



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
CURAHUASI, PROVINCIA DE ABANCAY- APURÍMAC, PERÍODO
2023**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

PRESENTADO POR:

BR. MARILUZ CACERES CCARHUASLLA

ASESOR:

DR. MANUEL VICENTE SOLIS YEPEZ

ORCID: 0000-0002-0276-5969

CUSCO – PERÚ

2025



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor DR. MANUEL VICENTE SOLIS YEPEZ.....
..... quien aplica el software de detección de similitud al
trabajo de investigación/tesis titulada: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CURAHUASI, PROVINCIA DE ABANCAY -
APURÍMAC, PERÍODO 2023......

Presentado por: BR. MARILUZ CACERES CCARHUASLLA..... DNI N° 70887804.....;
presentado por: DNI N°:
Para optar el título Profesional/Grado Académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN
AUDITORÍA.....

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02..... veces, mediante el
Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de**
Similitud en la UNSAAC y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 8.....%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	<u>X</u>
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto**
las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 03..... de septiembre..... de 2025.....


Firma

Post firma DR. MANUEL VICENTE SOLIS YEPEZ.....

Nro. de DNI 41156133.....

ORCID del Asesor 0000-0002-0276-5969.....

Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: **oid:** 27259:491220469.....

MARILUZ CACERES CCARHUASLLA

TESIS FINAL - BACH.MARILUZ CACERES CCARHUASLLA - CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PR...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:491220469

Fecha de entrega

3 sep 2025, 12:28 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

3 sep 2025, 12:48 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

TESIS FINAL - BACH.MARILUZ CACERES CCARHUASLLA - CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN.....docx

Tamaño del archivo

1.2 MB

107 páginas

21.898 palabras

128.380 caracteres

8% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

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

Exclusiones

- N.º de fuentes excluidas

Fuentes principales

- 1%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 8%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

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

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



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dra. NELLY AYDE CAVERO TORRE, Directora (e) General de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CURAHUASI, PROVINCIA DE ABANCAY- APURÍMAC, PERÍODO 2023** de la Br. Br. MARILUZ CACERES CCARHUASLLA. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **DIECIOCHO DE AGOSTO DE 2025**

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 18 de setiembre 2025

Mg. FERNANDO AMAUT PAUCAR
Primer Replicante

Mg. MARTA ISABEL OLARTE CABRERA
Segundo Replicante

Mg. ATILIO VARGAS ELGUERA
Primer Dictaminante

Mg. JUAN CARLOS MEDINA DELGADO
Segundo Dictaminante

DEDICATORIA

Con profundo cariño y gratitud, dedico este trabajo a mi familia, pilar fundamental en mi vida, por su apoyo incondicional, amor y comprensión en cada etapa de este camino académico. A mis padres, por inculcarme el valor del esfuerzo y la perseverancia, y a quienes, con sus palabras y ejemplo, me motivaron a alcanzar mis metas.

Asimismo, lo dedico a todas aquellas personas que, con su amistad y compañía, brindaron aliento en los momentos más difíciles y compartieron conmigo las alegrías de cada logro alcanzado.

Atte. Mariluz Caceres Ccarhuaslla

AGRADECIMIENTO

Agradezco de manera especial a Dios, fuente de fortaleza y sabiduría, por permitirme culminar esta etapa importante de mi formación profesional.

Extiendo mi sincero reconocimiento a mis docentes y asesores, quienes, con sus enseñanzas, orientación y exigencia académica, contribuyeron al desarrollo de este trabajo de investigación.

De igual forma, agradezco a mi familia por su paciencia y constante respaldo, así como a mis compañeros de estudio y amigos, por ser parte de este proceso con su apoyo y motivación.

Finalmente, expreso mi gratitud a todas las instituciones y personas que, directa o indirectamente, hicieron posible la realización de esta tesis.

Atte. Mariluz Caceres Ccarhuaslla

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTO.....	II
ÍNDICE.....	III
ÍNDICE DE CUADROS	V
ÍNDICE DE FIGURAS	VII
RESUMEN	VIII
ABSTRACT	IX
INTRODUCCIÓN.....	X
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
1.2 Formulación del problema.....	3
a. Problema general	3
b. Problemas específicos.....	3
1.3 Justificación de la investigación.....	4
1.4. Objetivos de la investigación.....	5
a. Objetivo general.....	5
b. Objetivos específicos.....	5
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	6
2.1. Bases teóricas	6
2.2. Marco conceptual	17
2.3 Antecedentes empíricos de la investigación.....	20
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	28
3.1. Hipótesis	28
a. Hipótesis general.....	28
b. Hipótesis específicas	28
3.2. Identificación de variables.....	29
3.5. Operacionalización de variables.....	30
IV. METODOLOGÍA	31
4.1. Ámbito de estudio.....	31
4.2. Tipo y nivel de investigación	32
4.3 Unidad de análisis.....	33
4.4 Población de Estudio	33

4.5 Tamaño de muestra.....	33
4.6 Técnicas de selección de muestra.....	34
4.7 Técnicas de análisis e interpretación de la información.....	34
4.8 Técnicas de recolección de información	34
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas.....	35
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	36
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.	36
5.1.1. Confiabilidad del estudio.....	36
5.1.2. Análisis por variables y dimensiones	37
5.1.3. Distribución de frecuencias	48
5.2. Pruebas de hipótesis	68
5.3. Discusión de resultados	74
CONCLUSIONES.....	81
RECOMENDACIONES	83
REFERENCIAS	84
ANEXOS.....	89
Anexo I: Matriz de consistencia	90
Anexo II: Matriz operacional	91
Anexo III: Matriz instrumental de la variable control interno	92
Anexo IV: Matriz instrumental de la variable ejecución presupuestal.....	93
Anexo V: Instrumento de recolección de datos tipo encuesta.....	94

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1	Operacionalización de variables	30
Cuadro 2	Procedimientos de los datos.....	35
Cuadro 3	Estadística de fiabilidad de las variables	36
Cuadro 4	Control Interno	37
Cuadro 5	Ambiente de control	38
Cuadro 6	Actividades de control	39
Cuadro 7	Evaluación de Riesgos	40
Cuadro 8	Información y Comunicación.....	41
Cuadro 9	Supervisión y Monitoreo	42
Cuadro 10	Ejecución presupuestal.....	43
Cuadro 11	Certificación	44
Cuadro 12	Compromiso	45
Cuadro 13	Devengado	46
Cuadro 14	Girado y Pagado.....	47
Cuadro 15	MOF	48
Cuadro 16	ROF.....	49
Cuadro 17	Normas	50
Cuadro 18	Políticas	51
Cuadro 19	Identificación.....	52
Cuadro 20	Prevención	53
Cuadro 21	Información verbal	54
Cuadro 22	Información escrita.....	55
Cuadro 23	Revisión.....	56
Cuadro 24	Verificación.....	57
Cuadro 25	Nivel de Certificación de crédito presupuestal	58
Cuadro 26	Nivel de Certificación de crédito presupuestal	59
Cuadro 27	Nivel de Certificación de crédito presupuestal	60
Cuadro 28	Nivel de Compromiso	61
Cuadro 29	Nivel de Compromiso.....	62
Cuadro 30	Nivel de Compromiso.....	63
Cuadro 31	Nivel de Devengado	64
Cuadro 32	Nivel de Devengado	65

Cuadro 33	Nivel de Girado y Pagado	66
Cuadro 34	Nivel de Girado y Pagado	67
Cuadro 35	Prueba de normalidad	68
Cuadro 36	Prueba de hipótesis general	69
Cuadro 37	Prueba de hipótesis específica 1	70
Cuadro 38	Prueba de hipótesis específica 2	71
Cuadro 39	Prueba de hipótesis específica 3	72
Cuadro 40	Prueba de hipótesis específica 4	73

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ubicación geográfica de la Municipalidad Distrital de Curahuasi	31
Figura 2 Control Interno	37
Figura 3 Ambiente de control	38
Figura 4 Actividades de control	39
Figura 5 Evaluación de Riesgos	40
Figura 6 Información y Comunicación	41
Figura 7 Supervisión y Monitoreo	42
Figura 8 Ejecución presupuestal	43
Figura 9 Certificación	44
Figura 10 Compromiso	45
Figura 11 Devengado	46
Figura 12 Girado y Pagado	47
Figura 13 MOF	48
Figura 14 ROF	49
Figura 15 Normas	50
Figura 16 Políticas	51
Figura 17 Identificación	52
Figura 18 Prevención	53
Figura 19 Información verbal	54
Figura 20 Información escrita	55
Figura 21 Revisión	56
Figura 22 Verificación	57
Figura 23 Nivel de Certificación de crédito presupuestal	58
Figura 24 Nivel de Certificación de crédito presupuestal	59
Figura 25 Nivel de Certificación de crédito presupuestal	60
Figura 26 Nivel de Compromiso	61
Figura 27 Nivel de Compromiso	62
Figura 28 Nivel de Compromiso	63
Figura 29 Nivel de Devengado	64
Figura 30 Nivel de Devengado	65
Figura 31 Nivel de Girado y Pagado	66
Figura 32 Nivel de Girado y Pagado	67

RESUMEN

La presente investigación, titulada “Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de curahuasi, provincia de Abancay- Apurímac, período 2023”; tuvo como objetivo general: “Determinar el nivel de incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023”.

La metodología utilizada fue de tipo básica, con un nivel Correlacional causal y un diseño No experimental con alcance, descriptivo. La población estuvo compuesta 150 trabajadores administrativos vinculados a control interno y ejecución de presupuestos. Se utilizó la técnica de recolección de información mediante encuesta, aplicando como herramienta un cuestionario. Los datos obtenidos fueron analizados y procesados a través del software estadístico SPSS v27 y Microsoft Excel.

Finalmente concluye que el control interno tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, durante el período 2023. Una adecuada implementación y supervisión de los procedimientos internos permite una mejor administración de los recursos públicos, garantizando que los gastos se realicen de acuerdo con las normativas vigentes. Además, un control eficiente facilita la transparencia en la gestión, optimiza la distribución del presupuesto y reduce el riesgo de errores o desviaciones en el uso de los fondos. Por lo tanto, fortalecer el control interno es fundamental para asegurar una ejecución presupuestal eficiente y alineada con los objetivos institucionales.

Palabras claves:

Control interno, Ejecución presupuestal, Municipalidad, Curahuasi.

ABSTRACT

The present research, entitled "Internal Control and Its Impact on Budget Execution of the Curahuasi District Municipality, Abancay-Apurímac Province, 2023 Period," had the general objective of determining the level of impact of internal control on budget execution of the Curahuasi District Municipality, Abancay Province, Apurímac Department, 2023 Period.

The methodology used was basic, with a causal correlational approach and a non-experimental design with a descriptive scope. The sample consisted of 150 administrative workers involved in internal control and budget execution. A survey technique was used, and the instrument used was a questionnaire. The data collected were processed using the SPSS v27 statistical system – Excel.

Finally, it concludes that internal control has a significant impact on the budget execution of the Curahuasi District Municipality during the 2023 period. Proper implementation and supervision of internal procedures allows for better management of public resources, ensuring that expenditures are made in accordance with current regulations. Furthermore, efficient control facilitates transparency in management, optimizes budget distribution, and reduces the risk of errors or deviations in the use of funds. Therefore, strengthening internal control is essential to ensure efficient budget execution aligned with institutional objectives.

Keywords:

Internal control, Budget execution, Municipality, Curahuasi.

INTRODUCCIÓN

El proyecto de investigación tiene como tema “Control Interno y Su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023”. También se tiene como objetivo general “determinar el nivel de incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023”.

Al respecto, se considerará que el control interno constituye una herramienta imprescindible en la gestión pública para asegurar una correcta utilización del presupuesto asignado. La Municipalidad Distrital de Curahuasi debe establecer un sistema efectivo de control interno que facilite la evaluación y el seguimiento de la administración de sus recursos y el logro de sus metas. Este mecanismo permitirá una adecuada planificación, organización, dirección y supervisión de las actividades de la municipalidad, además de garantizar la evaluación de la efectividad y la eficiencia en la utilización de los fondos públicos.

El reporte de la investigación que se expondrá está dividido en cuatro capítulos, cada uno de los cuales aborda un tema específico:

- **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:** se presentará todo lo referido al planteamiento del problema, se redacta, el problema general y los específicos, de igual forma se presenta la justificación de la investigación donde se argumenta la relevancia del estudio a nivel **teórica**, practica y metodológica, finalmente se tienen los objetivos generales y la específicos.

- **II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL:** se redactarán aspectos puntuales del marco teórico como bases teóricas, marco referencial, marco legal, antecedentes de la investigación como son a nivel internacional, nacionales y locales que respaldan la investigación y las definiciones conceptuales.
- **III. HIPÓTESIS Y VARIABLES:** se desarrollarán la hipótesis general y las específicas, también las variables e indicadores, del mismo modo la paralización de las variables.
- **IV. METODOLOGÍA:** Se explicó la metodología aplicada, precisando el enfoque, la categoría, el alcance y el esquema de la investigación. Además, se especificó el grupo poblacional analizado, el tamaño de la muestra y el procedimiento de análisis utilizado para la obtención de los resultados.
- **V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN:** Se expusieron y examinaron los resultados, se llevó a cabo el análisis estadístico de la información, además de la verificación de la hipótesis y el debate en torno a los hallazgos obtenidos.

Después de exponer los resultados y el análisis, se presentaron las conclusiones y sugerencias derivadas del estudio, junto con las fuentes bibliográficas utilizadas. Por último, se añadieron los apéndices pertinentes que sirven de soporte a la investigación.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

De acuerdo con la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las entidades del Estado, que faculta a la Contraloría General de la República para definir el marco normativo y las directrices técnicas correspondientes, se establece que las instituciones estatales deben aplicar sistemas de control interno en sus procedimientos, acciones, recursos, operaciones y actividades institucionales. La obligación de garantizar el cumplimiento y adecuado funcionamiento del control interno recae en el máximo representante y los funcionarios de la entidad.

El Control Interno está referido a las actividades que conlleva a la formación integral de los empleados del estado y, por tanto, es fundamental para el desarrollo de las personas, las entidades y los países. El sector estatal está llamado a responder con eficiencia, eficacia y efectividad las demandas sociales y económicas de los países de América Latina. Mendoza et al (2018)

De igual forma, respecto al manejo presupuestal, los gobiernos están preocupados por realizar la provisión de bienes y servicios públicos y, la recaudación de ingresos públicos para su financiamiento. Como administrador del dinero de los ciudadanos, el gobierno debe garantizar que el gasto público sea de calidad, es decir, que sea destinado a resolver las demandas y necesidades sociales y económicas, Como prestaciones de: transporte, formación, atención médica, protección, suministro de agua, saneamiento, energía eléctrica, inversión, infraestructura, entre otros, los cuales no se ejecutan adecuadamente y generan demoras en el cumplimiento de los objetivos y que sea ejercido de manera eficiente, eficaz, y transparente. Mendoza et al (2018)

Janampa et al (2021) indica que en el Perú, en los últimos años el problema de la corrupción se ha convertido en el tema central, no solo a nivel regional, sino a nivel nacional, debido a que en todo momento, los medios televisivos, radiales y periodísticos señalan un sin número de documentales y noticias en las cuales personas vinculadas a instituciones y entidades de prestigio, son acusados de estar inmersos en actos de incidencia corruptiva; sin embargo, a pesar de existir normas nacionales e internacionales, a la fecha no se ha logrado erradicar, tal es el caso que no se puede concientizar a la eliminación de este mal si el sistema público está considerado como corrupto. En este proceso, el sistema de control interno, implementado por la Contraloría General de La República no toma decisiones oportunas, a pesar de que las evidencias son claras y precisas.

En relación a la ejecución presupuestal, el Congreso de La República, a través de la comisión de presupuesto, manifiesta su preocupación debido a que los gobiernos regionales tienen para ejecutar un total de 12 mil millones de soles y hasta la fecha han invertido 2 millones de soles. En el caso del gobierno nacional, el presupuesto que se tiene para inversión es de 25 mil millones de soles y se ha ejecutado 5 mil millones, es decir, el 19.5%”, de igual forma los gobiernos locales, solo han ejecutado el 23.3 % de su presupuesto para inversión de los 22 mil millones que tienen para obras hasta la fecha. MEF (2024).

De igual manera en la municipalidad distrital de Curahuasi se presenta este tipo de problemas. Como podemos observar en la consulta amigable en el periodo 2022, la Municipalidad Distrital de Curahuasi contó con un presupuesto institucional de apertura (PIA) de S/ 33,800,001.00 correspondiente a todas las fuentes de financiamiento, el cual, al 31 de diciembre, se ajustó a un presupuesto institucional modificado (PIM) de S/ 56,393,522.00 por el total de las fuentes de financiamiento, los cuales fueron utilizados. Como se puede observar, se alcanzó un avance financiero del 60.7%.

Durante el año 2023, la Municipalidad Distrital de Curahuasi contó con un presupuesto institucional de apertura (PIA) de S/ 31,957,001.00 para todas las fuentes de financiamiento. Al 31 de diciembre, este monto fue ajustado, alcanzando un presupuesto institucional modificado (PIM) de S/ 59,793,727.00, el cual fue utilizado en su totalidad. En comparación, durante el año 2022, la ejecución del gasto para todas las fuentes de financiamiento fue de S/ 36,234,470.93, lo que refleja una variación significativa entre ambos periodos con un avance financiero del 52.7%. cómo podemos evidenciar se presenta bajos niveles de ejecución presupuestal del gasto durante ambos periodos.

Es claro que existen diversos inconvenientes relacionados con el cumplimiento de los presupuestos, debido a la falta de gestión y administración adecuada de los recursos disponibles, a pesar de que las demandas en la Municipalidad Distrital de Curahuasi son visibles y manifiestas.

Es esencial enfrentar esta problemática a través de una administración más eficaz, una mayor claridad en los procesos y la adecuada rendición de cuentas, además de reforzar las entidades responsables de llevar a cabo la ejecución presupuestal.

1.2 Formulación del problema

a. Problema general

¿Como el control interno incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023 ?

b. Problemas específicos

- ¿Como el control interno incide en la fase de certificación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023 ?

- ¿Como el control interno incide en la fase del compromiso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023 ?
- ¿Como el control interno incide en la fase del devengado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023 ?
- ¿Como el control interno incide en la fase del girado y pagado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023 ?

1.3 Justificación de la investigación

La investigación realizada surge a partir de la preocupación existente sobre el control interno aplicado en el Gobierno Regional de Apurímac, así como por la manera en que se ejecuta el presupuesto. Se evidenciaron falencias en los procedimientos y una percepción de insatisfacción por parte de la población beneficiaria.

a. Justificación teórica

Desde una perspectiva teórica, el estudio será significativo debido a su enfoque en las definiciones conceptuales relacionadas con el control interno y la ejecución presupuestaria. Además, se basó en fuentes de información altamente confiables y rigurosas desde el punto de vista científico.

b. Justificación práctica

En cuanto a su relevancia práctica, los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos permitirán una reflexión sobre la situación encontrada, facilitando la toma de decisiones para fortalecer los aspectos positivos y mejorar los aspectos negativos identificados.

c. Justificación metodológica

Desde una perspectiva metodológica, la investigación sirvió como guía para otros estudios similares, destacando la importancia del uso de un instrumento validado y sometido a pruebas de confiabilidad. Además, proporciono información estratégica para llevar a cabo investigaciones similares de manera efectiva.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Describir la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

b. Objetivos específicos

- Describir la incidencia del control interno en la fase de certificación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.
- Describir la incidencia del control interno en la fase del compromiso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.
- Describir la incidencia del control interno en la fase del devengado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.
- Describir la incidencia del control interno en la fase del girado y pagado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1 *Control interno*

Contraloría General de la República (2017) El control interno es un procedimiento integral desarrollado y aplicado por la alta dirección, el personal y otros miembros de una organización, con el propósito de asegurar la protección de los recursos, la precisión de la información financiera, el cumplimiento de normativas legales y la optimización constante de los procesos operativos. Este sistema va más allá de prevenir errores o irregularidades, ya que se alinea con los objetivos estratégicos de la institución, promoviendo una gestión clara, responsable y enfocada en alcanzar metas de manera eficiente y sostenible a lo largo del tiempo.

2.1.1.1 **Objetivos del control interno**

Contraloría General de la República (2017)

- La preservación y el cuidado del patrimonio frente a pérdidas, malgasto, uso inadecuado, irregularidades o actividades ilícitas es de gran importancia. Aunque el Informe COSO no aborda este objetivo de manera explícita, su incorporación en la legislación y normativa técnica de Costa Rica responde a la importancia asignada a la protección de los recursos públicos. Además, se reconoce el control interno como la "primera línea de defensa" para resguardar el patrimonio institucional, así como para identificar y prevenir errores y fraudes, garantizando una gestión más transparente y eficiente.
- **La eficiencia y eficacia en las operaciones.** Este propósito se encuentra en concordancia con el principio constitucional de eficiencia (artículo 11 de la Constitución Política), el cual exige que la Administración Pública se sujete a un

proceso continuo de evaluación de resultados y rendición de cuentas. En este marco, el control interno promueve el desempeño organizacional y actúa como un instrumento fundamental para garantizar una gestión eficiente de las actividades institucionales, asegurar el uso adecuado de los recursos disponibles y aplicar las mejores prácticas desde una perspectiva tanto técnica como legal.

- **Fiabilidad y oportunidad de la información.** Aunque el informe COSO destaca la importancia de la información financiera, el modelo costarricense amplía este enfoque al incluir no solo los informes financieros, contables y presupuestarios, sino también aquellos de carácter administrativo u otros relacionados, tanto para uso interno como externo. La confiabilidad de estos informes depende de que proporcionen datos precisos, claros y exactos sobre los temas tratados, mientras que su oportunidad radica en ofrecer información suficiente y transmitirla de manera adecuada y en el momento oportuno a las personas indicadas. Este proceso garantiza que los responsables puedan tomar decisiones informadas y ejecutar acciones efectivas, lo que contribuye a una gestión más eficiente y organizada.
- **Cumplimiento de la normativa vigente.** El control interno es una herramienta esencial para garantizar que tanto la gestión institucional como el desempeño de los miembros de una organización se ajusten a la normativa aplicable, ya sea de carácter legal (leyes, decretos, reglamentos, y otras disposiciones jurídicas), técnico (directrices emitidas por entidades competentes en áreas específicas) o administrativo (normas y procedimientos internos de la institución). En el ámbito de la Administración Pública, resulta indispensable observar el principio de legalidad, conforme a lo establecido en el artículo 11 de la Constitución Política y en el artículo 11 de la Ley General de la Administración Pública. Este enfoque asegura que las actividades se realicen de manera ordenada, transparente y en cumplimiento con el

marco legal vigente, promoviendo así una gestión eficiente y responsable.

2.1.1.2. Dimensiones de control interno

a. Ambiente de control

Contraloría (2020) El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras básicas que sirven de base para la correcta implementación del control interno dentro de una entidad, aplicándose de manera integral en todas las áreas de la organización.

El ambiente de control se refiere a establecer un entorno que fomente e impulse al personal a cumplir con el monitoreo y la supervisión de sus tareas. Este componente es esencial para los demás elementos del sistema de control, ya que ofrece una base sólida de disciplina, organización y un marco estructural que facilita su adecuada aplicación y funcionamiento. Romero (2016)

El ambiente de control hace referencia al contexto en el que se desarrollan las actividades de una organización bajo la supervisión de la administración. Este entorno está influenciado por diversos factores internos y externos, como la trayectoria de la entidad, sus principios éticos, las condiciones del mercado y el marco competitivo y normativo en el que se desenvuelve. Asimismo, abarca las políticas, los procedimientos y las estructuras organizativas que constituyen la base para aplicar y mantener un sistema de control interno efectivo dentro de la institución. Gonzáles (2019)

b. Actividades de control

Contraloría (2020) Las actividades de control se refieren a las políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de sus objetivos. Estas acciones permiten supervisar, corregir y prevenir situaciones que podrían comprometer el buen desarrollo de los procesos, asegurando así una gestión más eficiente y alineada con las metas institucionales.

Las actividades de control comprenden las acciones realizadas por la gerencia y el personal de una organización para ejecutar de manera eficiente las tareas asignadas diariamente. Estas acciones se encuentran plasmadas en las políticas, sistemas y procedimientos definidos por la institución. Su importancia no solo reside en establecer la forma adecuada de llevar a cabo las funciones, sino también en actuar como un medio fundamental para asegurar, en mayor medida, el cumplimiento de los objetivos organizacionales y la correcta gestión de los recursos. Romero (2016)

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que tienen como propósito asegurar el cumplimiento de las directrices de la dirección, enfocándose en reducir los riesgos que puedan interferir con la consecución de los objetivos. Estas acciones se implementan en todos los niveles de la organización, cubren cada fase de los procesos operativos y el entorno tecnológico, y actúan como mecanismos esenciales para garantizar el alcance de las metas previstas. Gonzáles (2019).

c. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es un procedimiento constante que facilita a la entidad estar preparada para afrontar posibles situaciones imprevistas. Se entiende por riesgo la posibilidad de que ocurra un acontecimiento que pueda impactar de forma desfavorable en el cumplimiento de los objetivos institucionales. Este proceso es fundamental para identificar, analizar y mitigar las amenazas que podrían afectar el desarrollo eficiente de las actividades y la consecución de las metas organizacionales. Contraloría (2020)

Romero (2016) La evaluación de riesgos implica identificar y examinar los factores que podrían influir en el logro de los objetivos. Este proceso es esencial para diseñar e implementar estrategias que permitan reducir su impacto o gestionar de manera más eficiente las situaciones que puedan surgir.

La evaluación de riesgos tiene como finalidad detectar las posibles amenazas que podrían obstaculizar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Cada organización enfrenta diversos riesgos, tanto internos como externos, que deben ser analizados para comprender sus efectos y tomar decisiones informadas. Estos riesgos pueden influir en diferentes áreas, como la capacidad de la entidad para competir en el mercado, mantener estabilidad financiera y preservar una buena reputación. En este sentido, el riesgo se refiere a cualquier situación o factor que pueda comprometer el alcance de las metas organizacionales, haciendo esencial su identificación y gestión adecuada. Gonzáles (2019)

d. Información y comunicación

Contraloría (2020) Se señala que la información y la comunicación incluyen tanto los datos internos como externos que la entidad requiere para gestionar de manera efectiva el control interno. Estos elementos facilitan la toma de decisiones, permiten monitorear las actividades y apoyan el cumplimiento de los objetivos institucionales al garantizar un flujo adecuado de información relevante y oportuna.

Se sostiene que cada uno de estos elementos cumple con uno o más objetivos y funciones relacionadas con el control. En líneas generales, se diferencian los controles generales de los controles específicos aplicados a los sistemas de información. Estos sistemas, junto con las tecnologías de la información, representan herramientas esenciales para mejorar la eficiencia, aumentar la productividad y fortalecer la competitividad. Diversas investigaciones destacan que la alineación estratégica entre la tecnología de la información, la estructura organizacional y la estrategia empresarial es un factor clave para afrontar los desafíos actuales y futuros, permitiendo a las organizaciones adaptarse a un entorno dinámico y en constante evolución. Romero (2016)

Es importante resaltar que la gestión de la información y la comunicación relacionada con el personal no se limita únicamente a recopilar datos, sino que también debe facilitar su intercambio para apoyar la planificación, la administración y el control de las actividades. En este contexto, este componente abarca la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, recopilan y comparten la información relevante. Este flujo constante y adecuado de información es fundamental para que la entidad cumpla con sus funciones de control interno, lo que a su vez favorece el alcance de los objetivos institucionales. Además, una adecuada gestión de la información garantiza que los datos estén disponibles en todos los niveles de la organización, permitiendo tomar decisiones informadas y avanzar de manera eficiente hacia las metas establecidas. Gonzáles (2019)

e. Supervisión y monitoreo

Contraloría (2020) Se señala que el monitoreo o supervisión se refiere a un conjunto de acciones de control incorporadas en los procedimientos y actividades operativas de la entidad, con el objetivo de analizar, evaluar y fomentar la mejora continua en los procesos internos.

Se señala que la supervisión o monitoreo, en términos generales, se fundamenta en sistemas de control diseñados para funcionar bajo condiciones específicas. Estos sistemas se elaboran teniendo en cuenta los objetivos, los riesgos asociados y las limitaciones inherentes al proceso de control. Sin embargo, con el tiempo, las condiciones pueden cambiar debido a factores internos y externos, lo que podría afectar la eficacia de dichos controles. Por esta razón, es fundamental que la gerencia realice revisiones periódicas y evaluaciones detalladas de los componentes y procesos del sistema de control, garantizando su ajuste continuo y su capacidad para responder eficazmente a las variaciones del entorno. Romero (2016)

Se resalta que la supervisión y el monitoreo comprenden todas las etapas del proceso y deben realizarse con el propósito de promover la mejora continua. Del mismo modo, el sistema de control interno debe mantener la flexibilidad necesaria para ajustarse de manera rápida y eficaz a los cambios y nuevas circunstancias. Las acciones de supervisión y monitoreo deben centrarse en verificar si los componentes y principios del sistema están implementados y funcionando adecuadamente dentro de la entidad. Es fundamental evaluar, observar y medir la calidad del desempeño del sistema de control interno para asegurar su efectividad y su alineación con los objetivos institucionales, permitiendo así una gestión más eficiente y adaptable a las exigencias del entorno. Gonzáles (2019)

2.1.2. Ejecución presupuestal

MEF (2022) La ejecución presupuestal es la etapa del proceso en la que se administran los ingresos obtenidos y se realizan los gastos autorizados, respetando los montos aprobados en el presupuesto. Durante este procedimiento, se garantiza que los recursos financieros se utilicen conforme a lo planificado, permitiendo una adecuada gestión de los fondos y asegurando el cumplimiento de las metas financieras establecidas. Este proceso es esencial para mantener el orden fiscal, optimizar la asignación de los recursos y lograr una gestión transparente y eficiente.

Pacchua (2021) La ejecución presupuestal es un proceso integral que activa y coordina toda la estructura administrativa pública para aplicar los créditos presupuestarios aprobados. Este procedimiento combina diferentes técnicas y áreas de gestión, involucrando de manera directa los sistemas de recursos humanos, adquisiciones y contrataciones. Asimismo, abarca la función contable, encargada de registrar y documentar todas las operaciones económicas y financieras derivadas del presupuesto. Este enfoque permite asegurar un uso eficiente, organizado y transparente de los recursos asignados, facilitando el cumplimiento de los objetivos institucionales y la adecuada administración pública.

MEF (2018), en esta etapa, las obligaciones de gasto deben ejecutarse en concordancia con el presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, considerando el Plan Anual de Compromisos (PCA). La gestión de la ejecución presupuestaria se realiza en función del presupuesto anual y sus respectivas modificaciones, de acuerdo con lo establecido en la Ley N° 28411. Este proceso tiene un ciclo definido que comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año fiscal, asegurando que los recursos sean utilizados de manera adecuada dentro del periodo establecido.

Isuiza et al. (Isuiza, 2022), la ejecución presupuestal se refiere al procedimiento mediante el cual las proyecciones financieras se materializan en transacciones económicas reales. Estas operaciones generan movimientos y saldos específicos que posteriormente se consolidan en los registros contables y en los estados presupuestarios, reflejando así la aplicación efectiva de los recursos asignados.

Plataforma Gubernamental de Gestión Financiera (2024) La ejecución presupuestal es la etapa del ciclo presupuestario en la que se realiza el gasto público mediante fases específicas como la certificación, el compromiso, el devengado y el pagado. Este proceso, fundamentado en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), garantiza el uso eficiente de los recursos, permitiendo la adquisición de bienes y servicios de acuerdo con las necesidades de la institución y dentro de los plazos fijados. Su correcta aplicación es fundamental para asegurar una gestión financiera ordenada y alineada con los objetivos institucionales.

2.1.2.1. Dimensiones de ejecución presupuestal

a. Certificación

MEF (2010) La certificación de crédito presupuestario es un procedimiento administrativo destinado a garantizar la disponibilidad de recursos financieros para asumir

un gasto, de acuerdo con el presupuesto institucional aprobado para el año fiscal en curso. Este proceso se efectúa tras verificar el cumplimiento de las normativas legales relacionadas con el objeto del compromiso. Asimismo, la certificación implica reservar el crédito presupuestario hasta que el compromiso sea formalizado y registrado en el sistema presupuestario correspondiente, asegurando así un manejo ordenado y transparente de los fondos públicos.

Vélez y Espinosa (2018) Es un procedimiento que consiste en verificar y validar formalmente el cumplimiento de los requisitos y normativas establecidos para la ejecución de un presupuesto. Este proceso se realiza tanto en entidades públicas como privadas con el propósito de asegurar la legalidad, la transparencia y el uso adecuado de los recursos asignados. Incluye la comprobación de que los gastos se han efectuado conforme a las partidas presupuestarias y las disposiciones legales vigentes. La certificación puede ser realizada por organismos internos o externos y tiene como finalidad ofrecer garantía y confianza en la gestión financiera, asegurando que los recursos se administren de manera eficiente y conforme a las regulaciones establecidas.

b. Compromiso

MEF (2019), en la fase de compromiso, se registra la obligación correspondiente seleccionando el mes de ejecución, el cual se especifica en la parte inferior izquierda de la pantalla del sistema. Este procedimiento requiere el uso de clasificadores de costo en un nivel determinado, además de identificar la fuente de financiamiento y los objetivos relacionados. El sistema también valida que la actividad registrada esté en concordancia con el cronograma establecido, respetando los límites fijados por el techo presupuestario. Es fundamental señalar que el municipio solo está autorizado a asumir obligaciones dentro del mes calendario previamente definido.

MEF (2010) La certificación de crédito presupuestario es un procedimiento fundamental en la ejecución del presupuesto, cuyo propósito es revisar y validar que se han seguido correctamente los trámites y requisitos necesarios para llevar a cabo la asignación de recursos. Este proceso se aplica tanto en el sector público como en el privado, asegurando la transparencia y el cumplimiento de las normativas establecidas en el manejo de los fondos. Consiste en verificar que los gastos estén debidamente respaldados por las partidas presupuestarias aprobadas y alineados con las disposiciones legales vigentes. La certificación puede ser realizada por entidades internas o externas y tiene como finalidad garantizar la correcta administración de los recursos financieros, brindando confianza en la gestión y asegurando que los fondos se utilicen de manera adecuada y conforme a los objetivos institucionales.

c. Devengado

MEF (2019) El registro de la actividad se centra en supervisar que el proveedor cumpla con su obligación, ya sea mediante la entrega de un bien o la prestación de un servicio. Esta etapa exige la existencia de un compromiso previo que valide el cumplimiento de las responsabilidades del proveedor, considerando los montos máximos y demás criterios estipulados. La recepción de los bienes o servicios puede realizarse en el mismo mes del registro de la obligación o en un mes posterior, siempre que ocurra dentro del mismo período fiscal.

Plataforma Gubernamental de Gestión Financiera (2024) Hace referencia al reconocimiento de un compromiso financiero con un tercero derivado de la recepción de bienes o servicios previamente acordados, sin que esto implique un desembolso inmediato. Por ejemplo, en el caso mencionado, la empresa constructora H&H asume la responsabilidad de proporcionar un servicio público mediante la edificación de una carretera.

MEF (2010) El devengado es un procedimiento administrativo esencial que consiste en reconocer una obligación de pago derivada de un gasto previamente aprobado y comprometido. Este proceso se realiza una vez que se presenta la documentación que respalda la prestación del servicio o el derecho del acreedor ante el órgano competente. Es importante que este reconocimiento se registre en el presupuesto institucional, reflejándose en la correspondiente cadena de gasto. A través del devengado, se garantiza una gestión financiera ordenada, formalizando las responsabilidades de pago que la entidad está comprometida a cumplir.

d. Girado y pagado

MEF (2019) La etapa de pago se registrará automáticamente en el sistema cuando se utilicen recursos ordinarios, lo que permitirá una gestión más rápida y precisa. Este proceso se lleva a cabo mediante la integración de la información relacionada con los cheques y cartas órdenes pagadas, los cuales son remitidos por el Banco de la Nación (BN). La automatización de este procedimiento simplifica el registro de las transacciones financieras y fortalece el control y seguimiento de los pagos, asegurando una administración más eficiente, transparente y oportuna de los recursos públicos. Asimismo, este sistema disminuye el riesgo de errores manuales, agiliza el tiempo de procesamiento y facilita la revisión de las operaciones realizadas, mejorando así la calidad y fiabilidad en la gestión financiera.

MEF (2010) El girado y pagado es un procedimiento administrativo mediante el cual se cumple, de forma total o parcial, con una obligación económica previamente reconocida. Este proceso debe formalizarse a través de los documentos oficiales establecidos, asegurando un registro adecuado y verificable de cada operación financiera. Es fundamental señalar que no se pueden efectuar pagos por obligaciones que no hayan sido devengadas, lo que garantiza el cumplimiento de las normas y la adecuada administración de los fondos

públicos. Esta regulación no solo asegura la correcta ejecución del presupuesto, sino que también promueve la transparencia, la legalidad y un manejo responsable de los recursos financieros, evitando irregularidades y asegurando que cada desembolso esté debidamente sustentado y autorizado.

2.2. Marco conceptual

- **MOF:** MEF (2020) El manual de organización y funciones (MOF) es un documento oficial elaborado por las empresas que detalla la estructura organizativa adoptada. Este manual sirve como una guía fundamental para todos los colaboradores, ya que establece de manera clara las responsabilidades, funciones y relaciones jerárquicas dentro de la institución, facilitando así una gestión más ordenada y eficiente.
- **ROF:** PCM (2017) El Reglamento de Organización y Funciones es un instrumento administrativo con base legal que regula la gestión de las instituciones. Este documento establece la estructura organizativa, define los niveles jerárquicos y detalla las funciones específicas de cada área dentro de la entidad. Además, incluye las disposiciones relacionadas con las tarifas aplicadas en las instituciones públicas. Su propósito principal es garantizar una distribución adecuada de las responsabilidades y una gestión eficiente, facilitando el cumplimiento de los objetivos institucionales y asegurando la correcta prestación de los servicios a la comunidad.
- **Control:** Enciclopedia Significados (2020) El control consiste en supervisar y regular distintas actividades para asegurar que se alineen con los estándares o criterios previamente definidos. Este proceso implica una evaluación continua de las acciones, los resultados obtenidos y las posibles desviaciones, con el fin de asegurar el cumplimiento efectivo de las metas y objetivos establecidos.

- **Normas:** Camara Periodismo Legislativo (2024) Una norma es una directriz o regulación que establece el comportamiento esperado de las personas en ciertas circunstancias, con el propósito de mantener el orden y garantizar una convivencia armoniosa dentro de la sociedad. Estas reglas definen los límites de las acciones individuales, fomentando el respeto mutuo y la cohesión social.
- **Políticas:** Concepto (2024) Es el conjunto de acciones y determinaciones adoptadas por grupos con autoridad, con el propósito de organizar y administrar una sociedad o comunidad específica.
- **Revisión:** Definicion.de (2020) Analizar o revisar detenidamente algo, prestando especial atención a los detalles con el fin de evaluar su estado, precisión o cumplimiento.
- **Documentación contable:** EGA Futura (2020) Es un documento que acredita una operación comercial realizada por la empresa y posee validez legal. Por este motivo, debe incluir toda la información exigida por la legislación vigente, así como cumplir con las disposiciones contables específicas de cada país.
- **Asignación presupuestal:** Figueroa y Condori (2024) Involucra la planificación estratégica y la supervisión de los recursos financieros antes de su utilización, lo cual es fundamental para alcanzar de manera eficiente las metas y objetivos de la organización. Este proceso comprende la asignación ordenada y sistemática de los recursos económicos, asegurando su uso adecuado y alineado con las prioridades institucionales.
- **Gasto:** Concepto (2024) Se refiere a la utilización de una cantidad de dinero previamente asignada en un presupuesto, ya sea por una persona, una empresa, una organización o un Estado, con el propósito de adquirir un bien o un servicio

específico. En este contexto, el término equivale a un desembolso o salida de recursos financieros, representando lo opuesto a un ingreso.

- **Informe:** Concepto (2024) Un informe es un documento, ya sea escrito u oral, que expone de manera detallada las características, cualidades y el contexto de un acontecimiento. Este se elabora de forma organizada a partir de la observación y el análisis, con el propósito de transmitir información sobre un hecho ocurrido o presentar los hallazgos de una investigación.
- **Gobiernos locales:** Son entidades autónomas encargadas de administrar y representar los intereses de una determinada jurisdicción territorial. Entre ellas se encuentran las municipalidades provinciales y distritales, las cuales poseen personalidad jurídica y plena capacidad para desarrollar y ejecutar las funciones y objetivos que les han sido asignados. MEF (2022)
- **Política fiscal:** Son herramientas del gobierno que se implementan a través de un conjunto de acciones administrativas destinadas a gestionar los indicadores relacionados con los ingresos, el financiamiento y los gastos del sector público. MEF (2022)
- **Presupuesto:** Son objetivos financieros plasmados en un documento para un periodo específico, en el cual se detallan las fuentes de financiamiento, los recursos disponibles y la gestión de los gastos a ejecutar. MEF (2022)
- **Gastos Públicos:** Son medidas implementadas por el gobierno estatal que implican la distribución de recursos financieros destinados a garantizar la prestación de servicios públicos. Asimismo, estas acciones incluyen iniciativas coordinadas dirigidas a mejorar las condiciones de vida de la población en situación de

vulnerabilidad, asegurando una gestión eficiente y orientada al bienestar social. MEF (2022)

- **Recursos Públicos:** Los recursos del Estado, propios de sus funciones y atribuciones, se utilizan para cubrir los gastos contemplados en los presupuestos anuales. Estos recursos se organizan y categorizan según las distintas fuentes de financiamiento establecidas. MEF (2022)
- **Normativas:** Una normativa es un conjunto de disposiciones diseñadas para regular conductas, acciones o procesos en un área específica. Su finalidad es asegurar el orden, la coherencia y el cumplimiento de los lineamientos establecidos en una actividad, disciplina o sector determinado, proporcionando directrices claras que faciliten la correcta aplicación de las reglas y promuevan una gestión eficiente y organizada. Definición de (2023)
- **Directivas:** Las directivas tienen como finalidad establecer de manera clara las políticas y determinar los procedimientos o acciones requeridas para asegurar el cumplimiento adecuado de las normativas legales vigentes. MEF (2024)

2.3 Antecedentes empíricos de la investigación

2.3.1. Antecedentes internacionales

Soledispa y Rodríguez (2021), en su estudio titulado “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador”, presentado a la Revista Dominio de las Ciencias, donde se tuvo como objetivo investigar de qué manera el control interno aplicado a minimizar retrasos en los procesos y ejecución de normas incide en la gestión administrativa del GAD Municipal del cantón Pedro Carbo, donde se utilizó una metodología basada en un estudio bibliográfico, inductivo, deductivo, descriptivo, analítico e hipotético, correlacional, acción participación, estadístico, donde se concluyó que el

control interno vigente en el GAD de Pedro Carbo no se está aplicando de manera efectiva, lo que ha provocado deficiencias en la supervisión de los procesos administrativos. Estas debilidades han generado retrasos en la entrega de obras, imprecisiones en los trámites y errores en la adquisición de bienes y servicios. Un control interno bien implementado es esencial para optimizar las operaciones, ya que permite detectar y corregir fallas, mejorar la transparencia y garantizar el cumplimiento de las normativas establecidas. Asimismo, una adecuada gestión del control interno facilita la aplicación de estrategias que aseguran un manejo eficiente de los recursos públicos, brindando mayor seguridad y confianza en las actividades diarias. Al mejorar este sistema, se impulsa una administración más organizada, una planificación más precisa y una capacidad de respuesta más rápida a las demandas del municipio, lo que beneficia directamente el desarrollo local y la calidad de los servicios proporcionados a la comunidad.

Vera (2022), en su estudio titulado “Ejecución presupuestaria de ingresos y gastos del GAD municipal del Cantón Babahoyo en el período 2021”, presentado a la Universidad Técnica de Babahoyo de Ecuador, para optar el título de licenciado en Contabilidad y Auditoría, donde se tiene como objetivo analizar las cédulas presupuestarias de ingresos y de gastos aplicando el método horizontal y vertical, a partir de lo asignado inicialmente y lo devengado del GAD Municipal del Cantón Babahoyo, donde se utilizó una metodología básica, donde se concluye que el presupuesto establece una guía para la planificación financiera, el financiamiento asegura la disponibilidad de los recursos necesarios, y la ejecución presupuestal permite que los fondos se administren de forma eficiente para alcanzar los objetivos de la municipalidad. Estos tres elementos son fundamentales para una gestión financiera eficaz, ya que permiten organizar, controlar y optimizar el uso de los recursos públicos, garantizando así el cumplimiento de las metas institucionales y el desarrollo de los proyectos locales.

Gómez y Lazarte (2019), en su investigación “Control Interno” presentado a la Universidad Nacional de Tucuman de Argentina, para obtener el título profesional de Contador Público, con el objetivo de analizar del sistema de control interno , donde se utilizó una metodología básica, descriptiva, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental. Donde concluyó que el control interno es un sistema organizado que abarca políticas, procedimientos y prácticas implementadas dentro de una entidad. Su objetivo principal es ofrecer un nivel razonable de seguridad de que se cumplirán las metas establecidas de forma eficiente, efectiva y en cumplimiento con las disposiciones legales vigentes. Este sistema permite supervisar y mejorar los procesos, reducir riesgos y asegurar una gestión adecuada de los recursos.

Mena (2024) en su estudio titulado “La ejecución presupuestaria y el cumplimiento de objetivos institucionales en la Universidad Técnica de Ambato”, presentado a la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador, para optar el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, donde se tiene como objetivo analizar la ejecución presupuestaria en la Universidad Técnica de Ambato para determinar el cumplimiento de sus objetivos institucionales, donde se utilizó una metodología básica cuantitativa, donde se concluye que una adecuada administración del financiamiento, una eficiente captación de impuestos y una correcta ejecución del presupuesto son factores interconectados que influyen directamente en la capacidad de la municipalidad para planificar, implementar y llevar a cabo proyectos y programas orientados al bienestar y desarrollo de la comunidad. Estos procesos, cuando se gestionan de manera efectiva, permiten optimizar los recursos disponibles, garantizar la continuidad de las iniciativas municipales y responder con mayor eficacia a las necesidades de la población.

Hinojosa et al. (2022) en su estudio titulado “Análisis de la ejecución presupuestal del instituto de deportes y recreación municipal de Apartadó en el año 2020”, presentado a la Universidad Cooperativa de Colombia, para optar al título de Contador Público, donde se tiene como objetivo analizar la ejecución presupuestal de los recursos asignados al deporte en el IMDER Apartadó 2020, donde se utilizó una metodología básica cuantitativa, donde se concluye que para lograr una gestión presupuestal eficaz, es fundamental que la municipalidad no solo diseñe un presupuesto preciso y detallado, sino que también cumpla con las normativas de transparencia y divulgación de información. Esto implica garantizar que todos los procesos y el uso de los recursos estén debidamente registrados y disponibles, facilitando así una supervisión clara y un control adecuado por parte de los órganos correspondientes.

2.3.2. A nivel nacional

Villanueva (2022), en su tesis sobre “El control interno y su incidencia en la recaudación de tasas municipales de la provincia de Sihuas, 2021”, presentado a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, de Huaraz el propósito fue identificar la relación entre el control interno y su impacto en la recaudación de las tasas municipales, llevándose a cabo bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo correlacional que permitió analizar la conexión entre ambas variables, donde se concluye que un control interno adecuado y bien implementado es fundamental para garantizar una ejecución presupuestal eficaz. La integración de principios éticos, una estructura organizativa clara, el uso de herramientas actualizadas y una correcta gestión de riesgos favorecen el aprovechamiento eficiente de los recursos públicos. Del mismo modo, la transparencia, una comunicación fluida y la rendición de cuentas fortalecen la confianza en la administración pública, impulsando una gestión responsable y enfocada en alcanzar los objetivos institucionales.

Cornejo y Morales (2021) en su tesis sobre “Control interno y la recaudación tributaria de la municipalidad provincial de Calca Cusco, periodo 2021”, presentado a la Universidad Cesar Vallejo, de Lima, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la recaudación tributaria, el cual se realizó en base al enfoque cuantitativo, tipo básica, diseño no experimental de corte transversal, donde se concluye que el fortalecimiento del control interno influye de manera directa en el aumento de la recaudación tributaria municipal. La correcta aplicación de las normativas, la revisión continua de los riesgos, la gestión eficiente de la información y la implementación de acciones de seguimiento son factores esenciales que mejoran los procedimientos y aseguran una administración más eficaz de los recursos públicos. Estas medidas permiten detectar y corregir posibles deficiencias, optimizar los procesos financieros y promover una mayor transparencia en la gestión municipal.

Ramirez (2024) en su estudio titulado “Ejecución presupuestal y calidad de gasto en la fuente de financiamiento recursos ordinarios en el hospital de Ventanilla, 2023”, presentado a la Universidad Cesar Vallejo de Lima, para optar el título profesional de Licenciado en Administración, donde se tiene como objetivo determinar la relación entre la ejecución presupuestal y calidad de gasto en la fuente de financiamiento recursos ordinarios del Hospital de Ventanilla, 2023, donde se utilizó una metodología de tipo aplicada, diseño no experimental de corte transversal con nivel descriptivo – correlacional. Donde se concluye que es esencial que las certificaciones presupuestales se ajusten a los requisitos legales y a las directrices establecidas, respaldadas por la documentación correspondiente y la autorización del organismo competente. Asimismo, el reconocimiento y el pago íntegro de las obligaciones deben estar debidamente sustentados y aprobados por la entidad responsable, garantizando su correcta aplicación y legalidad. Este procedimiento promueve la transparencia y mejora la eficiencia en la administración de los recursos públicos, lo que

favorece una gestión financiera más ordenada, responsable y alineada con los objetivos institucionales..

Chavez (2022) en su estudio titulado “La Ejecución Presupuestal y Calidad del Gasto Público en Educación en la Región Amazonas, 2021”, presentado a la Universidad Cesar Vallejo de Lima, para optar el grado académico de: Maestro en Gestión Pública, donde se tiene como objetivo explicar la correlación entre la Ejecución Presupuestal y la Calidad de Gasto Público en la Región Amazonas, 2021, donde se utilizó una metodología de investigación tipo descriptivo, con método deductivo, un diseño correlacional, donde se concluye que para mejorar la calidad del gasto público en educación y asegurar una ejecución presupuestal más eficiente, la municipalidad debe priorizar una distribución adecuada de los recursos, asegurar una gestión transparente y efectiva en su aplicación, y llevar a cabo un seguimiento continuo de los resultados obtenidos y del impacto generado. Este enfoque permitirá optimizar el uso de los fondos, garantizar que las inversiones se traduzcan en mejoras reales en el sistema educativo y fortalecer la confianza de la ciudadanía en la administración pública.

Liviapoma (2022), en su estudio titulado “Gestión administrativa y ejecución presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencia de una Unidad Ejecutora en Salud, Cajamarca”, presentado a la Universidad Cesar Vallejo de Lima, para optar el grado académico de Maestra en Gestión Pública, donde se tiene como objetivo determinar la relación existente entre la gestión administrativa y la ejecución presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencia de una Unidad Ejecutora en Salud, donde se utilizó una metodología de tipo básica, enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, alcance correlacional, donde se concluye que para optimizar la ejecución presupuestal en una municipalidad, es esencial que la gestión administrativa se realice de manera eficiente y que los recursos obtenidos a través de donaciones y transferencias se

administren de forma adecuada. Una correcta gestión de estos fondos garantiza su uso efectivo, permitiendo cumplir con las metas presupuestarias y favorecer el desarrollo local. Además, una administración responsable mejora la transparencia, facilita la planificación financiera y fortalece la capacidad de la municipalidad para responder a las necesidades de la comunidad.

2.3.3. A nivel regional y local

Zuniga (2022) en su investigación “Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial de Calca-Cusco, Periodo 2020”, presentado a la Universidad Andina del Cusco, presentado para obtener el título profesional de Contador Público. Con el objetivo determinar de qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la Gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, periodo 2020. La metodología fue investigación es de tipo básica. Se utilizó el enfoque cuantitativo, diseño no experimental. Se concluyó que el estudio del control interno se realizó tomando en cuenta cinco elementos esenciales: entorno de control, análisis de riesgos, procedimientos de control, gestión de la información y comunicación, y labores de supervisión. Por su parte, la ejecución presupuestal fue evaluada considerando dos dimensiones principales: ejecución de los ingresos y ejecución de los gastos. Una correcta implementación del control interno favorecerá el cumplimiento de los objetivos institucionales al mejorar la eficiencia en la gestión de los recursos y garantizar la eficacia en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras.

Huayllas (2023), en su tesis titulada “El control interno en el área de logística y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad distrital de huaroscondo, periodo 2021”, presentada a la Universidad Naiconal San Antonio Abad del Cusco para optar al título profesional de Contador Público, con el objetivo de determinar el impacto del

control interno en la ejecución presupuestal, mediante una metodología de tipo aplicada, nivel descriptivo, explicativo y correlacional y método deductivo, donde concluye que el control interno de la institución presenta debilidades que influyen en la eficacia de la gestión de recursos, particularmente en los procedimientos de contratación. Estas deficiencias, como los retrasos y la insuficiencia en el seguimiento, afectan de manera negativa la ejecución del presupuesto. Aunque existen ciertos mecanismos de control, su aplicación no es completamente eficiente, lo que evidencia la necesidad de optimizar los procesos y reforzar el sistema de control interno. Fortalecer estas áreas es fundamental para asegurar una administración más eficiente y transparente de los recursos públicos, garantizando el cumplimiento adecuado de los objetivos institucionales.

Caceres y Clemente (2024), en su tesis titulada “Control interno y su impacto en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, Cusco, periodo 2021”, presentada a la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco para optar al título profesional de Contador Público, con el objetivo de determinar el impacto del control interno en la ejecución presupuestal, mediante una metodología de tipo aplicada, nivel descriptivo, explicativo y correlacional, donde de concluye la ausencia de una comunicación clara y eficiente entre las áreas, particularmente en lo relacionado con la actualización de normas y procedimientos, impacta de manera negativa los procesos de control interno. Esta falencia en el flujo de información provoca demoras en la aplicación de los controles, lo que afecta tanto la eficiencia como la efectividad en la gestión presupuestal. Para abordar este problema, es esencial fortalecer y optimizar los canales de comunicación interna, asegurando que la información se transmita de forma oportuna y precisa. Mejorar estos aspectos permitirá una implementación más ágil de los procedimientos de control, facilitando así una ejecución presupuestal más eficiente y alineada con los objetivos institucionales.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

a. Hipótesis general

El control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

b. Hipótesis específicas

- El control interno incide significativamente en la fase de certificación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.
- El control interno incide significativamente en la fase del compromiso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.
- El control interno incide significativamente en la fase del devengado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.
- El control interno incide significativamente en la fase del girado y pagado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

3.2. Identificación de variables

Variable 1:

Control interno

Dimensiones

- Ambiente de control
- Actividades de control
- Riesgos financieros
- Información
- Supervisión

Variable 2:

Ejecución presupuestal

- Certificación
- Compromiso
- Devengado
- Girado y pagado.

3.5. Operacionalización de variables

Cuadro 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	Contraloría General de la República (2017) El control interno es un procedimiento integral desarrollado y aplicado por la alta dirección, el personal y otros miembros de una organización, con el propósito de asegurar la protección de los recursos, la precisión de la información financiera, el cumplimiento de normativas legales y la optimización constante de los procesos operativos.	Contraloría General de la República (2017) El control interno es un procedimiento integral desarrollado y aplicado por la alta dirección, el personal y otros miembros de una organización, con el propósito de asegurar la protección de los recursos, la precisión de la información financiera, el cumplimiento de normativas legales y la optimización constante de los procesos operativos.	Ambiente de control	MOF ROF
			Actividades de control	Normas Políticas
			Evaluación de Riesgos	Identificación Prevención
			Información y Comunicación	Información verbal Información escrita
			Supervisión y Monitoreo	Revisión Verificación
Ejecución presupuestal	MEF (2022) La ejecución presupuestal es la etapa del proceso en la que se administran los ingresos obtenidos y se realizan los gastos autorizados, respetando los montos aprobados en el presupuesto. Durante este procedimiento, se garantiza que los recursos financieros se utilicen conforme a lo planificado, permitiendo una adecuada gestión de los fondos y asegurando el cumplimiento de las metas financieras establecidas.	MEF (2022) La ejecución presupuestal es la etapa del proceso en la que se administran los ingresos obtenidos y se realizan los gastos autorizados, respetando los montos aprobados en el presupuesto. Durante este procedimiento, se garantiza que los recursos financieros se utilicen conforme a lo planificado, permitiendo una adecuada gestión de los fondos y asegurando el cumplimiento de las metas financieras establecidas.	Certificación	Nivel de Certificación de crédito presupuestal
			Compromiso	Nivel de Compromiso
			Devengado	Nivel de Devengado
			Girado y pagado	Nivel de Girado – Pagado

Nota el cuadro representa las variables de estudio, dimensiones e indicadores.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Ámbito de estudio

A. Localización política

- **País:** Perú
- **Región:** Cusco
- **Departamento:** Apurímac
- **Provincia:** Abancay
- **Distrito:** Curahuasi

B. Localización geográfica

- **Dirección:** La Municipalidad Distrital de Curahuasi

Figura 1

Ubicación geográfica de la Municipalidad Distrital de Curahuasi



Nota: La figura representa la ubicación geográfica de la Municipalidad Distrital de Curahuasi

El estudio planteado se realizó con los empleados de la municipalidad distrital de Curahuasi. Este distrito fue establecido mediante la ley Nro. 12301 el 2 de enero de 1857 y está situado a 71,3 km de la ciudad de Abancay. El tiempo estimado de viaje en automóvil desde Abancay hasta Curahuasi es de aproximadamente 1 hora y 20 minutos.

El distrito peruano de Curahuasi es uno de los nueve distritos que integran la provincia de Abancay, situada en el departamento de Apurímac, y está bajo la jurisdicción del Gobierno Regional de Apurímac, en la región suroriental del Perú. Su capital, la ciudad de Curahuasi, se encuentra a una altitud de 2684 metros sobre el nivel del mar. Limita al este con el río Vilcabamba, al oeste con el distrito de Abancay, al norte con el río Apurímac, al noroeste con el distrito de Cachora y al sur con el distrito de Lambra.

4.2. Tipo y nivel de investigación

A. Tipo de investigación

Carrasco (2019), menciona que el tipo básico solo “busca expandir y profundizar el conjunto de conocimientos científicos disponibles sobre la realidad. Su propósito principal es el estudio de las teorías científicas, las cuales examina con el fin de mejorar y enriquecer sus contenidos, permitiendo así un entendimiento más completo y preciso de los fenómenos que investiga” (p.43). El presente estudio se llevó a cabo mediante un enfoque básico, ya que proporciona una base sólida para investigaciones aplicadas o tecnológicas, y resulta esencial debido a su importancia en el avance del conocimiento científico. Se presento en los siguientes niveles de investigación el exploratorio, el descriptivo, correlacional, explicativo y aplicativo.

B. Nivel de investigación

Godoy (2020) la investigación correlacional causal es una modalidad de estudio no experimental en la que el investigador observa y mide dos variables para analizar la relación de causa y efecto entre ellas mediante métodos estadísticos, con un control mínimo o nulo de las variables externas. Además, este tipo de investigación busca identificar aquellas variables que pueden afectar o modificar otras, permitiendo prever cómo se comportará una variable cuando la otra presente algún cambio.

4.3 Unidad de análisis

La unidad de análisis se realizará en la municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac.

4.4 Población de Estudio

Hernández et al (2014), “es el total de elementos o situaciones que cumplen con ciertas características específicas. Una vez establecida la unidad de análisis, se define con precisión el grupo o conjunto a investigar, permitiendo así que los hallazgos obtenidos puedan ser aplicados o extrapolados a toda la población en estudio” (p.174). Para la investigación se consideró a 150 trabajadores administrativos vinculados a al control interno y ejecución presupuestal

4.5 Tamaño de muestra

Hernández et al (2014), “la muestra corresponde a un subconjunto de la población de interés del cual se recopilarán datos y que debe ser definido o delimitado previamente con exactitud. Es fundamental que este grupo refleje de manera fiel las características de la población total para garantizar la validez de los resultados obtenidos” (p.174). Realizado los cálculos para la muestra, se consideró a 108 trabajadores administrativos vinculados a la ejecución presupuestal y gestión logística.

El cálculo de la muestra se realizó con la fórmula estadística para poblaciones finitas.

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q \times N}{(N-1) \times e^2 + Z^2 \times p \times q}$$

$$n = \frac{(1,96)^2 \times (0,5) \times (0,5) \times 150}{(150-1) \times (0,05)^2 + (1,96)^2 \times (0,5) \times (0,5)}$$

$$n = \frac{144,06}{0,37 + 0,96}$$

$$n = \frac{144,06}{1,33}$$

$$n = 108$$

4.6 Técnicas de selección de muestra

Condori (2020) sobre el muestreo probabilístico define como el procedimiento inferencial que se realiza para deducir la muestra de estudio y utilizar una de sus técnicas para seleccionar a las unidades que serán parte de la muestra. El muestreo corresponde al probabilístico, la selección se realizó a través de la técnica del azar. La deducción de la muestra se realiza a partir del uso de la fórmula para poblaciones finitas.

4.7 Técnicas de análisis e interpretación de la información

Los datos obtenidos fueron procesados con métodos estadísticos los cuales serán interpretados de acuerdo a los resultados que se obtengan.

4.8 Técnicas de recolección de información

Weninstreischer (2022) la encuesta es una herramienta utilizada para recopilar información numérica de un grupo estadístico. Para este propósito, se diseña un cuestionario cuyas respuestas se analizarán mediante técnicas estadísticas. La técnica que se considera para la investigación fue la encuesta.

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizaron los siguientes pasos:

Cuadro 2

Procedimientos de los datos

Ordenamiento y clasificación	Esta metodología se utilizó para procesar la información cuantitativa de manera organizada, con el fin de analizarla e interpretar sus resultados, aprovechándolos al máximo.
Registro manual	Se utilizó este método para registrar los datos recopilados a través del instrumento aplicado y, posteriormente, proceder con su análisis.
Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 27	Para realizar diferentes cálculos numéricos y estadísticos que resulten útiles para el desarrollo del estudio.

Nota el cuadro muestra los procedimientos de los datos.

V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.

5.1.1. Confiabilidad del estudio

Cuadro 3

Estadística de fiabilidad de las variables

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	0.813	10
Ejecución presupuestal	0.746	10

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Hernández et al. (2014) “la confiabilidad del instrumento consiste en una fórmula que determine el grado de consistencia y precisión que tienen los instrumentos de medición” (p. 348).

Es importante resaltar que, para garantizar una evaluación exacta de la fiabilidad de los datos recopilados, se optó por utilizar el coeficiente Alfa de Cronbach. Este indicador estadístico mide la coherencia interna de un cuestionario, donde valores próximos a 1 indican un alto grado de confianza y precisión en la información obtenida.

El estudio de confiabilidad estadística presentó coeficientes de 0.813 y 0.746 para las variables analizadas, respectivamente. Es fundamental señalar que los valores más cercanos a 1 reflejan un nivel más alto de confianza en la información obtenida, lo que fortalece la validez del estudio. Estos hallazgos evidencian una alta coherencia interna en las respuestas de los encuestados, lo que indica que el instrumento utilizado fue apropiado y exacto para evaluar con precisión las variables en cuestión.

5.1.2. Análisis por variables y dimensiones

A. Variable 01 – Control Interno

Cuadro 4

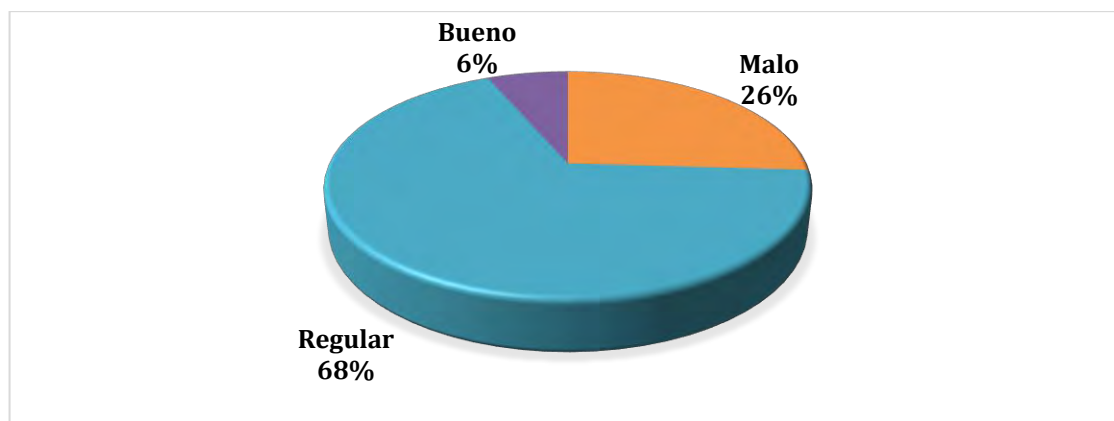
Control Interno

Li	Ls	Nivel	N	%
10	23	Malo	28	26%
24	37	Regular	73	68%
38	50	Bueno	7	6%

Nota: El cuadro representa los resultados del Control Interno

Figura2

Control Interno



Nota: La figura representa los resultados del Control Interno

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 26% de los servidores encuestados indicaron que el control interno es malo, el 68% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 6% de los encuestados indican que el control interno es bueno, ante esta situación, lo que podría afectar la gestión administrativa y la correcta ejecución de las actividades municipales. Esta percepción sugiere la necesidad de implementar mejoras en los procedimientos internos, fortalecer la supervisión y promover la capacitación continua del personal para optimizar el desempeño y garantizar una mayor transparencia y eficiencia en la gestión pública.

A.1. Dimensión 01 – Ambiente de control

Cuadro 5

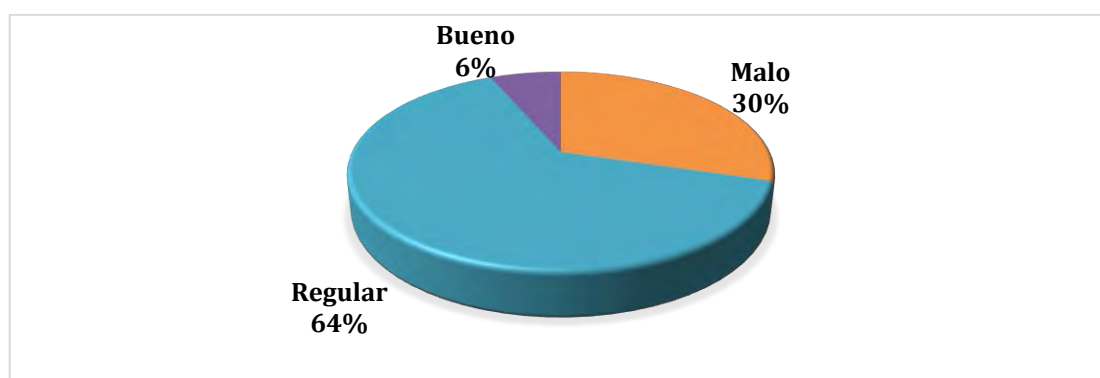
Ambiente de control

Li	Ls	Nivel	N	%
2	4	Malo	32	30%
5	7	Regular	69	64%
8	10	Bueno	7	6%

Nota: El cuadro representa los resultados del Ambiente de control.

Figura 3

Ambiente de control



Nota: La figura representa los resultados del Ambiente de control.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 30% de los servidores encuestados indicaron que el ambiente de control es malo, el 64% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 6% de los encuestados indican que el ambiente de control es bueno, ante esta situación, estos datos reflejan una percepción mayoritaria de que el ambiente de control presenta limitaciones en su aplicación, lo que podría afectar la eficiencia y transparencia en los procesos administrativos. Esta situación sugiere la necesidad de implementar mejoras en las políticas de supervisión, fortalecer los mecanismos de control y promover una cultura organizacional orientada a la responsabilidad y al cumplimiento normativo para optimizar el funcionamiento institucional.

A.2. Dimensión 02 – Actividades de control

Cuadro 6

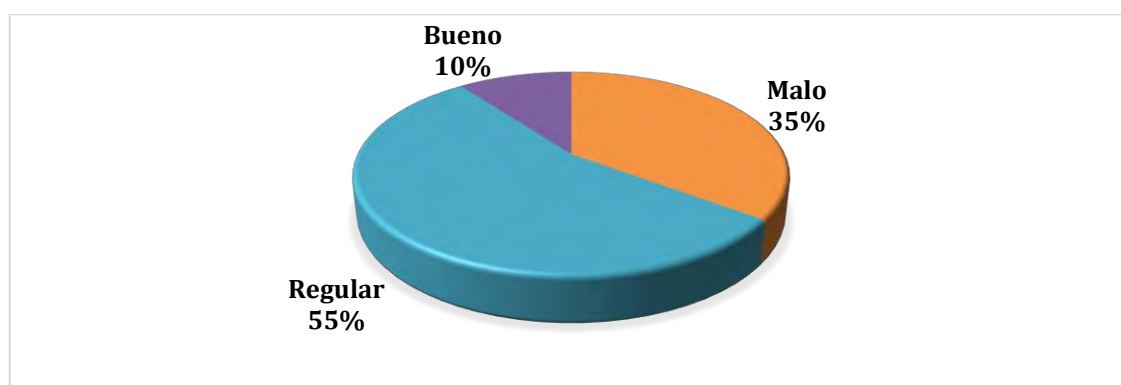
Actividades de control

Li	Ls	Nivel	N	%
2	4	Malo	38	35%
5	7	Regular	59	55%
8	10	Bueno	11	10%

Nota: El cuadro representa los resultados de las Actividades de control.

Figura 4

Actividades de control



Nota: La figura representa los resultados de las Actividades de control.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 35% de los servidores encuestados indicaron que las actividades de control es malo, el 55% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 10% de los encuestados indican que las actividades de control es bueno, ante esta situación, estos datos reflejan una percepción mayoritaria de que los procesos de control requieren mejoras significativas para aumentar su eficacia. La predominancia de valoraciones negativas o neutrales sugiere que existen debilidades en la supervisión y el seguimiento de las actividades, lo que podría afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Ante esta situación, es esencial implementar estrategias de optimización que fortalezcan las prácticas de control, mejoren la transparencia y garanticen un adecuado manejo de los recursos públicos.

A.3. Dimensión 03 – Evaluación de Riesgos

Cuadro 7

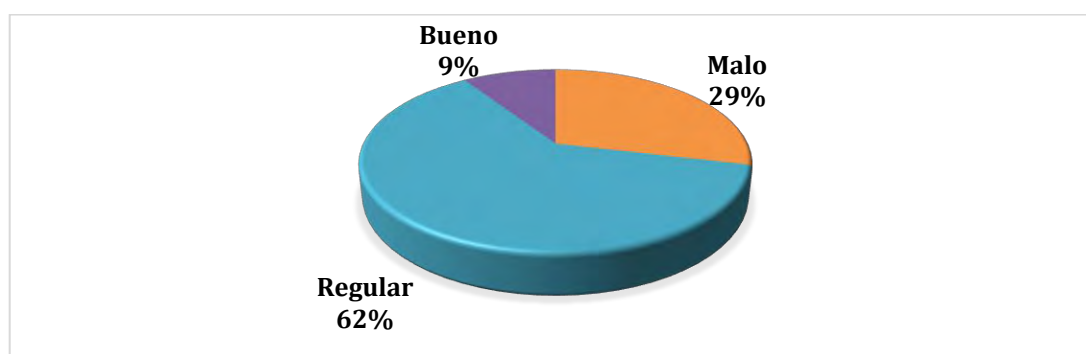
Evaluación de Riesgos

Li	Ls	Nivel	N	%
2	4	Malo	31	29%
5	7	Regular	67	62%
8	10	Bueno	10	9%

Nota: El cuadro representa los resultados de la Evaluación de Riesgos.

Figura 5

Evaluación de Riesgos



Nota: La figura representa los resultados de la Evaluación de Riesgos.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 29% de los servidores encuestados indicaron que la evaluación de riesgos es mala, el 62% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 9% de los encuestados indican que la evaluación de riesgos es buena, ante esta situación, estos datos reflejan una percepción mayoritaria de deficiencias en los procesos de identificación y gestión de riesgos dentro de la organización. Esta situación sugiere la necesidad de fortalecer las estrategias de evaluación, implementar mejoras en los procedimientos y fomentar una mayor capacitación del personal para optimizar la identificación de posibles riesgos y su adecuada gestión. Una evaluación de riesgos más precisa y eficiente es esencial para minimizar incertidumbres y garantizar un desempeño institucional más sólido y transparente.

A.4. Dimensión 04 – Información y Comunicación

Cuadro 8

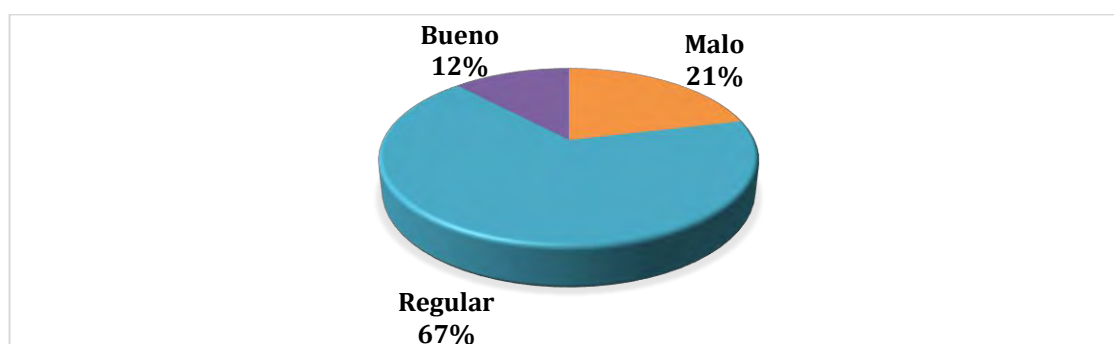
Información y Comunicación

Li	Ls	Nivel	N	%
2	4	Malo	23	21%
5	7	Regular	72	67%
8	10	Bueno	13	12%

Nota: El cuadro representa los resultados de la Información y Comunicación.

Figura 6

Información y Comunicación



Nota: La figura representa los resultados de la Información y Comunicación.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 21% de los servidores encuestados indicaron que la información y comunicación es mala, el 67% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 12% de los encuestados indican que la información y comunicación es buena, ante esta situación, estos datos reflejan que existe una percepción mayoritaria de que los procesos de comunicación interna necesitan mejoras significativas. Una comunicación poco eficiente puede generar desinformación, malentendidos y afectar la coordinación entre las áreas, lo que dificulta la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Por lo tanto, es fundamental implementar estrategias que fortalezcan el flujo de información, garanticen una comunicación clara y oportuna y promuevan un intercambio efectivo entre los colaboradores para optimizar el desempeño organizacional.

A.5. Dimensión 05 – Supervisión y Monitoreo

Cuadro 9

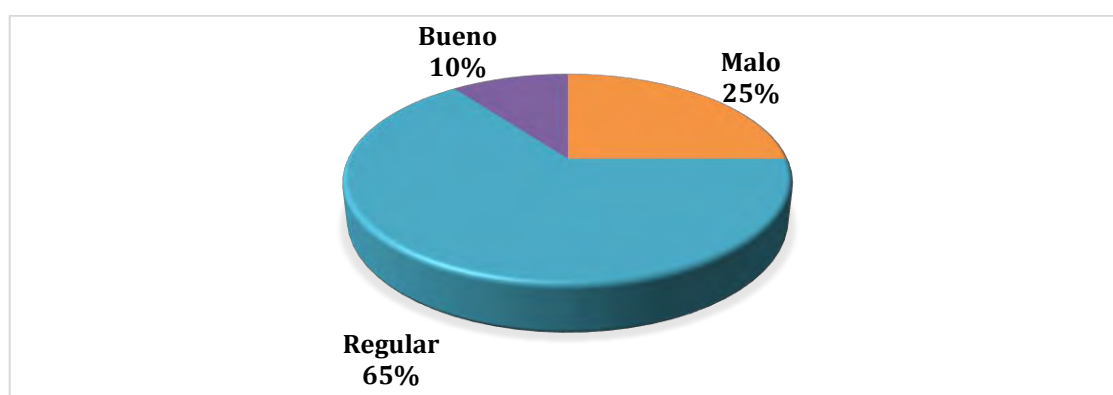
Supervisión y Monitoreo

Li	Ls	Nivel	N	%
2	4	Malo	27	25%
5	7	Regular	70	65%
8	10	Bueno	11	10%

Nota: El cuadro representa los resultados de la Supervisión y Monitoreo.

Figura 7

Supervisión y Monitoreo



Nota: La figura representa los resultados de la Supervisión y Monitoreo.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 25% de los servidores encuestados indicaron que la supervisión y monitoreo es malo, el 65% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 10% de los encuestados indican que la supervisión y monitoreo es bueno, ante esta situación, estos datos reflejan que la mayoría percibe debilidades en los procesos de control y seguimiento, lo que podría afectar la eficiencia y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Esta percepción sugiere la necesidad de implementar mejoras en los mecanismos de supervisión, fortalecer las estrategias de monitoreo y promover una gestión más eficiente para optimizar el desempeño organizacional y garantizar una ejecución adecuada de las tareas asignadas.

B. Variable 02 - Ejecución presupuestal

Cuadro 10

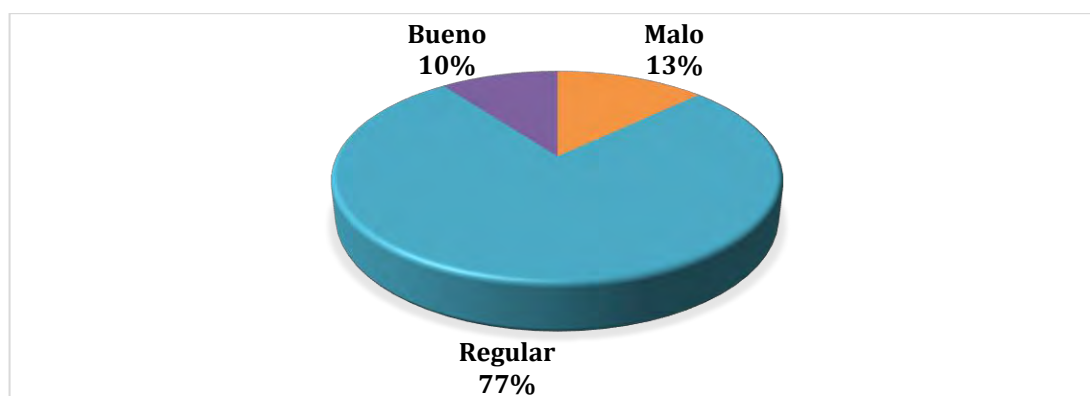
Ejecución presupuestal

Li	Ls	Nivel	N	%
10	23	Malo	14	13%
24	37	Regular	83	77%
38	50	Bueno	11	10%

Nota: El cuadro representa los resultados de la Ejecución presupuestal.

Figura 8

Ejecución presupuestal



Nota: La figura representa la Ejecución presupuestal

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 13% de los servidores encuestados indicaron que la ejecución presupuestal es mala, el 77% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 10% de los encuestados indican que la ejecución presupuestal es buena, ante esta situación, estos datos reflejan que la mayoría de los trabajadores tiene una percepción intermedia, lo que sugiere la existencia de procesos administrativos que, si bien permiten avanzar en la ejecución del presupuesto, presentan limitaciones que impiden una gestión más eficiente. Esta situación destaca la necesidad de implementar mejoras en la planificación, seguimiento y control para optimizar el uso de los recursos públicos y garantizar una ejecución presupuestal más efectiva.

B.1. Dimensión 01 – Certificación

Cuadro 11

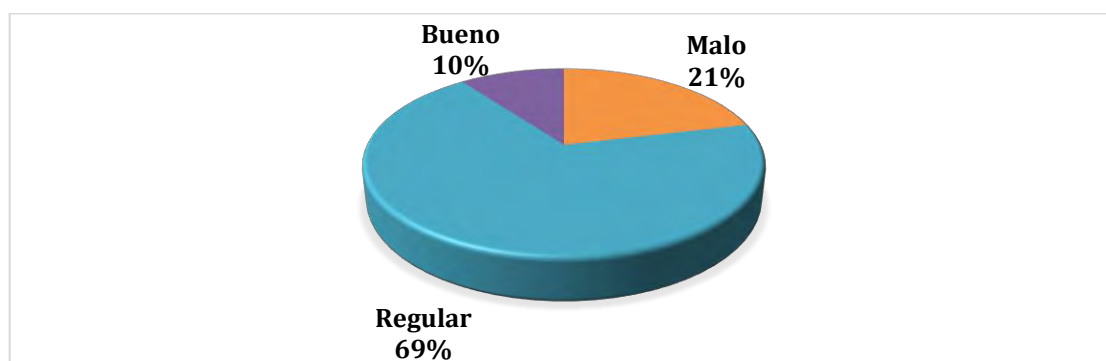
Certificación

Li	Ls	Nivel	N	%
3	7	Malo	23	21%
8	11	Regular	74	69%
12	15	Bueno	11	10%

Nota: El cuadro representa los resultados de la Certificación

Figura 9

Certificación



Nota: La figura representa los resultados de la Certificación

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 21% de los servidores encuestados indicaron que la certificación es mala, el 69% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 10% de los encuestados indican que la certificación es buena, ante esta situación, estos datos reflejan una percepción mayoritariamente neutral o negativa respecto a la certificación, lo que sugiere la necesidad de mejorar los procedimientos y optimizar las prácticas relacionadas. Este panorama indica que es fundamental implementar estrategias orientadas a fortalecer la calidad del proceso de certificación, aumentar la eficiencia administrativa y garantizar que los servidores públicos reciban un servicio más transparente y eficiente, lo que podría mejorar significativamente la percepción general.

B.2. Dimensión 02 – Compromiso

Cuadro 12

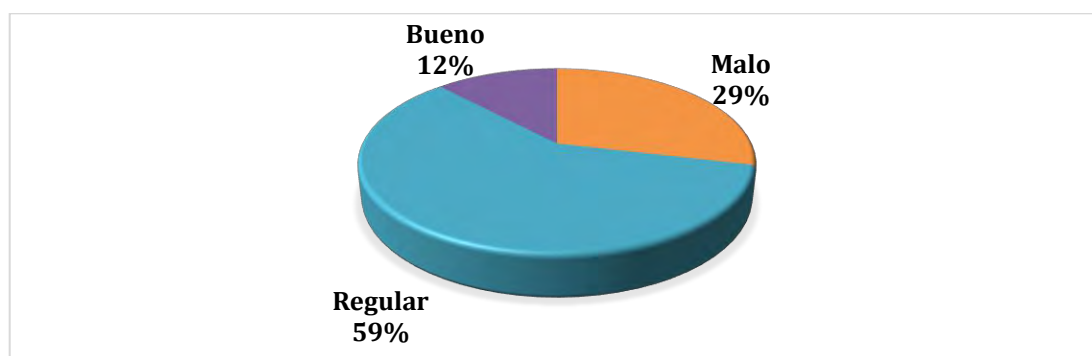
Compromiso

Li	Ls	Nivel	N	%
3	7	Malo	31	29%
8	11	Regular	64	59%
12	15	Bueno	13	12%

Nota: El cuadro representa los resultados del Compromiso.

Figura 10

Compromiso



Nota: El cuadro representa los resultados del Compromiso.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 29% de los servidores encuestados indicaron que el compromiso es malo, el 59% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 12% de los encuestados indican que el compromiso es bueno, ante esta situación, estos datos reflejan una percepción mayoritaria de compromiso moderado o bajo, lo que podría afectar la eficiencia y calidad del desempeño laboral. Esta situación destaca la necesidad de implementar estrategias que fortalezcan la motivación, el sentido de pertenencia y la participación activa de los trabajadores, con el fin de mejorar el compromiso organizacional y, en consecuencia, optimizar los resultados institucionales.

B.3. Dimensión 03 – Devengado

Cuadro 13

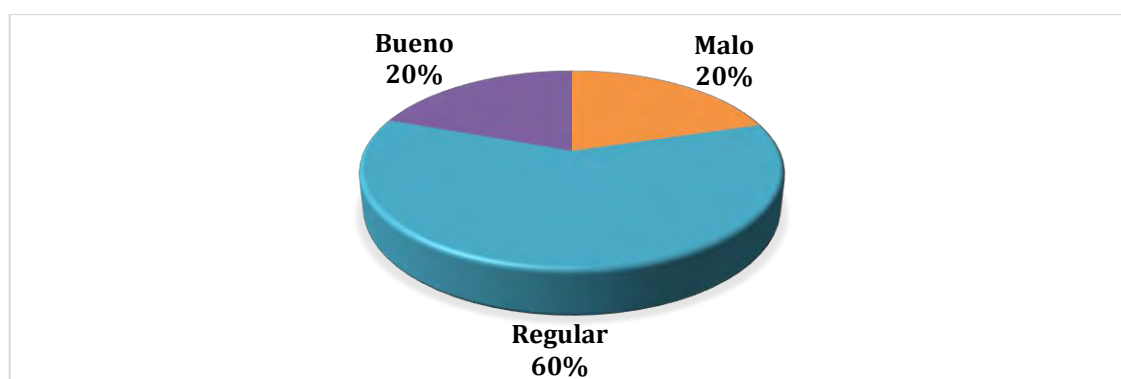
Devengado

Li	Ls	Nivel	N	%
2	4	Malo	22	20%
5	7	Regular	65	60%
8	10	Bueno	21	19%

Nota: El cuadro representa los resultados del Devengado.

Figura 11

Devengado



Nota: la figura representa los resultados del Devengado.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 20% de los servidores encuestados indicaron que el devengado es malo, el 60% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 20% de los encuestados indican que el devengado es bueno, ante esta situación, estos datos reflejan que existe una percepción mayoritaria de que el proceso de devengado presenta limitaciones y áreas de mejora, lo cual podría afectar la eficiencia en la ejecución presupuestal. Esta situación destaca la necesidad de implementar estrategias que optimicen los procedimientos administrativos, con el fin de asegurar una gestión más ágil y precisa en el registro de las obligaciones financieras.

B.4. Dimensión 04 – Girado y Pagado

Cuadro 14

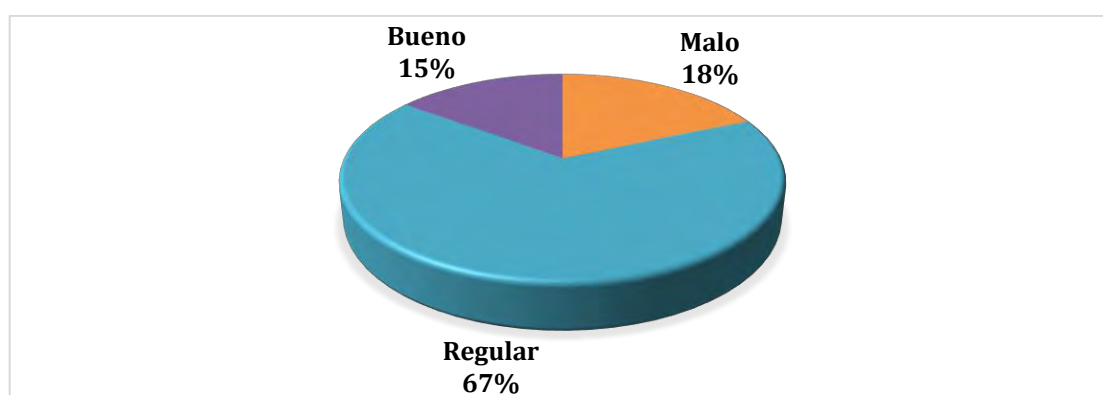
Girado y Pagado

Li	Ls	Nivel	N	%
2	4	Malo	20	19%
5	7	Regular	72	67%
8	10	Bueno	16	15%

Nota: El cuadro representa los resultados del Girado y Pagado.

Figura 12

Girado y Pagado



Nota: la figura representa los resultados del Girado y Pagado.

Interpretación

El resultado según el cuadro estadístico, el 18% de los servidores encuestados indicaron que el girado y pagado es malo, el 67% de los encuestados indican de forma regular, mientras que solo el 15% de los encuestados indican que el girado y pagado es bueno, ante esta situación, estos datos reflejan una percepción mayoritaria de que el proceso presenta limitaciones en su ejecución, lo que podría indicar la necesidad de mejorar los procedimientos administrativos para optimizar la gestión financiera. Ante esta situación, es fundamental implementar acciones correctivas que permitan agilizar los trámites, fortalecer el control interno y garantizar una ejecución más eficiente y transparente del presupuesto, lo cual contribuiría a una mejor percepción y funcionamiento del proceso.

5.1.3. Distribución de frecuencias

P-01: ¿El MOF facilita la organización y el control de las actividades dentro de su área?

Cuadro 15

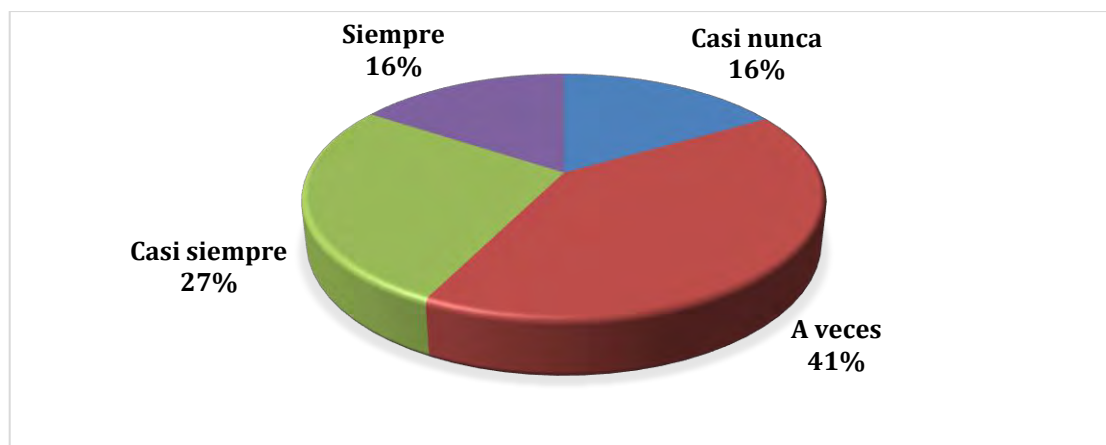
MOF

	N	%
Casi nunca	18	17%
A veces	44	41%
Casi siempre	29	27%
Siempre	17	16%

Nota: El cuadro representa el indicador MOF.

Figura 13

MOF



Nota: La figura representa el indicador MOF.

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿El MOF facilita la organización y el control de las actividades dentro de su área?; según la estadística se considera que el 16% casi nunca, el 41% a veces, el 27% casi siempre, 16% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar. Estos datos evidencian que, aunque una parte significativa reconoce cierta utilidad del MOF, existe un margen considerable de mejora en su aplicación y eficacia. Esto sugiere la necesidad de reforzar su implementación, optimizar los procesos de comunicación interna y capacitar al personal para garantizar una mejor comprensión y aplicación del MOF.

P-02: ¿Conoce y comprende las funciones y responsabilidades que le asigna el ROF en su área de trabajo?

Cuadro 16

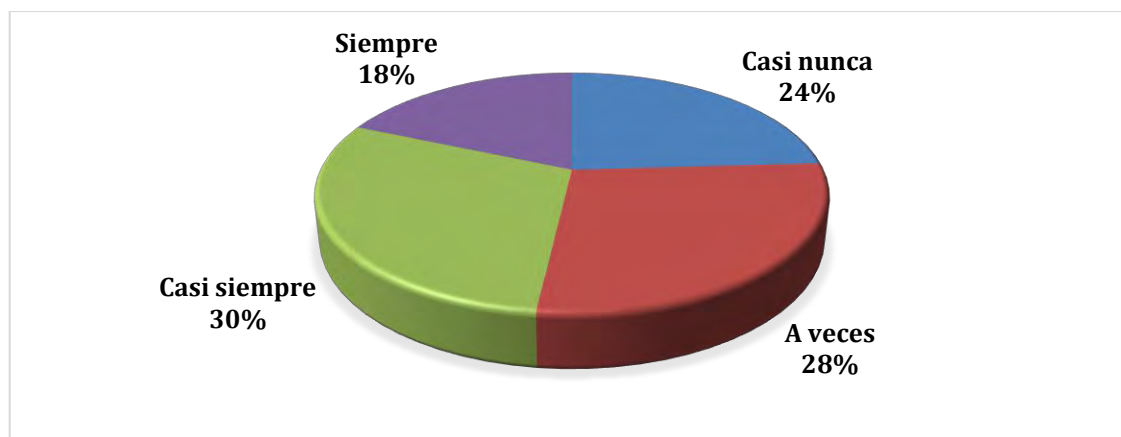
ROF

	N	%
Casi nunca	26	24%
A veces	30	28%
Casi siempre	32	30%
Siempre	20	19%

Nota: El cuadro representa el indicador ROF

Figura 14

ROF



Nota: La figura representa el indicador ROF

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Conoce y comprende las funciones y responsabilidades que le asigna el ROF en su área de trabajo?; según la estadística se considera que el 24% casi nunca, el 28% a veces, el 30% casi siempre, 18% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos reflejan que una parte significativa del personal presenta dudas o desconocimiento sobre las responsabilidades asignadas por el ROF, lo que evidencia la necesidad de implementar estrategias orientadas a mejorar la difusión y comprensión de este documento normativo.

P-03: ¿Se aplican de manera consistente las normas establecidas en los procesos administrativos?

Cuadro 17

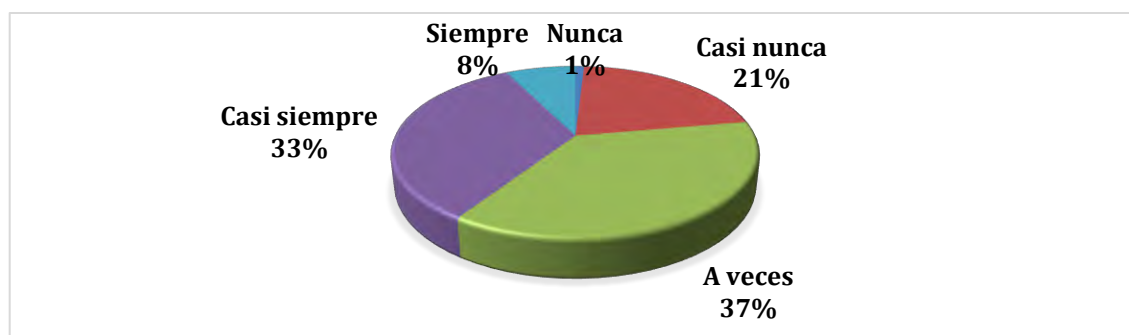
Normas

	N	%
Nunca	1	1%
Casi nunca	23	21%
A veces	40	37%
Casi siempre	36	33%
Siempre	8	7%

Nota: El cuadro representa el indicador Normas

Figura 15

Normas



Nota: La figura representa el indicador Normas

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se aplican de manera consistente las normas establecidas en los procesos administrativos?; según la estadística se considera que el 1% nunca, el 21% casi nunca, el 37% a veces, el 33% casi siempre, 8% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos reflejan que, aunque una parte significativa reconoce la aplicación parcial de las normas, existe una oportunidad considerable de mejora en la consistencia y cumplimiento de los procedimientos administrativos. Fortalecer el seguimiento y la aplicación uniforme de las normas podría optimizar la gestión, aumentar la transparencia y garantizar mayor eficiencia en los procesos internos.

P-04: ¿Se aplican las políticas de control interno en las actividades diarias de la municipalidad?

Cuadro 18

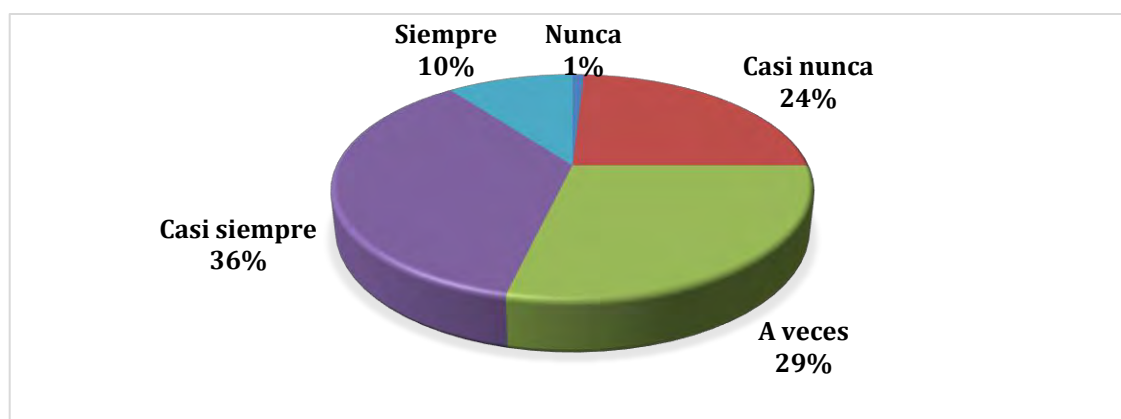
Políticas

	N	%
Nunca	1	1%
Casi nunca	26	24%
A veces	31	29%
Casi siempre	39	36%
Siempre	11	10%

Nota: El cuadro representa el indicador Políticas

Figura 16

Políticas



Nota: La figura representa el indicador Políticas

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se aplican las políticas de control interno en las actividades diarias de la municipalidad?; según la estadística se considera que el 1% nunca, el 24% casi nunca, el 29% a veces, el 36% casi siempre, 10% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos evidencian que, aunque una parte significativa reconoce la aplicación frecuente de las políticas de control interno, aún existe un margen considerable de mejora para garantizar que estas prácticas se implementen de manera más constante y efectiva en las operaciones diarias de la municipalidad.

P-05: ¿Se evalúan los riesgos asociados a las actividades diarias para prevenir problemas futuros?

Cuadro 19

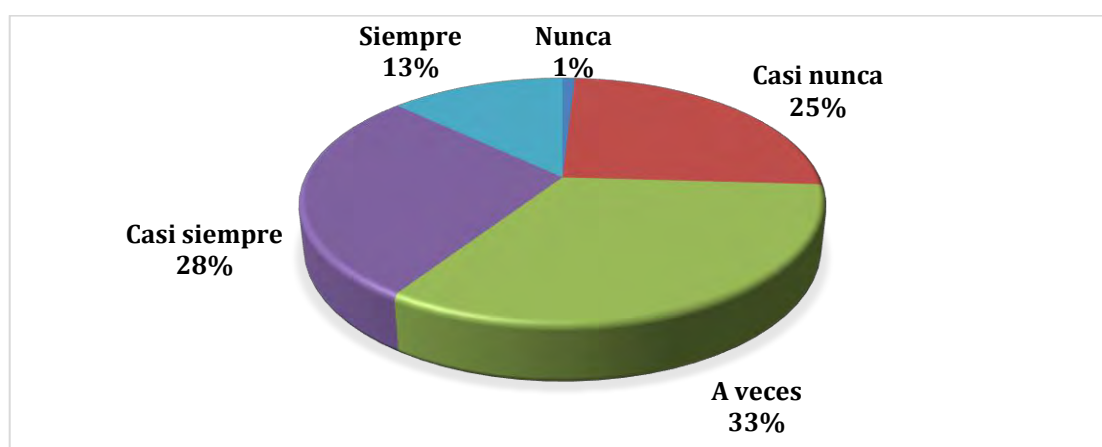
Identificación

	N	%
Nunca	1	1%
Casi nunca	27	25%
A veces	36	33%
Casi siempre	30	28%
Siempre	14	13%

Nota: El cuadro representa el indicador Identificación

Figura 17

Identificación



Nota: La figura representa el indicador Identificación

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se evalúan los riesgos asociados a las actividades diarias para prevenir problemas futuros?, según la estadística se considera que el 1% nunca, el 25% casi nunca, el 33% a veces, el 28% casi siempre, 13% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos sugieren que, aunque una parte significativa de los encuestados reconoce la existencia de ciertos esfuerzos en la evaluación de riesgos, aún existe una amplia oportunidad de mejora en la implementación de prácticas sistemáticas que permitan anticipar y mitigar posibles problemas futuros.

P-06: ¿Se realizan evaluaciones periódicas para prevenir situaciones que puedan generar problemas financieros o administrativos?

Cuadro 20

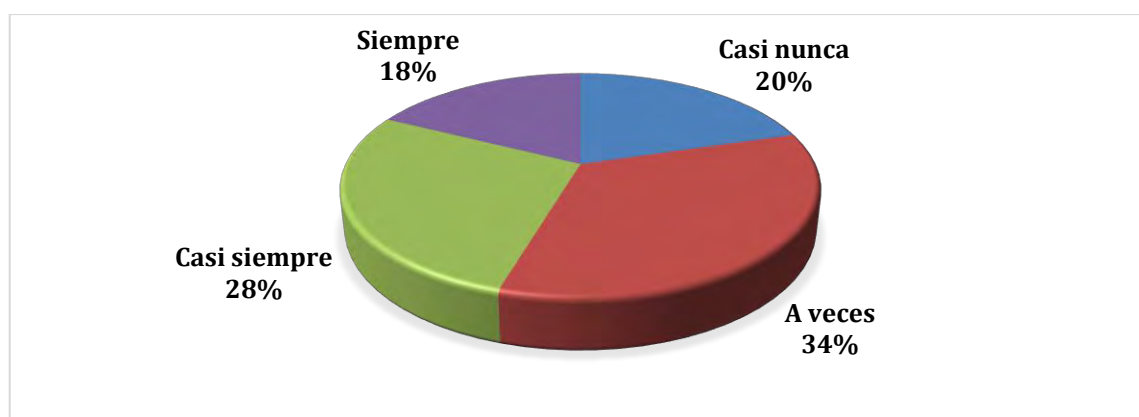
Prevención

	N	%
Casi nunca	22	20%
A veces	37	34%
Casi siempre	30	28%
Siempre	19	18%

Nota: El cuadro representa el indicador Prevención

Figura 18

Prevención



Nota: La figura representa el indicador Prevención

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se realizan evaluaciones periódicas para prevenir situaciones que puedan generar problemas financieros o administrativos?, según la estadística se considera que el 20% casi nunca, el 34% a veces, el 28% casi siempre, 18% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos sugieren que, aunque existe un grupo que reconoce la aplicación de estas revisiones, hay un porcentaje significativo que evidencia una falta de regularidad en los controles.

P-07: ¿Recibe información verbal clara y comprensible sobre las normas y procedimientos internos?

Cuadro 21

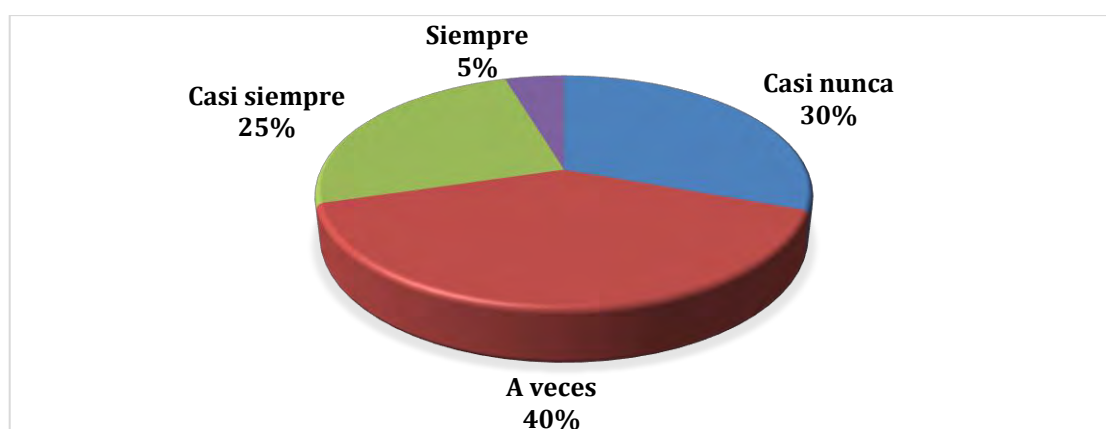
Información verbal

	N	%
Casi nunca	33	31%
A veces	43	40%
Casi siempre	27	25%
Siempre	5	5%

Nota: El cuadro representa el indicador Información verbal

Figura 19

Información verbal



Nota: La figura representa el indicador Información verbal

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Recibe información verbal clara y comprensible sobre las normas y procedimientos internos?, según la estadística se considera que el 30% casi nunca, el 40% a veces, el 25% casi siempre, 5% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos reflejan que una parte significativa de los colaboradores no recibe de manera constante información clara y entendible, lo que evidencia una oportunidad de mejora en los canales de comunicación interna.

P-08: ¿Los informes escritos que recibe le permiten comprender los objetivos institucionales?

Cuadro 22

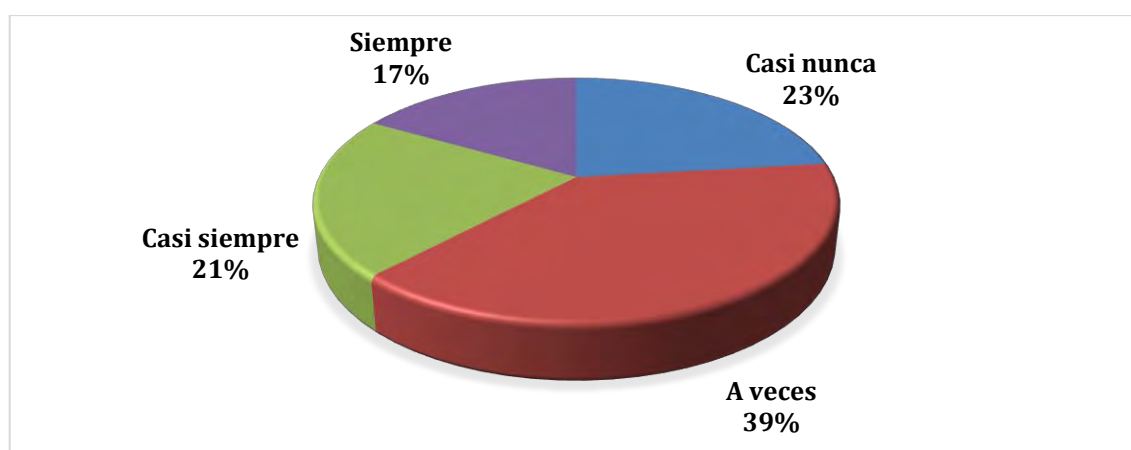
Información escrita

	N	%
Casi nunca	25	23%
A veces	42	39%
Casi siempre	23	21%
Siempre	18	17%

Nota: El cuadro representa el indicador Información escrita

Figura 20

Información escrita



Nota: La figura representa el indicador Información escrita

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Los informes escritos que recibe le permiten comprender los objetivos institucionales?, según la estadística se considera que el 23% casi nunca, el 39% a veces, el 21% casi siempre, 17% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos evidencian que una parte significativa de los participantes no logra interpretar plenamente los objetivos institucionales a través de los informes escritos, lo que sugiere la necesidad de implementar mejoras en la redacción, estructura y claridad de los documentos.

P-09: ¿Se revisan los informes antes de presentarlos para asegurar que contienen información correcta y actualizada?

Cuadro 23

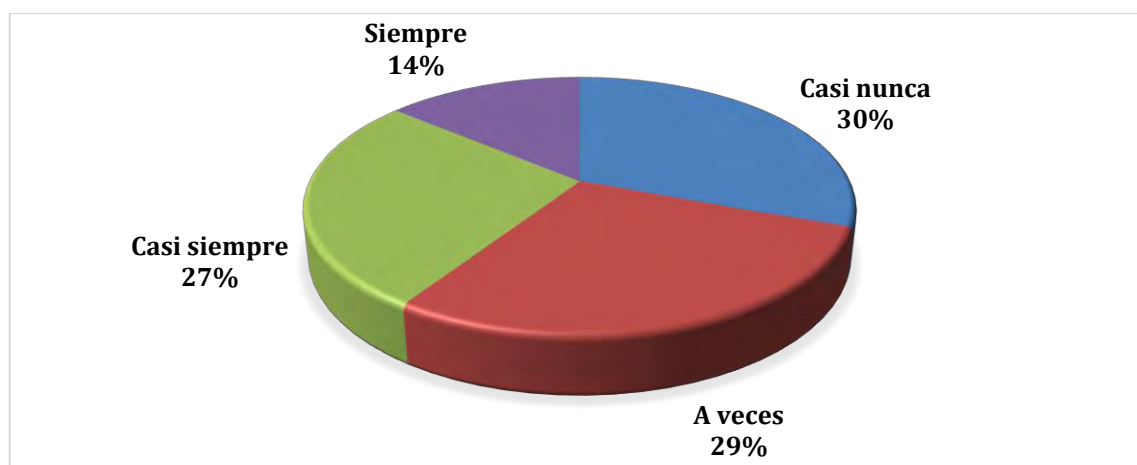
Revisión

	N	%
Casi nunca	33	31%
A veces	31	29%
Casi siempre	29	27%
Siempre	15	14%

Nota: El cuadro representa el indicador Revisión

Figura 21

Revisión



Nota: La figura representa el indicador Revisión

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se revisan los informes antes de presentarlos para asegurar que contienen información correcta y actualizada?, según la estadística se considera que el 30% casi nunca, el 29% a veces, el 27% casi siempre, 14% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos evidencian que una parte significativa de los informes no pasa por un proceso riguroso de verificación, lo que sugiere la necesidad de implementar mejoras en los controles internos para garantizar la precisión y actualización de la información presentada.

P-10: ¿Se verifica con regularidad que la información proporcionada entre áreas sea clara y comprensible?

Cuadro 24

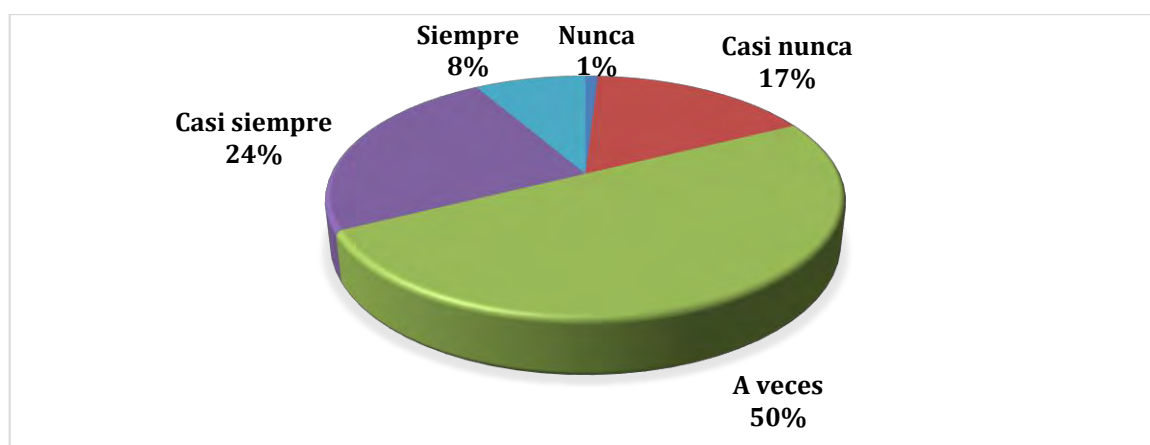
Verificación

	N	%
Nunca	1	1%
Casi nunca	18	17%
A veces	54	50%
Casi siempre	26	24%
Siempre	9	8%

Nota: El cuadro representa el indicador Verificación

Figura 22

Verificación



Nota: La figura representa el indicador Verificación

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se verifica con regularidad que la información proporcionada entre áreas sea clara y comprensible?, según la estadística se considera que el 1% nunca, el 17% casi nunca, el 50% a veces, el 24% casi siempre, 8% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos evidencian que más de la mitad de los encuestados perciben una comunicación interdepartamental ambigua o poco clara de manera frecuente, lo que indica la necesidad de fortalecer los procesos de intercambio de información para garantizar una mejor comprensión, fluidez y coordinación entre las áreas.

P-11: ¿Se realiza la certificación de crédito presupuestal antes de iniciar cualquier compromiso de gasto?

Cuadro 25

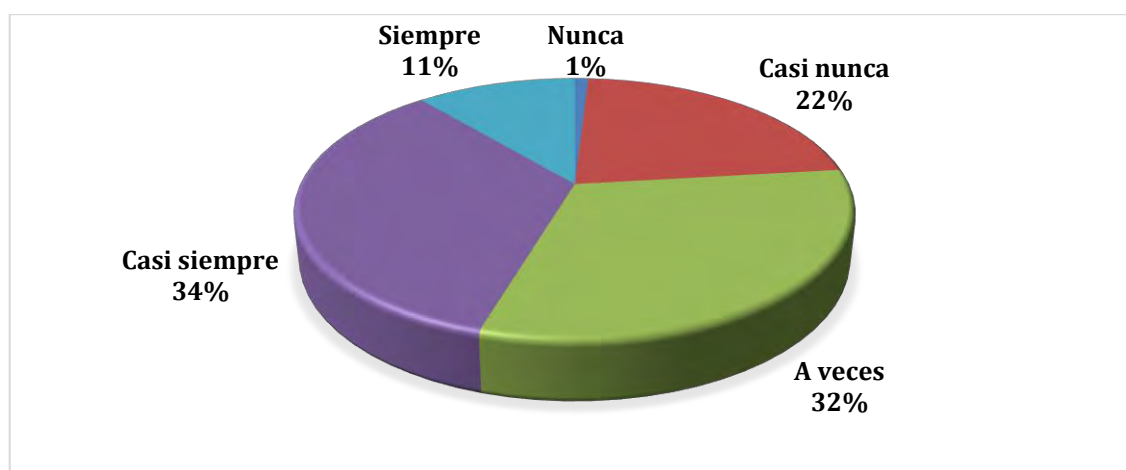
Nivel de Certificación de crédito presupuestal

	N	%
Nunca	1	1%
Casi nunca	24	22%
A veces	34	31%
Casi siempre	37	34%
Siempre	12	11%

Nota: El cuadro representa el indicador Nivel de Certificación de crédito presupuestal

Figura 23

Nivel de Certificación de crédito presupuestal



Nota: La figura representa el indicador Nivel de Certificación de crédito presupuestal

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se realiza la certificación de crédito presupuestal antes de iniciar cualquier compromiso de gasto?, según la estadística se considera que el 1% nunca, el 22% casi nunca, el 32% a veces, el 34% casi siempre, 11% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos reflejan que, aunque una parte significativa de los encuestados realiza este procedimiento con frecuencia, existe un margen considerable de mejora en la aplicación sistemática de la certificación presupuestal. La falta de consistencia en este proceso podría generar riesgos en la gestión financiera.

P-12: ¿Los procedimientos de certificación presupuestal se ejecutan de acuerdo con las normas vigentes?

Cuadro 26

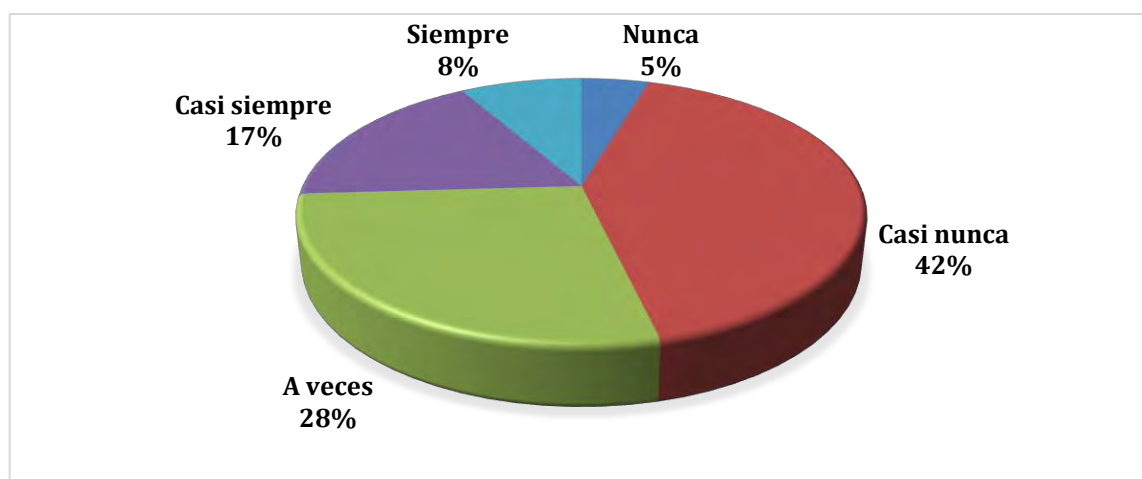
Nivel de Certificación de crédito presupuestal

	N	%
Nunca	5	5%
Casi nunca	45	42%
A veces	30	28%
Casi siempre	19	18%
Siempre	9	8%

Nota: El cuadro representa el indicador Nivel de Certificación de crédito presupuestal

Figura 24

Nivel de Certificación de crédito presupuestal



Nota: La figura representa el indicador Nivel de Certificación de crédito presupuestal

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Los procedimientos de certificación presupuestal se ejecutan de acuerdo con las normas vigentes?, según la estadística se considera que el 5% nunca, el 42% casi nunca, el 28% a veces, el 17% casi siempre, 8% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos reflejan que, aunque una parte significativa de los encuestados realiza este procedimiento con frecuencia, existe un margen considerable de mejora en la aplicación sistemática de la certificación presupuestal. La falta de consistencia en este proceso podría generar riesgos en la gestión financiera.

P-13: ¿Se lleva un registro detallado y actualizado de las certificaciones de crédito presupuestal?

Cuadro 27

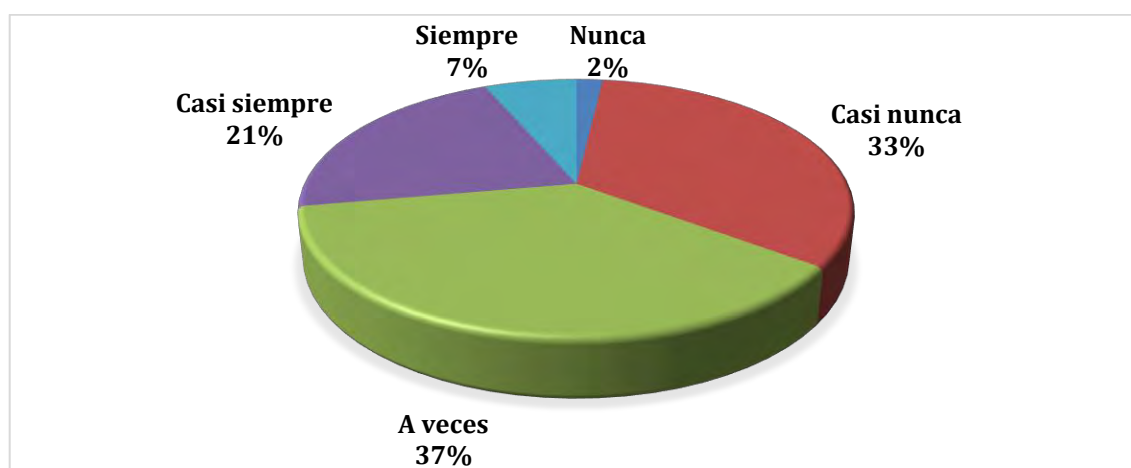
Nivel de Certificación de crédito presupuestal

	N	%
Nunca	2	2%
Casi nunca	36	33%
A veces	40	37%
Casi siempre	23	21%
Siempre	7	6%

Nota: El cuadro representa el indicador Nivel de Certificación de crédito presupuestal

Figura 25

Nivel de Certificación de crédito presupuestal



Nota: La figura representa el indicador Nivel de Certificación de crédito presupuestal

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se lleva un registro detallado y actualizado de las certificaciones de crédito presupuestal?, según la estadística se considera que el 2% nunca, el 33% casi nunca, el 37% a veces, el 21% casi siempre, 7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos sugieren que, aunque hay algunos avances, persiste una falta de regularidad y precisión en el seguimiento de las certificaciones de crédito presupuestal, lo que podría afectar la transparencia y eficiencia en la gestión financiera.

P-14: ¿Participa activamente en las reuniones o capacitaciones relacionadas con la ejecución presupuestal?

Cuadro 28

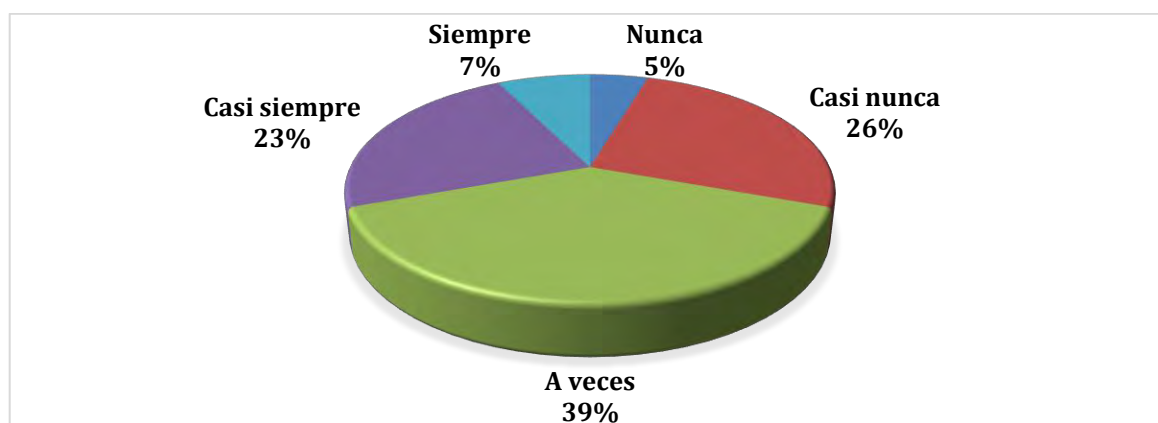
Nivel de Compromiso

	N	%
Nunca	5	5%
Casi nunca	28	26%
A veces	42	39%
Casi siempre	25	23%
Siempre	8	7%

Nota: El cuadro representa el indicador Nivel de Compromiso

Figura 26

Nivel de Compromiso



Nota: La figura representa el indicador Nivel de Compromiso

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Participa activamente en las reuniones o capacitaciones relacionadas con la ejecución presupuestal?, según la estadística se considera que el 5% nunca, el 26% casi nunca, el 39% a veces, el 23% casi siempre, 7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos sugieren que una parte significativa de los colaboradores no está plenamente involucrada en estos espacios formativos, lo que evidencia una oportunidad de mejora en la motivación y compromiso hacia la capacitación.

P-15: ¿Busca mejorar sus conocimientos sobre las normas y procedimientos de la ejecución presupuestal?

Cuadro 29

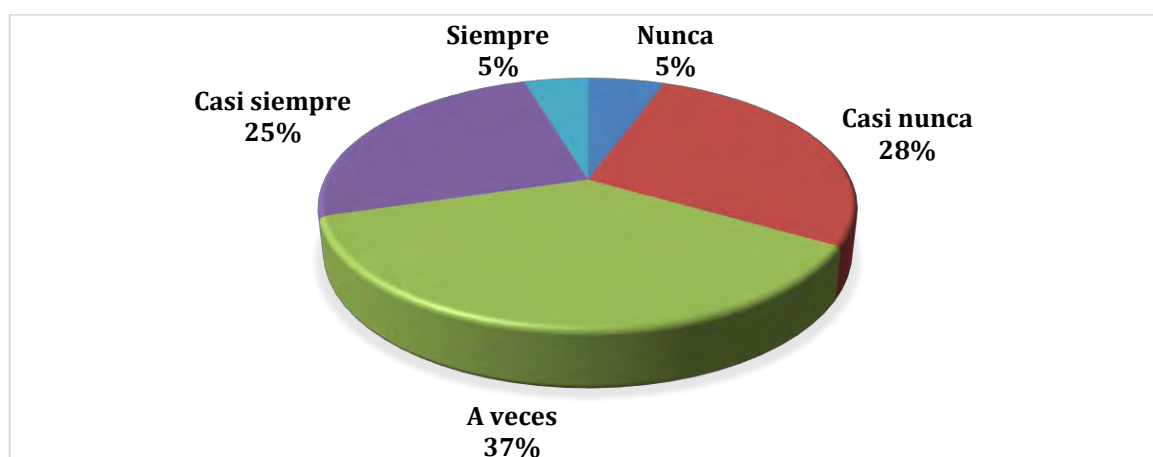
Nivel de Compromiso

	N	%
Nunca	6	6%
Casi nunca	30	28%
A veces	40	37%
Casi siempre	27	25%
Siempre	5	5%

Nota: El cuadro representa el indicador Nivel de Compromiso

Figura 27

Nivel de Compromiso



Nota: La figura representa el indicador Nivel de Compromiso

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Busca mejorar sus conocimientos sobre las normas y procedimientos de la ejecución presupuestal?, según la estadística se considera que el 5% nunca, el 28% casi nunca, el 37% a veces, el 25% casi siempre, 5% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos indican que más de la mitad de los participantes no tiene un compromiso constante con la mejora de sus conocimientos, lo que evidencia la necesidad de implementar estrategias de capacitación continua.

P-16: ¿Colabora con otras áreas para garantizar una ejecución presupuestal eficiente y transparente?

Cuadro 30

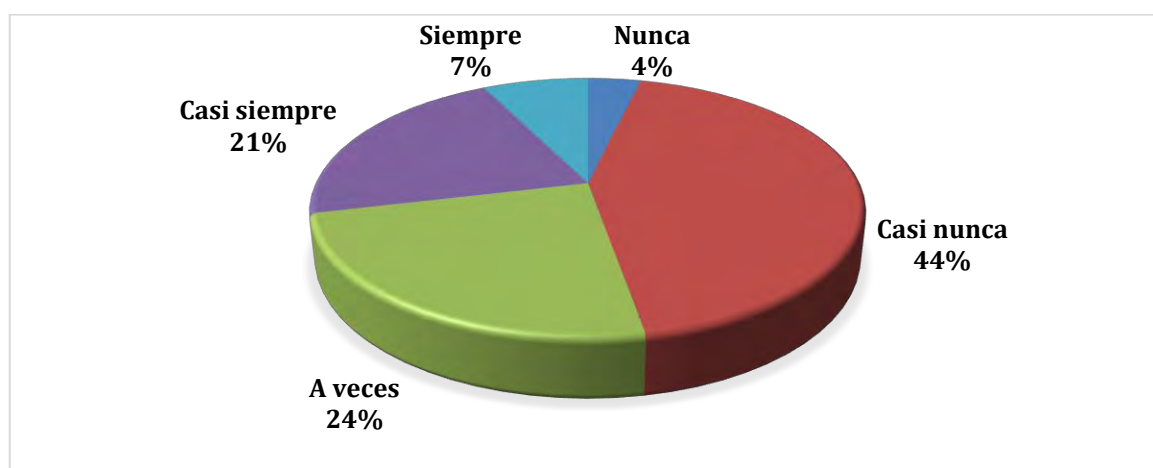
Nivel de Compromiso

	N	%
Nunca	4	4%
Casi nunca	47	44%
A veces	26	24%
Casi siempre	23	21%
Siempre	8	7%

Nota: El cuadro representa el indicador Nivel de Compromiso

Figura 28

Nivel de Compromiso



Nota: La figura representa el indicador Nivel de Compromiso

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Colabora con otras áreas para garantizar una ejecución presupuestal eficiente y transparente?, según la estadística se considera que el 4% nunca, el 44% casi nunca, el 24% a veces, el 21% casi siempre, 7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, esto sugiere la necesidad de fortalecer la comunicación y el trabajo conjunto entre las áreas para optimizar la ejecución presupuestal, asegurando así una gestión más eficiente, transparente y alineada con los objetivos institucionales.

P-17: ¿Se asegura de que los documentos necesarios para el devengado estén completos y actualizados antes de su presentación?

Cuadro 31

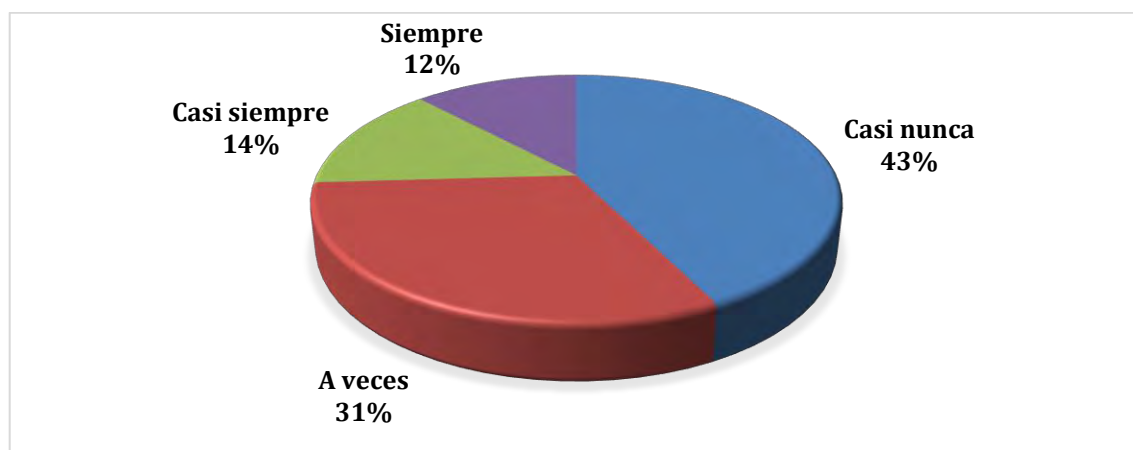
Nivel de Devengado

	N	%
Casi nunca	46	43%
A veces	34	31%
Casi siempre	15	14%
Siempre	13	12%

Nota: El cuadro representa el indicador Nivel de Devengado

Figura 29

Nivel de Devengado



Nota: La figura representa el indicador Nivel de Devengado

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Se asegura de que los documentos necesarios para el devengado estén completos y actualizados antes de su presentación?, según la estadística se considera que el 43% casi nunca, el 31% a veces, el 14% casi siempre, 12% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos evidencian una deficiencia significativa en la gestión documental, lo que sugiere la necesidad de implementar mejoras en los procesos de revisión y actualización.

P-18: ¿Verifica que los gastos devengados estén alineados con el presupuesto aprobado?

Cuadro 32

Nivel de Devengado

	N	%
Nunca	4	4%
Casi nunca	37	34%
A veces	29	27%
Casi siempre	26	24%
Siempre	12	11%

Nota: El cuadro representa el indicador Nivel de Devengado

Figura 30

Nivel de Devengado



Nota: La figura representa el indicador Nivel de Devengado

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Verifica que los gastos devengados estén alineados con el presupuesto aprobado?, según la estadística se considera que el 4% nunca, el 34% casi nunca, el 27% a veces, el 24% casi siempre, 11% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos evidencian que existe un margen significativo de mejora en los procesos de control y seguimiento de los gastos devengados, ya que un porcentaje considerable de respuestas indica una supervisión inconstante o insuficiente. Fortalecer estas prácticas podría contribuir a una mayor precisión en la ejecución presupuestal y a una gestión financiera más eficiente.

P-19: ¿Realiza un seguimiento constante al proceso de girado y pagado dentro de su área de trabajo?

Cuadro 33

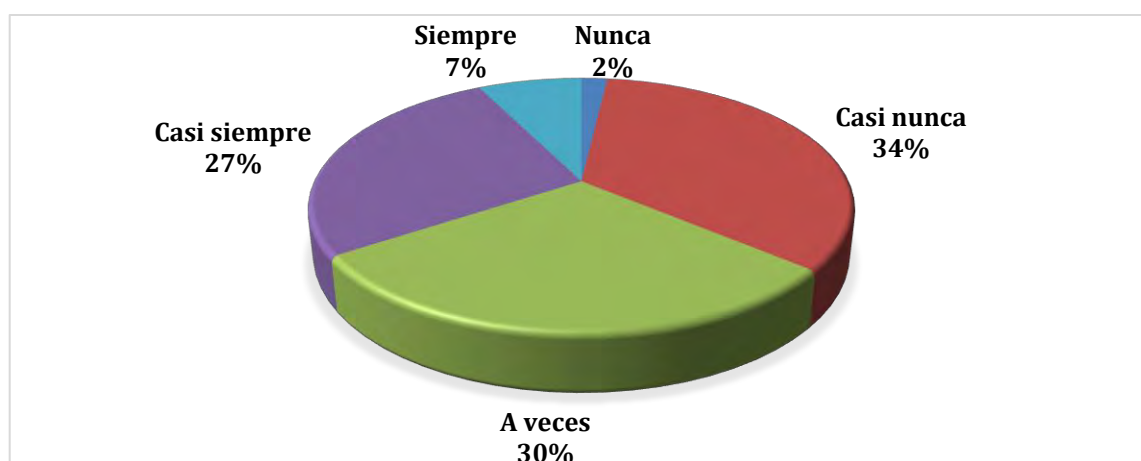
Nivel de Girado y Pagado

	N	%
Nunca	2	2%
Casi nunca	37	34%
A veces	32	30%
Casi siempre	29	27%
Siempre	8	7%

Nota: El cuadro representa el indicador Nivel de Girado y Pagado

Figura 31

Nivel de Girado y Pagado



Nota: La figura representa el indicador Nivel de Girado y Pagado

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Realiza un seguimiento constante al proceso de girado y pagado dentro de su área de trabajo?, según la estadística se considera que el 2% nunca, el 34% casi nunca, el 30% a veces, el 27% casi siempre, 7% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos evidencian que una parte significativa del personal no realiza un seguimiento constante, lo cual sugiere la necesidad de fortalecer los procedimientos de control en el área.

P-20: ¿Informa de manera oportuna cualquier irregularidad o demora en el proceso de girado y pagado?

Cuadro 34

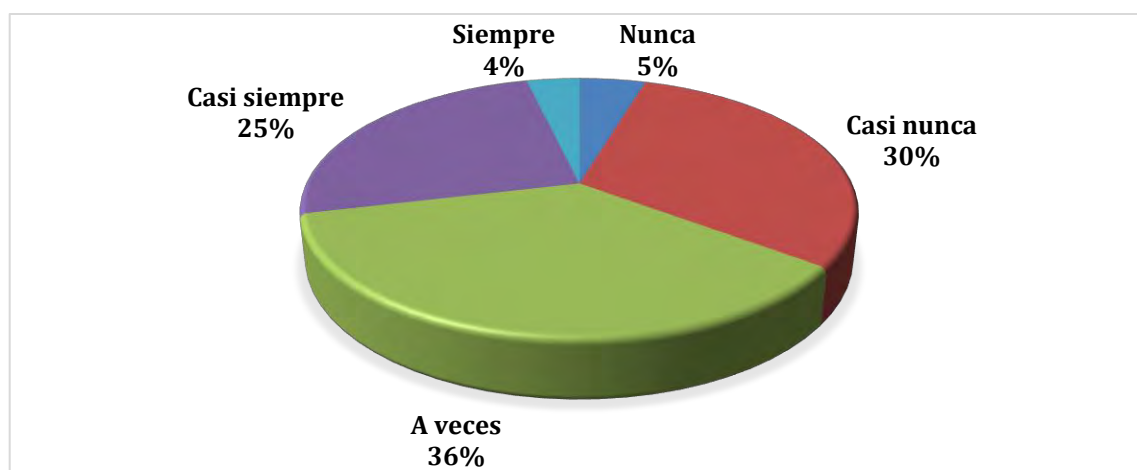
Nivel de Girado y Pagado

	N	%
Nunca	5	5%
Casi nunca	33	31%
A veces	39	36%
Casi siempre	27	25%
Siempre	4	4%

Nota: El cuadro representa el indicador Nivel de Girado y Pagado

Figura 32

Nivel de Girado y Pagado



Nota: La figura representa el indicador Nivel de Girado y Pagado

Interpretación

Con respecto a la pregunta realizada: ¿Informa de manera oportuna cualquier irregularidad o demora en el proceso de girado y pagado?, según la estadística se considera que el 5% nunca, el 30% casi nunca, el 36% a veces, el 25% casi siempre, 4% siempre queda claro que existe un gran porcentaje para mejorar, estos datos evidencian que una parte significativa del personal no reporta de manera constante las anomalías en el proceso, lo que sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de comunicación interna y supervisión.

5.2. Pruebas de hipótesis

Prueba de normalidad

H₀: Los datos tienen distribución normal

H₁: Los datos no tienen distribución normal

Cuadro 35

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0.382	108	0.000
Ambiente de control	0.365	108	0.000
Actividades de control	0.303	108	0.000
Evaluación de Riesgos	0.343	108	0.000
Información y Comunicación	0.351	108	0.000
Supervisión y Monitoreo	0.351	108	0.000
Ejecución presupuestal	0.393	108	0.000
Certificación	0.367	108	0.000
Compromiso	0.319	108	0.000
Devengado	0.302	108	0.000
Girado y Pagado	0.340	108	0.000

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Mediante el análisis de normalidad reflejado en la tabla, se observa la relación entre los datos expresados en grados de libertad (gl) y el número de individuos incluidos en la muestra. Por este motivo, se utilizó la prueba de Kolmogorov-Smirnov. Asimismo, al revisar el valor de significancia (sig), fue posible determinar la distribución de los datos considerando las variables y dimensiones del estudio. Dado que el valor es menor a 0.05, se concluye que los datos no siguen una distribución normal, lo que indica que son no paramétricos. Por lo tanto, para comprobar la hipótesis y evaluar la influencia tanto en términos generales como específicos, se optó por aplicar la prueba Tau_b de Kendall.

Pruebas de hipótesis

Hipótesis general

H1: El control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

H0: El control interno no incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

Cuadro 36

Prueba de hipótesis general

			Control Interno	Ejecución presupuestal
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	,772**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	108	108
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,772**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	108	108

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis general

Interpretación

Mediante el análisis de la prueba Tau_b de Kendall, relacionada con el control interno y la ejecución presupuestal, se concluyó que, para evaluar la hipótesis general, se utilizó un nivel de significancia bilateral. El valor obtenido (0.000) fue significativamente inferior al umbral de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa (H1). Por lo tanto, se puede afirmar que el control interno influye de manera significativa en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi. Para cuantificar el grado de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.772, lo cual refleja una relación positiva y elevada entre las variables estudiadas.

Hipótesis específica 1

H1: El control interno incide significativamente en la fase de certificación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

H0: El control interno no incide significativamente en la fase de certificación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

Cuadro 37

Prueba de hipótesis específica 1

			Control Interno	Certificación
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	,713**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	108	108
	Certificación	Coefficiente de correlación	,713**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	108	108

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 1

Interpretación

Mediante el análisis de la prueba Tau_b de Kendall, relacionada con el control interno y la etapa de certificación de la ejecución presupuestal, se concluyó que, para comprobar la hipótesis específica 01, se utilizó un nivel de significancia bilateral. El valor obtenido (0.000) fue significativamente menor que el límite establecido ($P_v = 0.05$), lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa (H1). Por lo tanto, se puede afirmar que el control interno tiene un impacto significativo en la fase de certificación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi. Para determinar la intensidad de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.713, lo que evidencia una relación directa y elevada entre las variables evaluadas.

Hipótesis específica 2

H1: El control interno incide significativamente en la fase del compromiso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

H0: El control interno no incide significativamente en la fase del compromiso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

Cuadro 38

Prueba de hipótesis específica 2

			Control Interno	Compromiso
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	,717**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	108	108
	Compromiso	Coefficiente de correlación	,717**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	108	108

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 2

Interpretación

Mediante el análisis de la prueba Tau_b de Kendall, relacionada con el control interno y la etapa de compromiso en la ejecución presupuestal, se concluyó que para evaluar la segunda hipótesis específica se utilizó un nivel de significancia bilateral. El valor obtenido (0.000) fue significativamente inferior al umbral de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa (H1). Por lo tanto, se puede afirmar que el control interno tiene un impacto considerable en la etapa de compromiso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi. Para determinar el grado de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.717, lo cual evidencia una relación positiva y elevada entre las variables evaluadas.

Hipótesis específica 3

H1: El control interno incide significativamente en la fase del devengado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

H0: El control interno no incide significativamente en la fase del devengado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

Cuadro 39

Prueba de hipótesis específica 3

			Control Interno	Devengado
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	,712**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	108	108
	Devengado	Coefficiente de correlación	,712**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	108	108

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 3

Interpretación

Mediante el análisis de la prueba Tau_b de Kendall, relacionada con el control interno y la etapa del devengado en la ejecución presupuestal, se determinó que para evaluar la tercera hipótesis específica se utilizó un nivel de significancia bilateral. El valor obtenido (0.000) fue significativamente menor que el valor de referencia ($P_v = 0.05$), lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa (H1). Por lo tanto, se puede afirmar que el control interno tiene un impacto significativo en la etapa del devengado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi. Para estimar el grado de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, que alcanzó un valor de 0.712, indicando una asociación positiva y elevada entre las variables evaluadas.

Hipótesis específica 4

H1: El control interno incide significativamente en la fase del girado y pagado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

H0: El control interno no incide significativamente en la fase del girado y pagado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.

Cuadro 40

Prueba de hipótesis específica 4

			Control Interno	Girado y Pagado
Tau_b de Kendall	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,724**
		Sig. (bilateral)		0.002
		N	108	108
	Girado y Pagado	Coeficiente de correlación	,724**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.002	
		N	108	108

Nota: El cuadro representa la prueba de hipótesis específica 4

Interpretación

Mediante el análisis de la prueba Tau_b de Kendall, relacionada con el control interno y la etapa de girado y pagado en la ejecución presupuestal, se determinó que, para evaluar la hipótesis específica 04, se utilizó un nivel de significancia bilateral. El valor obtenido (0.000) fue significativamente inferior al umbral establecido ($P_v = 0.05$), lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa (H1). Por lo tanto, se concluye que el control interno tiene una influencia significativa en la etapa de girado y pagado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi. Para cuantificar el grado de esta relación, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.724, lo cual indica una asociación positiva y elevada entre las variables analizadas.

5.3. Discusión de resultados

Una vez que los funcionarios de la municipalidad distrital de Curahuasi, respondieron a las 20 preguntas planteadas, esta información se procesó utilizando el software estadístico SPSS V25. El objetivo general que fue: “Describir la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023”; se realizó un análisis descriptivo donde los resultados muestran la necesidad de implementar mejoras en los procedimientos internos, fortalecer la supervisión y promover la capacitación continua del personal para optimizar el desempeño y garantizar una mayor transparencia y eficiencia en la gestión pública. Para corroborar la hipótesis general que fue: “El control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023”; se llevó a cabo un análisis inferencial utilizando la prueba Tau_b de Kendall, donde el valor de significancia resultó ser inferior a 0.05, lo que llevó al rechazo de la hipótesis nula, confirmando que el control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal. Para determinar el nivel de dicha influencia, se calculó el coeficiente de correlación, que arrojó un valor de 0.772, indicando una correlación positiva alta entre ambas variables.

Para ello se toma en consideración a Vera (2022), indica que el presupuesto establece una guía para la planificación financiera, el financiamiento asegura la disponibilidad de los recursos necesarios, y la ejecución presupuestal permite que los fondos se administren de forma eficiente para alcanzar los objetivos de la municipalidad. Estos tres elementos son fundamentales para una gestión financiera eficaz, ya que permiten organizar, controlar y optimizar el uso de los recursos públicos, garantizando así el cumplimiento de las metas institucionales y el desarrollo de los proyectos locales. Así mismo Ramírez (2024), indica que es esencial que las certificaciones presupuestales se ajusten a los requisitos legales y a

las directrices establecidas, respaldadas por la documentación correspondiente y la autorización del organismo competente. Asimismo, el reconocimiento y el pago íntegro de las obligaciones deben estar debidamente sustentados y aprobados por la entidad responsable, garantizando su correcta aplicación y legalidad. Este procedimiento promueve la transparencia y mejora la eficiencia en la administración de los recursos públicos, lo que favorece una gestión financiera más ordenada, responsable y alineada con los objetivos institucionales. Como también Huayllas (2023), indica que el control interno de la institución presenta debilidades que influyen en la eficacia de la gestión de recursos, particularmente en los procedimientos de contratación. Estas deficiencias, como los retrasos y la insuficiencia en el seguimiento, afectan de manera negativa la ejecución del presupuesto. Aunque existen ciertos mecanismos de control, su aplicación no es completamente eficiente, lo que evidencia la necesidad de optimizar los procesos y reforzar el sistema de control interno. Fortalecer estas áreas es fundamental para asegurar una administración más eficiente y transparente de los recursos públicos, garantizando el cumplimiento adecuado de los objetivos institucionales.

Con respecto al OE1: Describir la incidencia del control interno en la fase de certificación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023; se llevó a cabo un análisis inferencial utilizando la prueba Tau_b de Kendall, donde el valor de significancia resultó ser inferior a 0.05, En consecuencia, se puede afirmar que el control interno incide significativamente en la fase de certificación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, arrojando un valor de 0.713, lo que indica una relación positiva y alta entre las variables analizadas.

Dichos resultados son corroborados por Caceres y Clemente (2024), señala la ausencia de una comunicación clara y eficiente entre las áreas, particularmente en lo relacionado con la actualización de normas y procedimientos, impacta de manera negativa los procesos de control interno. Esta falencia en el flujo de información provoca demoras en la aplicación de los controles, lo que afecta tanto la eficiencia como la efectividad en la gestión presupuestal. Para abordar este problema, es esencial fortalecer y optimizar los canales de comunicación interna, asegurando que la información se transmita de forma oportuna y precisa. Mejorar estos aspectos permitirá una implementación más ágil de los procedimientos de control, facilitando así una ejecución presupuestal más eficiente y alineada con los objetivos institucionales. Así mismo Soledispa y Rodríguez (2021), señala que el control interno vigente en el GAD de Pedro Carbo no se está aplicando de manera efectiva, lo que ha provocado deficiencias en la supervisión de los procesos administrativos. Estas debilidades han generado retrasos en la entrega de obras, imprecisiones en los trámites y errores en la adquisición de bienes y servicios. Un control interno bien implementado es esencial para optimizar las operaciones, ya que permite detectar y corregir fallas, mejorar la transparencia y garantizar el cumplimiento de las normativas establecidas. Asimismo, una adecuada gestión del control interno facilita la aplicación de estrategias que aseguran un manejo eficiente de los recursos públicos, brindando mayor seguridad y confianza en las actividades diarias. Al mejorar este sistema, se impulsa una administración más organizada, una planificación más precisa y una capacidad de respuesta más rápida a las demandas del municipio, lo que beneficia directamente el desarrollo local y la calidad de los servicios proporcionados a la comunidad. Como también Gómez y Lazarte (2019), señala que el control interno es un sistema organizado que abarca políticas, procedimientos y prácticas implementadas dentro de una entidad. Su objetivo principal es ofrecer un nivel razonable de seguridad de que se cumplirán las metas establecidas de forma eficiente, efectiva y en

cumplimiento con las disposiciones legales vigentes. Este sistema permite supervisar y mejorar los procesos, reducir riesgos y asegurar una gestión adecuada de los recursos.

Con respecto al OE2: Describir la incidencia del control interno en la fase del compromiso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023; se llevó a cabo un análisis inferencial utilizando la prueba Tau_b de Kendall, donde el valor de significancia resultó ser inferior a 0.05, en consecuencia, se puede afirmar que el control interno incide significativamente en la fase del compromiso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, arrojando un valor de 0.717, lo que indica una relación positiva y alta entre las variables analizadas.

Dichos resultados son corroborados por: Hinojosa et al. (2022), señala que para lograr una gestión presupuestal eficaz, es fundamental que la municipalidad no solo diseñe un presupuesto preciso y detallado, sino que también cumpla con las normativas de transparencia y divulgación de información. Esto implica garantizar que todos los procesos y el uso de los recursos estén debidamente registrados y disponibles, facilitando así una supervisión clara y un control adecuado por parte de los órganos correspondientes. Asimismo Chavez (2022), señala que para mejorar la calidad del gasto público en educación y asegurar una ejecución presupuestal más eficiente, la municipalidad debe priorizar una distribución adecuada de los recursos, asegurar una gestión transparente y efectiva en su aplicación, y llevar a cabo un seguimiento continuo de los resultados obtenidos y del impacto generado. Este enfoque permitirá optimizar el uso de los fondos, garantizar que las inversiones se traduzcan en mejoras reales en el sistema educativo y fortalecer la confianza de la ciudadanía en la administración pública. Como también Zuniga (2022), señala que el análisis del control interno se llevó a cabo considerando sus cinco componentes

fundamentales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. Por otro lado, la ejecución presupuestal se examinó a través de sus dos principales dimensiones: ejecución de ingresos y ejecución de gastos. Una correcta implementación del control interno favorecerá el cumplimiento de los objetivos institucionales al mejorar la eficiencia en la gestión de los recursos y garantizar la eficacia en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras.

Con respecto al OE3: Describir la incidencia del control interno en la fase del devengado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023; se llevó a cabo un análisis inferencial utilizando la prueba Tau_b de Kendall, donde el valor de significancia resultó ser inferior a 0.05, en consecuencia, se puede afirmar que el control interno incide significativamente en la fase del devengado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, arrojando un valor de 0.712, lo que indica una relación positiva y alta entre las variables analizadas.

Dichos resultados son corroborados por: Liviapoma (2022), indica que para optimizar la ejecución presupuestal en una municipalidad, es esencial que la gestión administrativa se realice de manera eficiente y que los recursos obtenidos a través de donaciones y transferencias se administren de forma adecuada. Una correcta gestión de estos fondos garantiza su uso efectivo, permitiendo cumplir con las metas presupuestarias y favorecer el desarrollo local. Además, una administración responsable mejora la transparencia, facilita la planificación financiera y fortalece la capacidad de la municipalidad para responder a las necesidades de la comunidad. Así mismo Mena (2024), indica que una adecuada administración del financiamiento, una eficiente captación de impuestos y una correcta

ejecución del presupuesto son factores interconectados que influyen directamente en la capacidad de la municipalidad para planificar, implementar y llevar a cabo proyectos y programas orientados al bienestar y desarrollo de la comunidad. Estos procesos, cuando se gestionan de manera efectiva, permiten optimizar los recursos disponibles, garantizar la continuidad de las iniciativas municipales y responder con mayor eficacia a las necesidades de la población.

Con respecto al OE4: Describir la incidencia del control interno en la fase del girado y pagado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023; se llevó a cabo un análisis inferencial utilizando la prueba Tau_b de Kendall, donde el valor de significancia resultó ser inferior a 0.05, en consecuencia, se puede afirmar que el control interno incide significativamente en la fase del girado y pagado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi. Para medir la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, arrojando un valor de 0.724, lo que indica una relación positiva y alta entre las variables analizadas

Dichos resultados son corroborados por: Cornejo y Morales (2021), señala que el fortalecimiento del control interno influye de manera directa en el aumento de la recaudación tributaria municipal. La correcta aplicación de las normativas, la revisión continua de los riesgos, la gestión eficiente de la información y la implementación de acciones de seguimiento son factores esenciales que mejoran los procedimientos y aseguran una administración más eficaz de los recursos públicos. Estas medidas permiten detectar y corregir posibles deficiencias, optimizar los procesos financieros y promover una mayor transparencia en la gestión municipal. Así mismo Villanueva (2022), indica que un control interno adecuado y bien implementado es fundamental para garantizar una ejecución presupuestal eficaz. La integración de principios éticos, una estructura organizativa clara, el

uso de herramientas actualizadas y una correcta gestión de riesgos favorecen el aprovechamiento eficiente de los recursos públicos. Del mismo modo, la transparencia, una comunicación fluida y la rendición de cuentas fortalecen la confianza en la administración pública, impulsando una gestión responsable y enfocada en alcanzar los objetivos institucionales.

CONCLUSIONES

- Se concluye que el control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, al permitir una gestión eficiente de los recursos financieros. Su adecuada implementación fortalece la supervisión de los procesos administrativos, garantiza el cumplimiento de la normativa vigente y promueve el uso racional y transparente del presupuesto asignado.
- Se concluye que el control interno incide significativamente en la fase de certificación de la ejecución presupuestal, al asegurar que los compromisos asumidos por la entidad se ajusten a los recursos disponibles. Esto permite una programación más precisa del gasto, mejora la trazabilidad de las decisiones financieras y favorece una gestión pública alineada con principios de legalidad y eficiencia.
- Se concluye que el control interno incide significativamente en el compromiso y la efectividad de la ejecución presupuestal, ya que facilita la correcta planificación financiera, asegura el cumplimiento de los procedimientos establecidos y garantiza el uso adecuado de los fondos públicos. Asimismo, contribuye a la transparencia en la toma de decisiones y al control oportuno de las partidas presupuestarias.
- Se concluye que el control interno incide significativamente en la fase de devengado, al permitir un control detallado sobre las obligaciones contraídas por la entidad. Esto se traduce en un seguimiento más riguroso de los recursos públicos, mayor responsabilidad en la gestión financiera y cumplimiento oportuno de los pagos, lo que contribuye al fortalecimiento de la administración pública.
- Se concluye que el control interno incide significativamente en los procesos de girado y pagado dentro de la ejecución presupuestal, al garantizar que las operaciones financieras se realicen conforme a la normativa vigente. Su adecuada aplicación mejora la

supervisión, previene errores y fortalece la eficiencia del gasto público, promoviendo una ejecución presupuestal ordenada y responsable.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Distrital de Curahuasi fortalecer el sistema de control interno institucional, promoviendo su aplicación en todas las áreas administrativas, a fin de asegurar una ejecución presupuestal eficiente, transparente y ajustada al marco legal vigente.
- Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Distrital de Curahuasi garantizar que el proceso de certificación del gasto esté debidamente respaldado por controles técnicos y financieros, a través de la implementación de herramientas que verifiquen la disponibilidad presupuestal y mejoren la toma de decisiones.
- Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Distrital de Curahuasi disponer programas de capacitación continua para el personal involucrado en el compromiso del gasto, con el propósito de mejorar la gestión presupuestal, fortalecer la aplicación del control interno y evitar errores que afecten la ejecución financiera.
- Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Distrital de Curahuasi reforzar los procedimientos de la fase de devengado mediante mecanismos de verificación y validación de las obligaciones asumidas, lo que permitirá un uso más eficiente de los recursos y el cumplimiento oportuno de los compromisos financieros.
- Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Distrital de Curahuasi modernizar y estandarizar los procesos de girado y pagado, incorporando sistemas digitales y controles automatizados, con el objetivo de garantizar una gestión financiera ordenada, reducir errores administrativos y fortalecer la rendición de cuentas.

REFERENCIAS

- Caceres Oros, D., & Clemente Maldonado, J. (2024). *Control interno y su impacto en la ejecucion presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021*. Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/9372/253T20240766_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Camara Periodismo Legislativo. (04 de Enero de 2024). *Camara Periodismo Legislativo*. Obtenido de [comunicacionsocial.diputados.gob.mx: https://comunicacionsocial.diputados.gob.mx/revista/index.php/abc-legislativo/-que-es-una-norma-](https://comunicacionsocial.diputados.gob.mx/revista/index.php/abc-legislativo/-que-es-una-norma-)
- Carrasco, S. (2019). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos.
- Chavez Martinez , A. L. (2022). *La Ejecución Presupuestal y Calidad del Gasto Público en Educación en la Región Amazonas, 2021*. Lima - Peru: Universidad cesar vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95116/Chavez_MAL-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Concepto. (20 de Septiembre de 2024). *Concepto*. Obtenido de [concepto.de: https://concepto.de/informe/](https://concepto.de/informe/)
- Contraloría General de la República. (12 de Abril de 2017). *Contraloría General de la República*. Obtenido de [pgr.go.cr: https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf)
- Contraloria General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Cornejo Quispe, k., & Morales Huallpa, L. E. (2021). *Control interno y la recaudación tributaria de la municipalidad provincial de Calca Cusco, periodo 2021*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80545/Cornejo_QK-Morales_HLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Definicion de. (14 de Abril de 2023). *Definicion de*. Obtenido de [definicion.de: https://definicion.de/normativa/](https://definicion.de/normativa/)

- Definicion.de. (12 de Abril de 2020). *Definicion.de*. Obtenido de definicion.de: <https://definicion.de/revision/>
- EGA Futura. (12 de Febrero de 2020). *EGA Futura*. Obtenido de egafutura.com: <https://www.egafutura.com/glosario/documento-contable>
- Enciclopedia Significados. (12 de Mayo de 2020). *Enciclopedia Significados*. Obtenido de significados.com: <https://www.significados.com/control/>
- Figuerola, Y., Aroni, A., & Condori, M. (2024). Asignación presupuestaria y la ejecución de gasto público en el contexto universitario peruano. *Universidad Nacional de Huancavelica*, 80. Obtenido de <https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/142/294/391>
- Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. (2019). *Control Interno*. Argentino- Tucuman: Universidad Nacional de Tucuman. Obtenido de <https://repositorio.face.unt.edu.ar/handle/123456789/766>
- González Martínez, R. (2019). Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hinojosa Murillo, D. J., Mosquera Garcés, W., & Valencia Barrios, Y. I. (2022). *Análisis de la ejecución presupuestal del instituto de deportes y recreación municipal de Apartadó en el año 2020*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/dd5fa17c-656e-4d77-b254-65025d9418a9/content>
- Huayllas Huaman, R. (2023). *El control interno en el área de logística y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad distrital de huaroscondo, periodo 2021*. Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/7500/253T20230200_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Isuiza, V. B. (2022). Ejecución presupuestal y calidad de gasto en un gobierno local, periodo 2019. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 378-387.

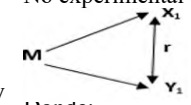
- Obtenido de <https://www.journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/189>
- Janampa, A., Gonzales, M., & Chanjan, R. (02 de Febrero de 2021). *IDEHPUCP*. Obtenido de [idehpucp.pucp.edu.pe: https://idehpucp.pucp.edu.pe/boletin-eventos/la-percepcion-de-la-corrupcion-en-el-peru-en-los-ultimos-anos-23679/](https://idehpucp.pucp.edu.pe/boletin-eventos/la-percepcion-de-la-corrupcion-en-el-peru-en-los-ultimos-anos-23679/)
- Liviapoma Cortez, D. (2022). *Gestión administrativa y ejecución presupuestal en la fuente de financiamiento donaciones y transferencia de una Unidad Ejecutora en Salud, Cajamarca*. Chiclayo - Peru: Universidad cesar vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/93747/Liviapoma_CD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- MEF. (28 de noviembre de 2018). *MEF*. Obtenido de portal del MEF: https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- MEF. (2019). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/siaf/documentos/que_es_siafgl.pdf
- MEF. (13 de Julio de 2020). *MEF*. Obtenido de [gob.pe: https://www.gob.pe/56064-municipalidad-provincial-de-moyobamba-manual-de-organizacion-y-funciones-mof](https://www.gob.pe/56064-municipalidad-provincial-de-moyobamba-manual-de-organizacion-y-funciones-mof)
- MEF. (2022). *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- MEF. (2022). *mef.gob.pe*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- MEF. (13 de Agosto de 2024). *MEF*. Obtenido de [mef.gob.pe: https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-1449/60-conceptos-basicos/126-ique-es-una-directiva#:~:text=Las%20Directivas%20tienen%20por%20finalidad,cumplimiento%20de%20disposiciones%20legales%20vigentes.](https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-1449/60-conceptos-basicos/126-ique-es-una-directiva#:~:text=Las%20Directivas%20tienen%20por%20finalidad,cumplimiento%20de%20disposiciones%20legales%20vigentes.)
- MEF. (12 de Abril de 2024). *MEF*. Obtenido de [mef.gob.pe: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102706&lang=es-ES&view=article&id=6781](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102706&lang=es-ES&view=article&id=6781)
- Mena Tiban, S. J. (2024). *La ejecución presupuestaria y el cumplimiento de objetivos institucionales en la Universidad Técnica de Ambato*. Ambato-Ecuador: Universidad tecnica de ambato. Obtenido de <file:///C:/Users/Pc/Downloads/T6164i.pdf>
- Mendoza Zamora, W., Delgado Chávez, M., García Ponce, T., & Barreiro Cedeño, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector*

- público. *Dominio de las Ciencias*, 35. Obtenido de file:///C:/Users/Pc/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2010). *DIRECTIVA N° 001-2010-EF/76.01-DIRECTIVA PARA LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/anexos/TUO_2012_DIRECT_EJECUCION2012_ETES.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas Ecuador. (2024). *Ejecución presupuestal*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/4-ejecucion/#>
- Pacchua Guerra, W. (2021). La relación entre el presupuesto participativo y la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Lurigancho del año 2016. *Gestión en el Tercer Milenio*. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/21815/17406>
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2017). *Manual de elaborar el ROF*. Peru: Diskcopy.
- Ramirez Rojas , P. E. (2024). *Ejecución presupuestal y calidad de gasto en la fuente de financiamiento recursos ordinarios en el hospital de Ventanilla, 2023*. Lima - Peru: Universidad cesar vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/136182/Ramirez_RP-E-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Romero, J. (2016). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Soledispa Cañarte, B. J., & Rodríguez Morán, K. G. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro. *Dominio de las Ciencias*, 18. Obtenido de file:///C:/Users/Pc/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuIncidenciaEnLaGestionAdministra-8383795%20(1).pdf
- Vélez Mendoza, P. &. (2018). La planificación financiera y presupuestaria en las instituciones de educación superior de Ecuador. *Cofín Habana*, 12(2), 280-294. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200020&script=sci_arttext
- Vera Vera, M. (2022). *Ejecución presupuestaria de ingresos y gastos del gad municipal del cantón babahoyo en el período 2021*. Bahoyo: Universidad tecnica de Bahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/11916/E-UTB-FAFI-CA-000050.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Villanueva Castillo, R. S. (2022). *El control interno y su incidencia en la recaudación de tasas municipales de la provincia de Sihuas, 2021*. Huaraz: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28540/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_VILLANUEVA_CASTILLO_ROBER_SAISI.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Zuniga Sayan, L. A. (2022). *Control Interno y Ejecucion Presupuestal en la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano de la Municipalidad Provincial ed Calca-Cusco, Periodo 2020*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5325/Luz_Tesis_bachiller_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo I: Matriz de consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Como el control interno incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023?	Describir la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.	El control interno incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.	Variable 01 Control interno	Tipo de investigación Básico Nivel de investigación Correlacional causal
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dimensiones	Diseño:
¿Como el control interno incide en la fase de certificación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023?	Describir la incidencia del control interno en la fase de certificación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.	El control interno incide significativamente en la fase de certificación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.	Ambiente de control Actividades de control Evaluación de Riesgos Información Comunicación Supervisión y Monitoreo	No experimental con alcance, descriptivo  Donde: M: Muestra X1: Variable independiente Y1: Variable dependiente rc : Relación causal
¿Como el control interno incide en la fase del compromiso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023?	Describir la incidencia del control interno en la fase del compromiso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.	El control interno incide significativamente en la fase del compromiso de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.	Variable 02 Ejecución presupuestal	Población 150 trabajadores administrativos vinculados a control interno y ejecución de presupuestos.
¿Como el control interno incide en la fase del devengado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023?	Describir la incidencia del control interno en la fase del devengado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.	El control interno incide significativamente en la fase del devengado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.	Dimensiones Certificación Compromiso Devengado Girado y pagado	Muestra 108 trabajadores administrativos deducidos de la población. Técnica Encuesta Instrumento Cuestionario Análisis de datos Spss v27 – Excel
¿Como el control interno incide en la fase del girado y pagado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023?	Describir la incidencia del control interno en la fase del girado y pagado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.	El control interno incide significativamente en la fase del girado y pagado de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Curahuasi, Provincia de Abancay, Departamento de Apurímac, período 2023.		

Anexo II: Matriz operacional

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	Contraloría General de la República (2017) El control interno es un procedimiento integral desarrollado y aplicado por la alta dirección, el personal y otros miembros de una organización, con el propósito de asegurar la protección de los recursos, la precisión de la información financiera, el cumplimiento de normativas legales y la optimización constante de los procesos operativos.	Contraloría General de la República (2017) El control interno es un procedimiento integral desarrollado y aplicado por la alta dirección, el personal y otros miembros de una organización, con el propósito de asegurar la protección de los recursos, la precisión de la información financiera, el cumplimiento de normativas legales y la optimización constante de los procesos operativos.	Ambiente de control	MOF ROF
			Actividades de control	Normas Políticas
			Evaluación de Riesgos	Identificación Prevención
			Información y Comunicación	Información verbal Información escrita
			Supervisión y Monitoreo	Revisión Verificación
Ejecución presupuestal	MEF (2022) La ejecución presupuestal es la etapa del proceso en la que se administran los ingresos obtenidos y se realizan los gastos autorizados, respetando los montos aprobados en el presupuesto. Durante este procedimiento, se garantiza que los recursos financieros se utilicen conforme a lo planificado, permitiendo una adecuada gestión de los fondos y asegurando el cumplimiento de las metas financieras establecidas.	MEF (2022) La ejecución presupuestal es la etapa del proceso en la que se administran los ingresos obtenidos y se realizan los gastos autorizados, respetando los montos aprobados en el presupuesto. Durante este procedimiento, se garantiza que los recursos financieros se utilicen conforme a lo planificado, permitiendo una adecuada gestión de los fondos y asegurando el cumplimiento de las metas financieras establecidas.	Certificación	Nivel de Certificación de crédito presupuestal
			Compromiso	Nivel de Compromiso
			Devengado	Nivel de Devengado
			Girado y pagado	Nivel de Girado – Pagado

Anexo III: Matriz instrumental de la variable control interno

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items
Control Interno	Ambiente de control	MOF	¿El MOF facilita la organización y el control de las actividades dentro de su área?
		ROF	¿Conoce y comprende las funciones y responsabilidades que le asigna el ROF en su área de trabajo?
	Actividades de control	Normas	¿Se aplican de manera consistente las normas establecidas en los procesos administrativos?
		Políticas	¿Se aplican las políticas de control interno en las actividades diarias de la municipalidad?
	Evaluación de Riesgos	Identificación	¿Se evalúan los riesgos asociados a las actividades diarias para prevenir problemas futuros?
		Prevención	¿Se realizan evaluaciones periódicas para prevenir situaciones que puedan generar problemas financieros o administrativos?
	Información y Comunicación	Información verbal	¿Recibe información verbal clara y comprensible sobre las normas y procedimientos internos?
		Información escrita	¿Los informes escritos que recibe le permiten comprender los objetivos institucionales?
	Supervisión y Monitoreo	Revisión	¿Se revisan los informes antes de presentarlos para asegurar que contienen información correcta y actualizada?
		Verificación	¿Se verifica con regularidad que la información proporcionada entre áreas sea clara y comprensible?

Anexo IV: Matriz instrumental de la variable ejecución presupuestal

Variable	Dimensiones		
Ejecución presupuestal	Certificación	Nivel de Certificación de crédito presupuestal	¿Se realiza la certificación de crédito presupuestal antes de iniciar cualquier compromiso de gasto?
			¿Los procedimientos de certificación presupuestal se ejecutan de acuerdo con las normas vigentes?
			¿Se lleva un registro detallado y actualizado de las certificaciones de crédito presupuestal?
	Compromiso	Nivel de Compromiso	¿Participa activamente en las reuniones o capacitaciones relacionadas con la ejecución presupuestal?
			¿Busca mejorar sus conocimientos sobre las normas y procedimientos de la ejecución presupuestal?
			¿Colabora con otras áreas para garantizar una ejecución presupuestal eficiente y transparente?
	Devengado	Nivel de Devengado	¿Se asegura de que los documentos necesarios para el devengado estén completos y actualizados antes de su presentación?
			¿Verifica que los gastos devengados estén alineados con el presupuesto aprobado?
	Girado y Pagado	Nivel de Girado y Pagado	¿Realiza un seguimiento constante al proceso de girado y pagado dentro de su área de trabajo?
¿Informa de manera oportuna cualquier irregularidad o demora en el proceso de girado y pagado?			

Anexo V: Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

Distinguido(a) servidor(a):

El presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación (tesis) que tiene como finalidad recoger información sobre **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CURAHUASI, PROVINCIA DE ABANCAY- APURÍMAC, PERÍODO 2023”**. Su participación voluntaria es fundamental debiendo responder a cada afirmación con la mayor sinceridad, objetividad y veracidad posible.

Coloque una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo a los enunciados:

Nro	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
		N U N C A	C A S I N U N C A	A V E C E S	C A S I S I E M P R E	S I E M P R E
	Variable independiente: Control Interno Dimensión: Ambiente de control					
01	¿El MOF facilita la organización y el control de las actividades dentro de su área?					
02	¿Conoce y comprende las funciones y responsabilidades que le asigna el ROF en su área de trabajo?					
	Dimensión: Actividades de control					
03	¿Se aplican de manera consistente las normas establecidas en los procesos administrativos?					
04	¿Se aplican las políticas de control interno en las actividades diarias de la municipalidad?					
	Dimensión: Evaluación de Riesgos					
05	¿Se evalúan los riesgos asociados a las actividades diarias para prevenir problemas futuros?					
06	¿Se realizan evaluaciones periódicas para prevenir situaciones que puedan generar problemas financieros o administrativos?					
	Dimensión: Información y Comunicación					
07	¿Recibe información verbal clara y comprensible sobre las normas y procedimientos internos?					
08	¿Los informes escritos que recibe le permiten comprender los objetivos institucionales?					
	Dimensión: Supervisión y Monitoreo					
09	¿Se revisan los informes antes de presentarlos para asegurar que contienen información correcta y actualizada?					
10	¿Se verifica con regularidad que la información proporcionada entre áreas sea clara y comprensible?					
	Variable dependiente: Ejecución presupuestal Dimensión: Certificación					
11	¿Se realiza la certificación de crédito presupuestal antes de iniciar cualquier compromiso de gasto?					

12	¿Los procedimientos de certificación presupuestal se ejecutan de acuerdo con las normas vigentes?					
13	¿Se lleva un registro detallado y actualizado de las certificaciones de crédito presupuestal?					
	Dimensión: Compromiso					
14	¿Participa activamente en las reuniones o capacitaciones relacionadas con la ejecución presupuestal?					
15	¿Busca mejorar sus conocimientos sobre las normas y procedimientos de la ejecución presupuestal?					
16	¿Colabora con otras áreas para garantizar una ejecución presupuestal eficiente y transparente?					
	Dimensión: Devengado					
17	¿Se asegura de que los documentos necesarios para el devengado estén completos y actualizados antes de su presentación?					
18	¿Verifica que los gastos devengados estén alineados con el presupuesto aprobado?					
	Dimensión: Girado y Pagado					
19	¿Realiza un seguimiento constante al proceso de girado y pagado dentro de su área de trabajo?					
20	¿Informa de manera oportuna cualquier irregularidad o demora en el proceso de girado y pagado?					

Gracias por su colaboración