa entre las estrategias de implementación de Control Interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023

Tabla 20

Correlación de la ejecución presupuestaria y las estrategias de implementación de Control Interno

			Ejecución presupuestaria
Rho de Spearman	Estrategias de implementación de Control Interno	Coefficiente Significancia N	.690** .000 40

En la tabla 21, se muestra que la relación entre la dimensión estrategias de implementación de control interno y la ejecución presupuestaria es significativa ($p < 0.05$); entonces, la hipótesis alterna es aceptada, es decir, hay relación de significancia entre la variable y dimensión. Además, el valor Rho de Spearman es 0.690, mostrando asociación positiva y moderada; es decir, mayores niveles en las estrategias de implementación de control interno implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria y viceversa.

5.4. Discusión de resultados

En el trabajo, se halló que el 65% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Urubamba encuestados consideraron que a veces se cumple con el control interno. Dentro de ello, el 52.5% de los trabajadores consideraron que a veces se cumple con las medidas preventivas preliminares, el 50% que a veces se cumple con las medidas preventivas simultáneas, el 70% que a veces se cumple con las medidas preventivas posteriores y el 70% consideraron que a veces se cumple con las estrategias de implementación de control interno.

Estos resultados son similares a los de Giraldo (2018) quien encontró que el 90% de trabajadores de la Municipalidad Provincial Huaylas expresaron desacuerdo con difundir los planes estratégicos, el 67% manifestó que la evaluación de riesgos no se realiza oportunamente, y el 77% que no se dan capacitaciones. Asimismo, Sapa y Mamani (2022) hallaron que el control interno en la Municipalidad Distrital de Cachimayo fue de nivel medio (77%).

Asimismo, el 47.5% de los trabajadores encuestados alegaron que a veces se cumple con una adecuada ejecución presupuestal. Dentro de ello, el 42.5% consideraron que a veces la certificación presupuestal es cumplida, el 52.5% consideraron que a veces se cumple con la ejecución de gastos e ingresos, el 45% consideraron que a veces se cumple adecuadamente con las modificaciones presupuestarias y el 45% de los trabajadores consideraron que a veces se cumple adecuadamente con la evaluación presupuestaria. Dichos hallazgos convergen con los de Sapa y Mamani (2022) quienes hallaron el proceso de ejecutar el presupuesto fue regular según el 67.7% de los colaboradores en Cachimayo. Esta convergencia de resultados se debería a que las investigaciones mencionadas tuvieron como unidad de análisis a municipalidades del Perú, las cuales registran una problemática similar en cuanto al rezago del manejo de control interno.

Respecto al objetivo general, se encontró que el control interno tiene asociación de significancia con la ejecución presupuestal ($Rho=0.756$). Se concibe que el ejecutar el presupuesto implica que se cumplan obligaciones de gasto con el fin de dotar servicios de naturaleza pública. En este contexto, la teoría establece que el control interno es un procedimiento ejecutado por la parte directiva de una entidad para resguardar que se cumplan las normas y procesos adecuados (COSO, 2013).

Estos resultados coinciden con los de Pariguana (2023) quien encontró que el control interno está positivamente asociado con la ejecución del presupuesto en Calca. Del mismo

modo, Barrios y Camarena (2020) concluyeron que estas variables están conectadas en Huancán. En la misma línea, Donato (2019) halló que existe una vinculación directa entre estas variables en la Municipalidad Provincial de Huánuco; también Giraldo (2018) encontró este resultado en la Municipalidad de Huaylas. Los hallazgos también son similares a los de Martínez (2022) que halló conexión directa entre estas variables en Huancavelica. Sapa y Mamani (2022) halló los mismos resultados en la Municipalidad Distrital de Cachimayo y Guachi (2017) encontró que ambas variables presentan deficiencias y están conectadas. Esta coincidencia de resultados refleja que el control condiciona el manejo del presupuesto en el ámbito público en Perú.

Complementando, Gómez (2017) encontró que el control interno condiciona el que el gasto corriente sea eficiente. De la misma manera, Eton (2019) concluyó que los sistemas de control interno al momento de ejecutar los presupuestos eran escasos y se atribuían sobre todo a la laxitud de la dirección a la hora de aplicar los controles internos existentes en el distrito de Kabale, Uganda. Valera y Delgado (2020) concluyeron que el control en la parte administrativa y financiera propiciar un correcto sistema. Y Gayoso y Chavarry (2022) concluyeron que los presupuestos ejecutados en el sector salud no alcanzaron una calidad de gasto óptima.

En relación al primer objetivo específico, se encontró que las medidas preventivas preliminares se asocian con la ejecución presupuestal ($Rho= 0.745$); es decir, mayores niveles en las medidas preventivas preliminares implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria y viceversa. Estos resultados convergen con los de Martínez (2022) quien encontró que el control previo está positivamente relacionado con la ejecución del presupuesto en Huancavelica. Asimismo, Sapa y Mamani (2022) encontraron que esta misma asociación en el Municipio de Cachimayo. Esto considerando que el control interno preliminar busca asegurar que existan procesos claros para evitar errores al momento de asignar los recursos y

que el presupuesto sea ejecutado de acuerdo con una planificación detallada y alineado a los objetivos de la institución.

En cuanto al segundo objetivo, se encontró que la relación es de significancia entre las medidas preventivas simultáneas con la ejecución presupuestal ($Rho=0.715$), es decir, mayores niveles en las medidas preventivas simultáneas implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria. Dichos hallazgos tienen semejanza con los de Martínez (2022) quien encontró que el control simultáneo está positivamente asociado con el presupuesto ejecutado en Huancavelica. Del mismo modo, Sapa y Mamani (2022) hallaron la misma relación en el Municipio de Cachimayo. Esto considerando que permite una intervención inmediata si se detectan problemas, al realizar controles simultáneos, la municipalidad puede identificar errores, fraudes o ineficiencias en la ejecución presupuestaria mientras ocurren, además, permite evaluar si los recursos están siendo utilizados como es debido.

En relación al tercer objetivo específico, se encontró que las medidas de revisión posterior se asocian con la ejecución presupuestal ($Rho=0.705$), es decir, mayores niveles en las medidas preventivas posteriores implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria y viceversa. Estos hallazgos son similares a los de Martínez (2022) quien encontró que el control posterior está positivamente relacionado con el presupuesto ejecutado en Huancavelica; al igual que, Sapa y Mamani (2022) quienes hallaron dicha asociación en la Municipalidad Distrital de Cachimayo. Estas conclusiones ponen en evidencia que el control posterior es también esencial, considerando que este control es útil para detectar ineficiencias o errores que no se identificaron durante la ejecución. La evaluación retrospectiva ayuda a proponer mejoras en los procesos administrativos y financieros, garantizando una mejor gestión del presupuesto en futuros ejercicios.

En lo concerniente al cuarto objetivo, se encontró que las estrategias de implementación de Control Interno tienen asociación con la ejecución presupuestal ($Rho=0.690$), es decir, mayores niveles en las estrategias de implementar el control interno implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria. Estos resultados se complementan con los hallazgos de Tocto (2022) quien halló la misma relación en el gobierno de Cantón, además, inequidad en desembolsos para obras. Además, los procedimientos no cumplen con los lineamientos preestablecidos, lo que resulta en una menor eficacia.

Esta investigación permitió corroborar que el control interno tiene vinculación con el presupuesto ejecutado en la Municipalidad Provincial de Urubamba, considerando que asegura que los recursos sean asignados a las áreas correctas, previniendo errores o malversaciones; asimismo, el control interno ayuda a minimizar el riesgo de fraudes y errores al ejecutar el presupuesto y que se realice conforme a las leyes, regulaciones y normas financieras aplicables. Dentro de las limitaciones de la investigación, se encontró el posible sesgo en las respuestas del instrumento aplicado y que, al tratarse de una investigación correlacional, no se puede hablar de una asociación causal entre las variables. Como fortalezas de la investigación se registra que se empleó dos instrumentos para la obtención de los datos para poder complementar los resultados del cuestionario aplicado a los trabajadores y obtener un panorama más objetivo respecto a la ejecución presupuestal a través del análisis documental de los datos reales de ejecución en el periodo de estudio.

Conclusiones

1. Se presenta relación de significancia entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba ($Rho=0.756$), es decir, ante mayores niveles haya en el control interno, se registran también mayores niveles en la ejecución presupuestaria y viceversa.
2. Se registra relación de significancia entre las medidas preventivas preliminares con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco ($Rho=0.745$), es decir, mayores niveles en las medidas preventivas preliminares implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria y viceversa.
3. La relación es significativa entre las medidas preventivas simultáneas con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco ($Rho=0.715$), es decir, mayores niveles en las medidas preventivas simultáneas implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria y viceversa.
4. Se registra relación de significancia entre las medidas de revisión posterior con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco ($Rho=0.705$), es decir, mayores niveles en las medidas preventivas posteriores implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria y viceversa.
5. Se registra relación de significancia entre las estrategias de implementación de Control Interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco ($Rho=0.690$), es decir, mayores niveles en las estrategias de implementar el control interno implican también mayores niveles en la ejecución presupuestaria y viceversa.

Recomendaciones

1. Se sugiere a la Municipalidad Provincial de Urubamba, implementar estrategias y prácticas que aseguren que los recursos se gestionen con eficiencia y eficacia; dentro de ello, ofrecer programas de formación y capacitación constantes sobre el control interno y cómo implementarlo en sus funciones diarias, asimismo, incorporar tecnología para automatizar procesos clave de la ejecución financiera y su respectivo control o monitoreo. Aunado a ello, se recomienda a la comunidad académica realizar estudios que profundicen el tema, analizando mediante metodologías más robustas el efecto del control interno en la ejecución del presupuesto en otros contextos.
2. Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Urubamba realizar acciones de mapeo riguroso de los posibles riesgos a generarse en el proceso de ejecutar el presupuesto en la entidad, en función a este mapeo se deberá establecer controles preventivos, incorporando auditorías internas periódicas con un enfoque preventivo, así como ejecutar simulaciones y ejercicios de escenarios críticos donde se evalúen los mecanismos de respuesta preventiva en los procesos correspondientes.
3. A la Municipalidad Provincial de Urubamba, se sugiere establecer sistemas de monitoreo en tiempo real de los procesos de ejecución presupuestaria, asimismo, realizar inspecciones simultáneas sin previo aviso en áreas clave de la municipalidad para verificar que los procedimientos se cumplan y la ejecución óptima de los recursos. Aunado a ello; se sugiere definir y monitorear indicadores clave de desempeño que permitan la medición de la eficiencia y la efectividad, además de mejorar los canales de comunicación entre las áreas clave de la municipalidad para que cualquier irregularidad.
4. A la Municipalidad Provincial de Urubamba, se recomienda, en principio, asegurarse de que toda la documentación que respalda las operaciones y transacciones municipales esté correctamente archivada y disponible para la revisión, a nivel digital y físico para facilitar

el acceso a esta información y su consecuente revisión; además, se sugiere implementar sistemas de retroalimentación para que las auditorías posteriores no solo se utilicen para detectar fallas, sino para desarrollar planes correctivos y mejorar los procesos futuros.

5. Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Urubamba diseñar estrategias de control interno adecuadas al contexto de la entidad, dentro de ello, elaborar un plan de control interno bien estructurado e innovador, así como fortalecer la cultura organizacional basada en el control y la ética; e implementar sistemas tecnológicos y de automatización que permitan monitorear y gestionar el control interno en tiempo real, optimizando la recolección de datos y seguimiento de actividades. Aunado a ello, evaluar la incorporación de la ciudadanía y organismos externos para asegurar que el control interno se esté realizando de manera adecuada.

Referencias bibliográficas

- Asencio, G. (16 de Marzo de 2021). *Consecuencias de la falta de control en las municipalidades*. Obtenido de <https://www.noticiaslosrios.cl/2021/03/16/consecuencias-de-la-falta-de-control-en-las-municipalidades/>
- Baldin, J. (2017). *Definición y Términos en la Gestión Pública*. Lima: Fondo Editorial del Congreso del Perú. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/CCB26309DEB92116052581BB006221E1/\\$FILE/COMPENDIO-DEFINICIONES-Y-T%C3%89RMINOS-EN-LA-GESTI%C3%93N-P%C3%9ABLICA.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/CCB26309DEB92116052581BB006221E1/$FILE/COMPENDIO-DEFINICIONES-Y-T%C3%89RMINOS-EN-LA-GESTI%C3%93N-P%C3%9ABLICA.pdf)
- Balestrini, M. (2006). *Cómo se elabora el proyecto de investigación*. Caracas: BL Consultores Asociados. Servicio Editorial.
- Barrios, S., & Camarena, K. (2020). El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020. *Tesis de pregrado*. Universidad Continental, Huancayo. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV_FCE_310_TI_Barrios_Camarena_2020.pdf
- Blanco, P. (2017). Inclusion de la categoria de género en los presupuestos públicos en el marco de la orientacion al resultado Alcances y limitaciones de su aplicación en México. *Revista de Estudios de Género*, 7-49.
- Carranza, V., Rivero, L., Bernales, R., & Villafuerte, A. (2019). Ejecución presupuestal y calidad de gasto en un gobierno local, periodo 2019. *Sapienza*, 1-10. Obtenido de </Users/pc-2/Downloads/as.pdf>
- CGR. (2016). *Control interno*. Lima: CGR. Obtenido de <https://objectstorage.us-ashburn-1.oraclecloud.com/p/Ovj4ah5usLFDmXJZEj8Q1wmkP3ld9SVohrd3t7yhw5Hf0jle->

D5RGMG9_fr1Zc9n/n/id08kfinkj3s/b/doctraloria/o/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

CGR. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. Lima: CGR. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG004_2017_Guia_implemen_SCI.pdf

CGR. (2018). *Gestión de riesgos en el marco de control interno*. Lima: CGR. Obtenido de https://www.minsa.gob.pe/RECURSOS/OTRANS/SCI/web/evento01/Gestion_de_Riesgos_marco_Control_Interno.pdf

CGR. (20 de Octubre de 2022). *Urubamba: Contraloría identifica irregularidades del expediente técnico de proyecto de agua potable en Rumichaca*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/muniurubamba/noticias/683240-urubamba-contraloria-identifica-irregularidades-del-expediente-tecnico-de-proyecto-de-agua-potable-en-rumichaca>

Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL]. (2022). *Dinámica y desafíos de la inversión para impulsar una recuperación sostenible e inclusiva*. Santiago: CEPAL. Obtenido de <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/f221aa4c-8df5-439f-aaa4-f4b1bb5c0e82/content>

Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO]. (2013). *Control interno - Marco integrado*. Madrid: COSO. Obtenido de <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>

Contraloría General de la República [CGR]. (2022). *Informe Ejecutivo Semestral de Gestión Enero - Junio 2022*. Lima: Contraloría General de la República. Obtenido de

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3499767/Informe_gestion_2022_ene-jun.pdf.pdf?v=1660830585

Decreto Legislativo N° 1440. (2018). *Decreto legislativo del sistema nacional de presupuesto público*. Lima: Congreso de la República. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/233843/DL_1440_erratas.pdf

Decreto Supremo N° 304-2012-EF. (2012). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima: Congreso de la Republica.

Directiva N° 013-2016-CG/GPROD. (2016). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. Lima: Contralía General de la República. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/>

Directiva N° 0002-2021-EF/50.01. (2021). *Directiva para la Ejecución Presupuestaria*. Lima: MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS.

Donato, M. (2019). El control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huánuco - 2018. *Tesis de pregrado*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Huánuco. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13602/CONTROL_INTERNO_EJECUCION_%20PRESUPUESTAL_DONATO_RAMOS_MARIA_EL_ENA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Eton, M. (2019). Internal Control and Budget Implementation in Kabale District Uganda. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, 8(1), 815-822. Obtenido de <https://backend.kab.ac.ug/server/api/core/bitstreams/7329061f-bb74-4c49-921f-cd5dd8cc3c38/content>

- Gayoso, J., & Chavarry, P. (2022). Modelo de control interno para la ejecución presupuestal en salud. *Rev. Horizonte Empresarial*, 9(1), 58-69. Obtenido de <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/2183/2730>
- Giraldo, K. (2018). Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal Municipalidad Provincial Huaylas, periodo 2017. *Tesis de pregrado*. Unviersidad San Pedro, Huaraz. Obtenido de <https://repositorio.usanpedro.edu.pe/server/api/core/bitstreams/34d6226e-7a02-4eae-8461-19a4267a52ce/content>
- Gómez, B. (2017). El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el Ministerio de Educación de la Zona 3. *Tesis de posgrado*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>
- Gonzabay, E. (2022). Sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal 8 Salud en el período 2021 - 2022. *Tesis de posgrado*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/20224/1/T-UCSG-POS-MCF-76.pdf>
- Guachi, D. (2017). Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Jipijapa. *Tesis de pregrado*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Manabí. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/701/1/UNESUM-ECU-AUDI-2017-05.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C. V.
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina*, 6(2), 2316-2335. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

- Ley N° 28411. (2005). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima: Congreso de la República. Obtenido de http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf
- Martinez, E. (2022). Control interno y su relación con la ejecución presupuestal de una municipalidad provincial, de la región de Huancavelica, 2021. *Tesis de pregrado*. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/105971/Martinez_GER-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- MEF. (12 de Agosto de 2023). *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100297&lang=es-ES&view=glossaries&catid=6&limit=15
- MEF. (14 de Agosto de 2023). *Presupuesto Público*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655
- MEF. (10 de Julio de 2024). *Consulta amigable*. Obtenido de <https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2023&ap=ActPro>
y
- MEF. (10 de Julio de 2024). *Consulta amigable*. Obtenido de <https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2023&ap=ActPro>
y
- MEF. (2024). *Directiva para la ejecución presupuestaria*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5856673/5189042-directiva_0001_2024ef5001.pdf?v=1707849679

- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (10 de Julio de 2024). *Consulta Amigable (Mensual)*. Obtenido de <https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2023&ap=ActPro> y
- Navarro, H., & Delgado, J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina*, 3(1), 1-13. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (5a ed.). Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf
- OCDE. (2017). *La contratación Pública en el Perú: Reforzando capacidad y coordinación, estudios de la OCDE sobre gobernanza publica*. París: Editions OCDE.
- Organización de las Naciones Unidas [ONU]. (3 de Junio de 2022). *El 25% del gasto público mundial se pierde en corrupción*. Obtenido de <https://www.un.org/es/desa/el-25-del-gasto-publico-mundial-se-pierde-en-corrupcion>
- Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico [OCDE]. (2023). *Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú*. Lima: OCDE. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4082011/Estudio%20Peer%20Review%20OCDE%20%28VERSI%C3%93N%20RESUMIDA%29.pdf.pdf>

- Pariguana, F. (2023). Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, 2020. *Revista Científica Integración*, 7(1), 73-78. doi:<https://doi.org/10.36881/ri.v7i1.760>
- Piloso, A., & Mendoza, M. (2022). Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas. *Dominio de las ciencias*, 8(2), 352-369. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i2.2649>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (20217). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 1, 1-26. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Sapa, R., & Mamani, T. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Cachimayo, Cusco 2021. *Tesis de pregrado*. Unviersidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/107180/Sapa_BRE-Mamani_YT-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tocto, R. (2022). El sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Morona año 2020. *Tesis de pregrado*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/11310/1/Tocto%20Morquecho%2c%20R.%20%282023%29%20El%20sistema%20de%20control%20interno%20y%20su%20i%20mpacto%20en%20el%20proceso%20de%20ejecuci%3b3n%20presupuestaria%20del%20gobierno%20aut%3b3nomo%20descentraliz>
- Valera, J., & Delgado, J. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina*, 4(2), 1092-1110. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140

Apéndices

Apéndice 01. Matriz de consistencia

Título: “Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023”

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Cómo se relaciona el control interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023?	Establecer la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.	Existe asociación significativa del control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023.	Variable X: Control Interno Variable Y: La ejecución presupuestal	Tipo de Investigación: Aplicada. Enfoque: Cuantitativo
Problemas específicos.	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dimensiones	Diseño de investigación No Experimental transversal Nivel de Investigación Correlacional Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
<ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué manera se relacionan las medidas preventivas preliminares con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023? • ¿Cómo se relacionan las medidas preventivas simultáneas con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023? • ¿De qué manera se relacionan las medidas de revisión posterior con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023? • ¿De qué manera se relaciona las estrategias de implementación de Control Interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023? 	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar la relación de las medidas preventivas preliminares con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023. • Identificar la relación de las medidas preventivas simultáneas con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023. • Analizar la relación de las medidas de revisión posterior con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023. • Identificar la relación de las estrategias de implementación de Control Interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existe relación significativa entre las medidas preventivas preliminares con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023. • La relación es significativa entre las medidas preventivas simultáneas con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023. • Existe relación significativa entre las medidas de revisión posterior con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023. • Existe relación significativa entre las estrategias de implementación de Control Interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023. 	Variable X: Control Interno <ul style="list-style-type: none"> • Medidas preventivas preliminares. • Medidas preventivas Simultáneas. • Medidas de revisión posteriores. • Estrategias de implementación de Control interno. Variable Y: Ejecución presupuestal <ul style="list-style-type: none"> • Certificación presupuestal • Ejecución de gastos e ingresos. • Modificaciones presupuestarias. • Evaluación presupuestaria. 	

Apéndice 02. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: Control interno

Presentación: Distinguido(as) recurrimos a su persona para que pueda brindarnos su apoyo en responder la siguiente encuesta. El presente instrumento tiene la intención de conocer el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023. Para ello, se le pide que lea cada pregunta y marque una alternativa de acuerdo a su criterio. Se le pide total veracidad.

CONTROL INTERNO

Escala Valorativa de Opción Múltiple Tipo LIKERT

Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
1	2	3	4	5

o	Ítems	Valores				
		1	2	3	4	5
Medidas preventivas preliminares:						
Número de Acciones preventiva						
1	En la Municipalidad Provincial de Urubamba se realizan un amplio número de acciones preventivas efectivas para minimizar la aparición de errores o problemas durante el cumplimiento de sus funciones					
2	En la Municipalidad Provincial de Urubamba se desarrollan planes de contingencia para mitigar posibles problemas antes de que ocurran					
Nivel de riesgos en control interno						
3	Se realizan acciones preventivas para identificar y reducir el nivel de riesgo en el control interno de la Municipalidad Provincial de Urubamba					
Medidas preventivas Simultáneas						
Nivel de desempeño						
4	Se realizan acciones de control simultáneo en la Municipalidad Provincial de Urubamba para garantizar el nivel de desempeño de la institución					
5	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, si se identifican errores, se realizan las correcciones pertinentes de manera inmediata para no perjudicar el desempeño de la institución					
Nivel de calidad en las actividades y procesos						
6	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, se realizan actividades de verificación constante de las actividades y procesos durante la ejecución presupuestal para garantizar el nivel de calidad de estas					
Medidas de revisión posteriores						
Nivel de seguimiento de control interno						
7	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, se realizan acciones de revisión y seguimiento posterior a las actividades y procesos para evaluar y corregir posibles errores					
8	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, se implementan acciones de mejora en base a las revisiones posteriores para optimizar los procesos y resultados de la institución					

Nivel de Análisis en el control interno						
9	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, se tiene un nivel alto de análisis en las acciones de revisión posterior lo cual permite identificar y aplicar mejoras respecto a los errores encontrados					
Estrategias de implementación de Control Interno						
Número de procesos						
10	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, se llevan a cabo un número amplio de procesos para implementar el control interno de manera efectiva para reducir los riesgos e incumplimiento de normativas					
Nivel de Efectividad del Control Interno						
11	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, el control interno tiene un nivel de efectividad alto, lo cual permite garantizar el buen desempeño y óptimo uso de recursos					
12	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, los procesos de control interno son claros y comprensibles para el personal encargado lo cual permite su correcta aplicación					

Gracias por participar

Cuestionario: Ejecución presupuestaria

Presentación: Distinguido(as) recurrimos a su persona para que pueda brindarnos su apoyo en responder la siguiente encuesta. El presente instrumento tiene la intención de conocer la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023. Para ello, se le pide que lea cada pregunta y marque una alternativa de acuerdo a su criterio. Se le pide total veracidad.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Escala Valorativa de Opción Múltiple Tipo LIKERT

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

o	Ítems	Valores				
		1	2	3	4	5
	Certificación presupuestal					
	Solicitudes y certificaciones de créditos presupuestarios					
1	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, se cumple con solicitar por escrito y de manera adecuada y oportuna la certificación de créditos presupuestarios					
	Formalización de la certificación					
2	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, las certificaciones presupuestales se encuentran formalizadas conforme lo indicado por el MEF					
	Modificación de certificación presupuestal					
3	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, las modificaciones de la certificación presupuestal están debidamente sustentadas de acuerdo con la necesidad de la institución					
	Ejecución de gastos e ingresos					
	Estimación de ingresos					
4	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, se realiza una adecuada estimación de ingresos considerando todas las fuentes de financiamiento del presupuesto público					
	Cumplimiento del calendario de pagos					
5	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, se cumple de manera precisa con el calendario de pagos establecido					
	Cumplimiento de la ejecución de pagos					
6	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, se da cumplimiento a la ejecución de pagos al cierre de cada ejercicio					
	Modificaciones presupuestarias					
	Registra número de modificaciones					
7	La Municipalidad Provincial de Urubamba registra el número de modificaciones presupuestarias realizadas, adjuntando el sustento de estas					
	Formalización de las modificaciones presupuestarias					
8	La Municipalidad Provincial de Urubamba aprueba las modificaciones presupuestarias mediante resoluciones, siendo estas debidamente sustentadas					
	Comunicación de las modificaciones presupuestales					
9	La Municipalidad Provincial de Urubamba comunica oportunamente las modificaciones presupuestales mediante resoluciones y notas modificatorias al MEF y contraloría					

Evaluación presupuestaria					
Eficiencia y eficacia de la ejecución presupuestal					
10	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, la ejecución presupuestal tiene un nivel alto, considerando que se ejecuta casi la totalidad del presupuesto asignado de manera eficiente y eficaz				
Cumplimiento con las metas presupuestarias					
11	En la Municipalidad Provincial de Urubamba, se da cumplimiento a las metas presupuestarias establecidas lo cual permite lograr los objetivos institucionales				
Actividades de control presupuestaria					
12	La Municipalidad Provincial de Urubamba cuenta con actividades de control para asegurar que el presupuesto aprobado sea correctamente ejecutado				

Gracias por participar

Apéndice 03. Validación de instrumentos



Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Zarate Muñiz Miriam Cledy
- 1.2. Grado académico / mención : Maestro en Contabilidad / Mención Auditoria
- 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 23805928 / 984112970
- 1.4. Cargo e institución donde labora: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco
- 1.5. Autor(es) del instrumento : Luz Narda Alarcon Cahuascano
Karina Quispe Yañac
Yony Annely Espirilla Ramos
- 1.6. Lugar y fecha : Cusco, 12 de Setiembre de 2024

2. Aspectos de la Evaluación

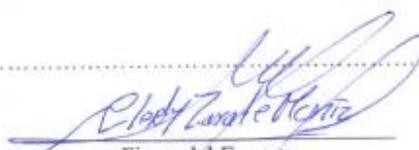
Indicadores	Criterios	Deficiente 1	Aceptable 3	Bueno 5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			X
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			X
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Conteo total de marcas		A	B	C

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{50}{50}$$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

4. Recomendaciones


 Firma del Experto
 DNI. N° 23805928



Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto : MARTINEZ MANTILLA JORGE LUIS
 1.2. Grado académico / mención : DOCTOR EN GESTION PUBLICA Y GOBERNABILIDAD
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 07975714 / 985653748
 1.4. Cargo en institución donde labora : DOCENTE TIEMPO PARCIAL
 1.5. Autor(es) del instrumento : LUZ NARDA ALARCON CAHUASCANCO
 KARINA QUISPE YAÑAC
 YONY ANNELY ESPIRILLA RAMOS
 1.6. Lugar y fecha : LIMA 07 DE AGOSTO 2024

2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			X
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			X
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Conteo total de marcas		A	B	C
		0	0	10

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{1 \times 0 + 3 \times 0 + 5 \times 10}{50} = \frac{50}{50} = 1$$

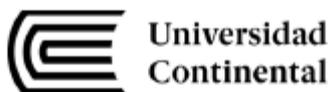
Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 - 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 - 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 - 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 - 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

3. Recomendaciones

.....

Firma del Experto
DNI. N° 07975714



Universidad
Continental

Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto : URRUTIA FLORES MANUEL
 1.2. Grado académico / mención : DOCTOR
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 09592775/975 517 822
 1.4. Cargo e institución donde labora : UNIVERSIDAD CONTINENTAL
 1.5. Autor(es) del instrumento : LUZ NARDA ALARCON CAHUASCANCO
 KARINA QUISPE YAÑAC
 YONY ANNELY ESPIRILLA RAMOS
 1.6. Lugar y fecha : Lima, 03 setiembre del 2024

2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente 1	Aceptable 3	Bueno 5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			X
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			X
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Conteo total de marcas		A	B	C
		0	0	10

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{50}{50} = 1$$

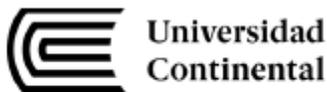
3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 - 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 - 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 - 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 - 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

4. Recomendaciones

.....

Firma del Experto
DNI. N° 09592775



Universidad
Continental

Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto : PERCY JUAN ZARATE TERREROS
 1.2. Grado académico / mención : MAGISTER
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 41589681
 1.4. Cargo e institución donde labora : DELTRON REAL STATE
 1.5. Autor(es) del instrumento : LUZ NARDA ALARCON CAHUASCANCO
 KARINA QUISPE YAÑAC
 YONY ANNELY ESPIRILLA RAMOS
 1.6. Lugar y fecha : LIMA, 20 DE AGOSTO DEL 2024

2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			X
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			X
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			X
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			X
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Conteo total de marcas		A	B	C
		0	0	10

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{1 \times 0 + 3 \times 0 + 5 \times 10}{50} = 1$$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

4. Recomendaciones

.....


 Firma del Experto
 DNI. N° 41580681

Apéndice 04. Confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad del cuestionario de la variable control interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	40	100.0
	Excluido	0	.0
	Total	40	100.0

Alfa de Cronbach	N de elementos
.948	12

Confiabilidad del cuestionario de la variable ejecución presupuestal

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	40	100.0
	Excluido	0	.0
	Total	40	100.0

Alfa de Cronbach	N de elementos
.957	12

Apéndice 05. Solicitud de autorización para aplicación del instrumento

 FORMULARIO ÚNICO DE TRÁMITE (FUT) N° 006376 <small>(Aprobado con Decreto de Alcaldía)</small>		SELLO Y FIRMA DE RECEPCIÓN  MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE URUBAMBA ATENCIÓN AL CIUDADANO Fecha: 05 SEP. 2024 Exp. N° 15590 Folios: 23	
SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE URUBAMBA			
I.- DATOS DEL SOLICITANTE			
Persona Natural o Representante legal			
NOMBRES Y APELLIDOS:		Karina Quispe Linares	
Persona Jurídica			
RAZÓN SOCIAL			
Tipo y número de Documento.			
DNI	45557780	RUC	Otro (Especificar)
II.- DOMICILIO REAL: (AV. / CALLE / JIRÓN / PSJE. / DPTO. / MZ./LOTE/ URB.)			
Av. 1° de Mayo - R-18 Pintacha			
DEPARTAMENTO:	Cusco	PROVINCIA:	Urubamba
DISTRITO:	Urubamba		
N° Teléfono o Celular:	03427281	Autorizo se notifique al siguiente correo electrónico	45557780@continental.com
III.- MARCAR EN EL CASILLERO CON UN ASPA (X)			
<input type="checkbox"/> ARRENDAMIENTO ALQUILER	<input type="checkbox"/> DUPLICADO	<input type="checkbox"/> RECONSIDERACIÓN / APELACIÓN	
<input checked="" type="checkbox"/> AUTORIZACIÓN	<input type="checkbox"/> DEVOLUCIÓN	<input type="checkbox"/> RECTIFICACIÓN / MODIFICACIÓN	
<input type="checkbox"/> AUSPICIO / PROMOCIÓN	<input type="checkbox"/> DENUNCIA	<input type="checkbox"/> RECONOCIMIENTO	
<input type="checkbox"/> APOYO	<input type="checkbox"/> EXONERACIÓN	<input type="checkbox"/> REGISTRO	
<input type="checkbox"/> AMPLIACIÓN	<input type="checkbox"/> HABILITACIÓN URBANA	<input type="checkbox"/> REVISIÓN	
<input type="checkbox"/> ANULACIÓN	<input type="checkbox"/> INSPECCIÓN	<input type="checkbox"/> SUB-DIVISIÓN	
<input type="checkbox"/> APROBACIÓN	<input type="checkbox"/> INSCRIPCIÓN	<input type="checkbox"/> SUBSIDIO	
<input type="checkbox"/> ADQUISICIÓN	<input type="checkbox"/> INCREMENTO	<input type="checkbox"/> TRANSFERENCIA	
<input type="checkbox"/> COPIA CERTIFICADA	<input type="checkbox"/> LICENCIA	<input type="checkbox"/> TITULACIÓN	
<input type="checkbox"/> CERTIFICADO	<input type="checkbox"/> PENSIÓN	<input type="checkbox"/> OTROS	
<input type="checkbox"/> CAMBIO	<input type="checkbox"/> PRÉSTAMO		
IV.- FUNDAMENTACIÓN DE PEDIDO:			
Autorización para aplicar un cuestionario de una investigación de una tesis			
V.- DOCUMENTOS QUE SE ADJUNTA:			
1.	solicitud	6.	
2.		7.	
3.		8.	
4.		9.	
5.		10.	
Así mismo, Indico que he efectuado el pago por el derecho de Trámite en Caja de la Municipalidad			
Número de Recibo:		MONTO	S/
		Fecha de Emisión de Recibo	
DECLARO que los datos consignados en el presente, lo realizo con carácter de DECLARACIÓN JURADA de conformidad con el Art 33° - Num. 3 del TUO de la Ley N° 27444, Ley de Procedimiento Administrativo General (D.S. N° 006-2017 - JUS)			
Urubamba, 05 de Agosto del 2024			 Firma del Solicitante o Representante Legal

“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”.

Urubamba, 05 de setiembre del 2024

Señor:

ING. RONALD VERA GALLEGOS

ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE URUBAMBA

Ciudad. – Urubamba

Asunto: Autorización para la aplicación de un cuestionario entre los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Urubamba para una investigación académica.
.....

Nos es grato dirigirnos a su distinguida autoridad para saludarlo y a su vez hacer de su conocimiento:

Que, con la finalidad de desarrollar una investigación científica, recurrimos a su honorable autoridad para solicitar autorización respectiva y poder aplicar un cuestionario entre la Gerencia Municipal en sus unidades de Control Interno, Comité local de inversiones, Oficina de Presupuesto por Resultados, Oficina de Proyectos y Oficina de Supervisión, Liquidación y Transferencia de Proyectos, además de la Gerencia de Administración en sus unidades de Contabilidad, Tesorería, Logística y Patrimonio de la Municipalidad Provincial de Urubamba, información que será de significativa utilidad para la ejecución de la investigación: **“Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023”** conocedoras de su trayectoria y solvencia profesional en beneficio de la colectividad estudiantil, la investigación, el desarrollo de la provincia, la satisfacción de la comunidad al brindar un servicio de calidad y el posicionamiento de la Municipalidad que acertadamente dirige; por cuanto tenga a bien permitir y ordenar a quien corresponda para tener acceso a los colaboradores de la unidades citadas precedentemente, y puedan brindarnos todas las facilidades del caso y recabar información a partir del cuestionario desarrollado.

Seguras de contar con su autorización respectiva que favorecerá al fortalecimiento de la investigación académica, hacemos extensivos nuestros mas sinceros saludos a su autoridad, deseándole muchos éxitos en sus delicadas funciones.

Atentamente:



Br. Luz Narda Alarcon Cahuascano
UNIVERSIDAD CONTINENTAL
EA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Br. Karina Quispe Yañac
UNIVERSIDAD CONTINENTAL
EA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Br. Yony Annely Espirilla Ramos
UNIVERSIDAD CONTINENTAL
EA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Apéndice 06. Informes de la Municipalidad



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE URUBAMBA Unidad de Recursos Humanos



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

05

INFORME N°089-2024-URRHH-MPU

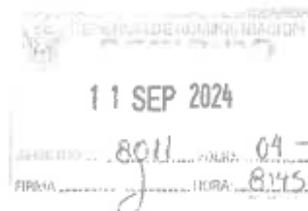
A : Dr. Julio Cesar Quispe Ramirez.
Gerente de Administración-MPU.

DE : Abg. Oscar Luque Cutipa.
Jefe de la Unidad de Recursos Humanos.

ASUNTO : **Solicitud de autorización.**

REF : **Hoja de envío N°15590.**

FECHA : **Urubamba, 06 de septiembre de 2024**



Previo un cordial saludo, me dirijo a usted, en atención al documento de la referencia, en el cual solicita la autorización para realizar un cuestionario en la Gerencia Municipal y sus unidades de Control Interno, Comité de Inversiones, Oficina de Supervisión, Liquidación, Transferencia de Proyectos, así mismo en la Gerencia de Administración y sus unidades estas investigaciones serán con fines académicos de presentación de tesis. En tanto esta Unidad autoriza dicha solicitud sujeto a la ratificación de su despacho.

Se adjunta:

Hoja de envío N°15590.

Sin otro en particular, es lo que remito a su despacho y aprovecho para reiterar las consideraciones personales.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE URUBAMBA
Abg. Oscar Luque Cutipa
JEFE DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE URUBAMBA
GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN



"Decenio de la Igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"
"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

06

INFORME Nro. 960-2024-GA/GM/MPU/U/C

A : CPC. WILFREDO CONDEÑA DIAZ
Gerente Municipal.

DE : Dr. JULIO CESAR QUISPE RAMIREZ.
Gerente de Administración.

ASUNTO : REMITO SOLICITUD PARA SU AUTORIZACIÓN.

Ref. : a) Expediente Administrativo N° 15590.

FECHA : Urubamba, 12 de setiembre del 2024.



Tengo el agrado de dirigirme a usted, visto el documento de la referencia, emitido por los bachilleres: Luz Narda Alarcón Cahuascanco, Yoni Anney Espirilla Ramos y Karina Qulspe Yafiac, quienes solicitan autorización para la aplicación de un cuestionario entre la Gerencia Municipal en sus unidades de Control Interno, Oficina de Presupuesto por Resultados, Oficina de Proyectos, Oficina de Supervisión, Liquidación y Transferencia de Proyectos, además d la Gerencia de Administración en sus diferentes unidades con es la Unidad de contabilidad, Unidad de Tesorería, Unidad de Logística y Unidad de Patrimonio de la Municipalidad Provincial de Urubamba, información que será de significativa utilidad para la ejecución de la investigación: "Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023".

A cuyo efecto con Informe N° 089-2024-URRHH-MPU, de fecha 11 de setiembre, emitido por el Abg. Oscar Luque Cutipa – Jefe de la Unidad de Recursos Humanos, el cual la solicitud de Autorización expedidas por las bachilleres mencionadas.

En ese entender, se solicita a su despacho AUTORIZACIÓN para la aplicación del cuestionario para la Tesis denominada "Control Interno y Elección Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Urubamba, Cusco 2023", que será aplicada a las diferentes Gerencias de este gobierno local

En ese entender, se remite el presente expediente para su atención y tramite correspondientes.

Atentamente;

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE URUBAMBA
Dr Julio Cesar Quispe Ramirez
DNI: 4430018
GERENTE DE ADMINISTRACION

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE URUBAMBA
GERENCIA MUNICIPAL
Urubamba, de del 2024
PASE A
PARA



"Año del Bicentenario, de la Consolidación de nuestra Independencia, y de la Conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho"

Urubamba, 24 de setiembre de 2024

CARTA N° 056-2024-MPU/GM

SEÑORA:

BR. KARINA QUISPE YAÑAC

BR. LUZ NARDA ALARCON CAHUASCANCO

BR. YONY ANNELY ESPIRILLA RAMOS

ASUNTO : REMITE AUTORIZACIÓN PARA APLICACIÓN DE CUESTIONARIO PARA UNA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

Ref. : SOLICITUD S/N

Me dirijo a Ustedes para saludarlas cordialmente a nombre de la Municipalidad Provincial de Urubamba; el motivo de la presente es para comunicarles que, habiendo revisado el documento presentado con FUT N° 006376, en el expediente N° 015590, de fecha 06 de setiembre del 2024, se considera *PROCEDENTE* su solicitud de autorización para la aplicación del cuestionario la Gerencia Municipal en las unidades de Control Interno, Comité local de inversiones, Oficina de Presupuesto por Resultados, Oficina de Proyectos y Oficina de Supervisión, Liquidación y Transferencia de Proyectos, además de la Gerencia de Administración en sus unidades de Contabilidad, Tesorería, Logística y Patrimonio de la Municipalidad Provincial de Urubamba.

Asimismo, para aplicar el cuestionario, previamente deberá avisar con un día de anticipación para poner de conocimiento a todas las oficinas y/o unidades y que estas puedan brindarles las facilidades del caso.

Por otro lado, reiteramos nuestro compromiso de velar por el bien de nuestra población y nuestra juventud, además de indicar que las coordinaciones correspondientes las realice con el despacho de Gerencia Municipal.

Sin otro particular, hago de la ocasión para manifestarle las muestras de mi especial consideración y deferencia personal e institucional.

Atentamente.

Apéndice 07. Evidencias de aplicación de instrumento



