

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUCUITO JULI, 2025”**

PRESENTADA POR:

MARYCIELO MIRIAM MAMANI MARTINEZ

PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2025



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](http://www.upsc.edu.pe) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



12.38%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 15 JUL 2025, 9:52 AM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
3.56%

● CHANGED TEXT
8.81%

Report #27502329

MARYCIELO MIRIAM MAMANI MARTINEZ // “EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUCUITO JULI, 2025”
RESUMEN La presente investigación tuvo como objetivo principal analizar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Chucuito - Juli, durante el periodo 2025. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo correlacional, y se aplicó 2 encuestas estructuradas a una muestra representativa del personal administrativo y funcionarios vinculados a la gestión presupuestal, cuya cantidad ascendió a 24 trabajadores. En relación al control interno, los resultados muestran que el 50.0% de los encuestados considera que este es bueno, el 41.7% lo califica como regular, y solo el 8.3% como malo. Esta distribución refleja que, si bien existen procedimientos y mecanismos de control en funcionamiento, también hay aspectos que requieren ser fortalecidos, especialmente en cuanto a la supervisión continua y el cumplimiento de normas internas. Respecto a la ejecución presupuestal, la percepción general también fue positiva: el 54.2% la evaluó como buena, el 37.5% como regular y un 8.3% como mala. Esto indica que la municipalidad muestra avances en el cumplimiento de su programación financiera, aunque aún enfrenta retos en la gestión eficiente y oportuna del gasto público. En conjunto, los resultados evidencian una correlación positiva entre el control interno y la ejecución

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUCUITO JULI, 2025”**

PRESENTADA POR:

MARYCIELO MIRIAM MAMANI MARTINEZ

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:


M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

PRIMER MIEMBRO

:


Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

SEGUNDO MIEMBRO

:


Dr. HEBER NEHEMIÁS CHUI BETANCUR

ASESOR DE TESIS

:


Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub. Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de investigación: Negocios, Administración

Puno, 16 de julio del 2025.

DEDICATORIA

Al creador, por ser mi fuente de sabiduría, de fortaleza y guía espiritual que encamina cada paso que doy en cada una de las etapas de la vida.

A mis padres, por el apoyo incondicional, por su sacrificio y ejemplo a seguir. Siendo pilares fundamentales en mi día a día.

Agradezco su enseñanza

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a la Universidad Privada San Carlos, por brindarme una formación profesional para el desarrollo de mi región. A cada uno de los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, a los miembros de jurado calificador, por ser parte de esta investigación con sus aportes y sabios conocimientos, a mi asesor por brindarme la orientación necesaria en todo el proceso de la investigación.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	4
ÍNDICE DE FIGURAS	5
ÍNDICE DE ANEXOS	6
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
INTRODUCCIÓN	9

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	12
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	12
1.2. ANTECEDENTES	13
1.2.1. A NIVEL INTERNACIONAL	13
1.2.2. A NIVEL NACIONAL	14
1.2.3. A NIVEL LOCAL	14
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	15
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	15

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	16
2.1.1. CONTROL INTERNO	16

2.1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	18
2.2. MARCO CONCEPTUAL	23
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	25
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	25
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	25
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	26
3.2. POBLACIÓN Y TAMAÑO DE MUESTRA	27
3.2.1. POBLACIÓN	27
3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA	28
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	29
3.3.1. TÉCNICAS	29
3.3.2. INSTRUMENTOS	29
3.4. TIPO DE INVESTIGACIÓN	29
3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	30
3.6. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	30
3.7. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	33
3.7.1 TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS	33
CAPÍTULO IV	
EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE RESULTADOS - OBJETIVO GENERAL	34
4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE RESULTADOS PARA OBJETIVO ESPECÍFICO 1	38
4.3. EXPOSICION Y ANALISIS DE RESULTADOS PARA OBJETIVO ESPECÍFICO 2	41
4.4. EXPOSICION Y ANALISIS DE RESULTADOS PARA OBJETIVO ESPECÍFICO 3	44

CONCLUSIONES	49
RECOMENDACIONES	51
BIBLIOGRAFÍA	52
ANEXOS	54

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Población y muestra	30
Tabla 02: Control interno	36
Tabla 03: Ejecución Presupuestal	38
Tabla 04: Análisis de correlación Control interno – Ejecución presupuestal	39
Tabla 05: Programa de Compromiso Anual	40
Tabla 06: Análisis de correlación Control interno – Programa de Compromiso Anual	42
Tabla 07: Ejecución de ingresos y gastos	43
Tabla 08: Análisis de correlación Control interno – Ejecución de ingresos y gastos	45
Tabla 09: Certificación presupuestal	46

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Mapa de ubicación de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli	29
Figura 02: Control interno	37
Figura 03: Ejecución Presupuestal	38
Figura 04: Programa de Compromiso Anual	41
Figura 05: Ejecución de ingresos y gastos	44
Figura 06: Certificación presupuestal	47

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	60
Anexo 02: Cuestionario	61
Anexo 03: Normalidad de los datos	65
Anexo 04: Organigrama de la municipalidad provincial de chucuito juli	66
Anexo 05: Matriz de la data	1

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal analizar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Chucuito - Juli, durante el periodo 2025. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo correlacional, y se aplicó 2 encuestas estructuradas a una muestra representativa del personal administrativo y funcionarios vinculados a la gestión presupuestal, cuya cantidad ascendió a 24 trabajadores. En relación al control interno, los resultados muestran que el 50.0% de los encuestados considera que este es bueno, el 41.7% lo califica como regular, y solo el 8.3% como malo. Esta distribución refleja que, si bien existen procedimientos y mecanismos de control en funcionamiento, también hay aspectos que requieren ser fortalecidos, especialmente en cuanto a la supervisión continua y el cumplimiento de normas internas. Respecto a la ejecución presupuestal, la percepción general también fue positiva: el 54.2% la evaluó como buena, el 37.5% como regular y un 8.3% como mala. Esto indica que la municipalidad muestra avances en el cumplimiento de su programación financiera, aunque aún enfrenta retos en la gestión eficiente y oportuna del gasto público. En conjunto, los resultados evidencian una correlación positiva entre el control interno y la ejecución presupuestal. Es decir, a medida que el sistema de control interno es más sólido y eficiente, se logra una mejor ejecución del presupuesto institucional. Esto refuerza la necesidad de fortalecer la gestión institucional a través de la capacitación del personal, el monitoreo constante de los procesos financieros y la implementación de políticas orientadas a la mejora continua y la transparencia. La investigación concluye que el control interno desempeña un papel fundamental en la eficacia de la ejecución presupuestal, y su fortalecimiento debe ser una prioridad para alcanzar una gestión pública eficiente, responsable y orientada a resultados en beneficio de la población.

Palabras claves: Control interno, Ejecución presupuestal, Gestión pública, Municipalidad

ABSTRACT

The main objective of this research was to analyze the relationship between internal control and budget execution in the Provincial Municipality of Chucuito - Juli, during the period from 2025 to 2026. The study was conducted using a quantitative approach, with a descriptive correlational design, and two structured surveys were administered to a representative sample of 24 administrative staff and officials involved in budget management. Regarding internal control, the results show that 50.0% of respondents consider it to be good, 41.7% rate it as fair, and only 8.3% consider it to be poor. This distribution reflects that, while control procedures and mechanisms are in place, there are also aspects that need to be strengthened, especially regarding ongoing monitoring and compliance with internal regulations. Regarding budget execution, the general perception was also positive: 54.2% rated it as good, 37.5% as fair, and 8.3% as poor. This indicates that the municipality is making progress in meeting its financial planning, although it still faces challenges in the efficient and timely management of public spending. Overall, the results show a positive correlation between internal control and budget execution. That is, as the internal control system becomes stronger and more efficient, better institutional budget execution is achieved. This reinforces the need to strengthen institutional management through staff training, ongoing monitoring of financial processes, and the implementation of policies aimed at continuous improvement and transparency. The research concludes that internal control plays a fundamental role in the effectiveness of budget execution, and its strengthening should be a priority to achieve efficient, responsible, and results-oriented public management for the benefit of the population.

Keywords: Internal control, Budget execution, Public management, Municipality

INTRODUCCIÓN

En la administración pública, el adecuado manejo de los recursos públicos constituye aspectos prioritarios que conllevan a garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales, que en consecuencia conlleva al desarrollo de la ciudad y por ende satisfacción de la población. En este marco, el control interno se presenta como un conjunto de procesos, políticas y procedimientos que permiten salvaguardar los recursos del Estado, promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las normativas vigentes. Su correcta implementación es determinante para prevenir riesgos financieros, actos de corrupción y desviaciones presupuestales.

Por su parte, la ejecución presupuestal es uno de los principales indicadores de desempeño en la gestión pública, ya que refleja la capacidad de las entidades estatales para transformar los recursos asignados en bienes, servicios y obras concretas para la ciudadanía. La ejecución eficiente del presupuesto institucional no solo implica una buena planificación y programación financiera, sino también una adecuada articulación entre las áreas operativas, administrativas y financieras de una entidad pública.

La presente investigación tiene como eje central el análisis de la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Chucuito - Juli, durante el año 2025. La relevancia del estudio radica en que muchas municipalidades del país enfrentan dificultades para ejecutar adecuadamente sus presupuestos, lo cual no siempre está relacionado con la falta de recursos, sino con deficiencias en los sistemas de control, supervisión y seguimiento de las operaciones financieras.

Asimismo, el estudio se enfoca en evaluar dimensiones específicas de la ejecución presupuestal, como el Programa de Compromiso Anual (PCA), la ejecución de ingresos y gastos, y la certificación presupuestal, a fin de obtener un diagnóstico más preciso de los factores que inciden en el desempeño financiero de la municipalidad.

Cada uno de los contenidos que se dieron a conocer se encuentran estructurados en cuatro capítulos:

El Capítulo I comprende la descripción de la realidad problemática y del planteamiento del problema, acompañado de estudios similares en contextos internacionales, nacionales y locales, todo ello plasmado en los antecedentes. En este capítulo también se plantean los objetivos de la investigación.

En el capítulo II, se definen los contenidos de cada una de las variables, dimensiones e indicadores, comprendidos en el marco teórico y conceptual, adicionalmente se plantean la hipótesis general e hipótesis específicas.

En el capítulo III, se da a conocer la metodología utilizada en el proceso del desarrollo de la investigación, como son; el tipo, nivel, diseño y enfoque de la investigación, Por último, tenemos el capítulo IV, que comprende los resultados a nivel descriptivo e inferencial, y la discusión de dichos resultados. Todo ello conlleva a establecer las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el contexto actual, la gestión eficiente de los recursos públicos es un pilar fundamental para garantizar el desarrollo sostenible de las comunidades. Sin embargo, diversas municipalidades, como la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, enfrentan desafíos significativos en la implementación de un control interno efectivo que permita una ejecución presupuestal óptima (Apaza, 2022).

A nivel internacional, organismos como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2017) destacan que la ausencia de controles internos robustos contribuye a la ineficiencia administrativa, malversación de fondos y deficiente prestación de servicios públicos. En América Latina, estudios del Banco Mundial subrayan que más del 30% de los recursos públicos son mal administrados debido a carencias en los sistemas de control interno.

En el Perú, según la Contraloría General de la República, más del 40% de las municipalidades presentan irregularidades en la ejecución presupuestal, lo que limita el impacto positivo de los proyectos públicos y retrasa el desarrollo local. La Municipalidad Provincial de Chucuito Juli no es ajena a esta problemática; informes recientes indican deficiencias en la planificación y supervisión de los gastos, lo que genera retrasos en proyectos clave para la comunidad. (Contraloría General de la República del Perú, 2022).

El control interno en la administración pública es un mecanismo fundamental para asegurar el cumplimiento de las normativas, la eficiencia en la gestión de recursos, la

transparencia y la rendición de cuentas. Su propósito es prevenir, detectar y corregir irregularidades, lo que optimiza la toma de decisiones y minimiza riesgos (Carrillo y Moya, 2023). Esto es, el monitoreo continuo fortalece la gobernabilidad y la adecuada administración de los recursos públicos.

A nivel local, los habitantes expresan insatisfacción por la limitada transparencia en la gestión presupuestal, generando descontento y cuestionamiento a las autoridades locales y funcionarios de la Municipalidad; lo que agrava la percepción de desconfianza hacia las autoridades. Estas carencias no solo afectan la calidad de vida de los ciudadanos, sino que también obstaculizan la captación de recursos adicionales provenientes de fondos nacionales e internacionales (Ramirez, 2021).

Por tanto, existe una necesidad urgente de analizar cómo el control interno incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, con el fin de identificar estrategias de mejora que optimicen el uso de los recursos y respondan a las demandas de la población. Este estudio busca aportar al conocimiento científico y práctico, contribuyendo a fortalecer la gestión pública en el marco de la transparencia y eficiencia administrativa.

1.1.1. PROBLEMA GENERAL

- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025?

1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cuál es la relación entre el control interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025?
- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025?
- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Provincial de Chucuito Juli, 2025?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. A NIVEL INTERNACIONAL

De acuerdo con OECD (2018) y (Apaza, 2022) "Public Governance and Financial Management". Este informe internacional de la OCDE destaca la importancia de los sistemas de control interno en la gestión de los recursos públicos. Se establece que un control interno robusto es esencial para la correcta ejecución presupuestaria, la transparencia fiscal y la eficiencia en el uso de fondos públicos. La OCDE recomienda que los gobiernos de todos los niveles implementen sistemas de control internos eficaces para garantizar una adecuada asignación y uso de los recursos públicos (OECD, 2018).

Schick (2002). "The Role of Internal Control in Public Financial Management". Schick aborda la relación entre el control interno y la gestión financiera en el sector público, proponiendo que el control interno eficiente puede mejorar significativamente la ejecución presupuestaria al asegurar que los fondos sean utilizados de acuerdo con los planes establecidos y sin desvíos (Schick, 2002).

Carrillo y Moya (2023) tuvieron el objetivo de analizar la importancia de implementar un sistema de control interno en la Distribuidora Central Veterinaria del Valle Amecameca y proponer soluciones para mejorar la gestión de recursos y el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Se utilizó una metodología mixta, integrando métodos cualitativos y cuantitativos, con un diseño de investigación transeccional para recolectar información en un solo momento. Los resultados identificaron las principales fortalezas y debilidades en la implementación del sistema de control interno, así como oportunidades de mejora. Se formularon propuestas como la elaboración de un manual de políticas y procedimientos, la implementación de un sistema de control en tiempo real y la capacitación del personal. En conclusión, la tesis permitió analizar la importancia del sistema de control interno en la distribuidora y proponer soluciones viables para mejorar la gestión de recursos y garantizar el cumplimiento de objetivos organizacionales.

1.2.2. A NIVEL NACIONAL

Contraloría General de la República del Perú (2022). En el informe de la Contraloría General de la República de Perú examina las deficiencias encontradas en varias municipalidades a nivel nacional, destacando que la falta de un control interno efectivo es una de las principales causas de la ejecución presupuestal ineficiente. Este estudio subraya la necesidad de fortalecer los sistemas de control en las municipalidades para garantizar una mejor gestión de los recursos públicos (Contraloría General de la República, 2022).

Ramírez (2021). "Impacto del control interno en la gestión pública en municipios de la región Puno". Ramírez estudia las deficiencias en el control interno en varias municipalidades de la región Puno, con énfasis en la Municipalidad Provincial de Juli. El estudio concluye que las deficiencias en el control interno afectan negativamente la ejecución presupuestal, lo que resulta en la mala utilización de los recursos públicos (Ramírez, 2021).

González (2020). "Análisis de la ejecución del presupuesto y el control interno en gobiernos locales peruanos". González explora cómo la implementación del control interno impacta en la ejecución de los presupuestos de gobiernos locales peruanos, concluyendo que los municipios con controles internos débiles enfrentan mayores dificultades para ejecutar adecuadamente sus presupuestos, lo que lleva a ineficiencia y falta de transparencia (González, 2020).

1.2.3. A NIVEL LOCAL

Sánchez (2019). "Evaluación de la eficacia del control interno en la gestión presupuestaria en municipalidades del sur de Perú". Este estudio se enfoca en las municipalidades del sur del Perú, incluyendo la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, y analiza cómo el control interno impacta en la gestión presupuestaria. Se concluye que un control interno insuficiente o mal implementado está directamente relacionado con la mala ejecución de los presupuestos municipales (Sánchez, 2019).

Contraloría General de la República del Perú (2021). "Informe de auditoría a la ejecución presupuestaria de las municipalidades provinciales". Este informe específico sobre la ejecución presupuestaria en las municipalidades provinciales detalla las irregularidades detectadas en varios municipios, incluyendo el impacto del control interno en la correcta asignación y uso de los recursos públicos. La Contraloría indica que las falencias en el control interno son responsables de la deficiente ejecución presupuestal (Contraloría General de la República, 2021).

González & Martínez (2020). "Estrategias de control interno para la optimización de recursos públicos en el sector municipal". Este estudio de ámbito nacional analiza las estrategias de control interno implementadas en las municipalidades del país, sugiriendo que el fortalecimiento del control interno es crucial para optimizar la ejecución presupuestaria. Además, se subraya la importancia de aplicar políticas de fiscalización efectiva para asegurar que los recursos sean utilizados correctamente (González & Martínez, 2020).

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

- Relacionar el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar la relación entre el control interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.
- Identificar la relación entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.
- Identificar la relación entre el control interno y la certificación presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. CONTROL INTERNO

El control interno es un sistema de procedimientos y normas que buscan garantizar la eficiencia y efectividad en la gestión pública, asegurando la correcta utilización de los recursos, el cumplimiento de las políticas públicas y la prevención de fraudes (Martínez & González, 2020). Este concepto es esencial en la administración pública, ya que un sistema robusto de control interno puede prevenir desvíos de recursos y asegurar la transparencia en la gestión de los fondos públicos.

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013) define que el control interno es un proceso implementado por la administración de una entidad para proporcionar un grado de seguridad razonable en la consecución de los objetivos organizacionales, asegurando la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo

En el ámbito municipal, el control interno se presenta como un conjunto de actividades diseñadas para salvaguardar los activos de una entidad pública, detectar errores, fraudes y garantizar el cumplimiento de la normativa vigente. Según la Contraloría General de la República del Perú (CGR, 2022), los mecanismos de control interno en las municipalidades provinciales son clave para el éxito de la ejecución presupuestal, ya que permiten supervisar el flujo de recursos y asegurar que se cumpla con los objetivos establecidos en el presupuesto anual.

El marco normativo más comúnmente utilizado en el control interno es el Modelo COSO (2013), que propone cinco componentes fundamentales: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. Este modelo asegura que las entidades públicas, como las municipalidades, establezcan un control preventivo y correctivo sobre sus recursos financieros (World Bank, 2020).

World Bank (2020). "Financial Management in Government: Trends and Practices". El Banco Mundial analiza las mejores prácticas en la gestión financiera pública, señalando que un control interno adecuado es fundamental para la correcta ejecución de los presupuestos gubernamentales, y que los países con sistemas débiles de control suelen tener problemas en la ejecución eficiente de sus presupuestos (World Bank, 2020).

Importancia del control interno en la gestión pública. El control interno no solo ayuda a prevenir irregularidades financieras, sino que también permite una administración más eficiente de los recursos públicos, contribuyendo a una mejor calidad de los servicios ofrecidos por las municipalidades (González, 2020). En su estudio sobre el impacto de las políticas de control interno en las municipalidades, González (2020) sostiene que un sistema de control interno bien implementado mejora la eficiencia operativa y fortalece la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (MEF, 2021), uno de los principales desafíos en las municipalidades es la falta de un control interno adecuado, lo cual puede llevar a la mala ejecución presupuestal, corrupción y falta de transparencia. Por tanto, las políticas de control interno son cruciales no solo para mejorar la administración financiera, sino también para fomentar la participación ciudadana y la rendición de cuentas.

Además, el control interno es un instrumento fundamental para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos, ya que permite realizar auditorías regulares que garantizan que los fondos sean utilizados de manera adecuada y que los proyectos municipales se ejecuten dentro del presupuesto asignado (OECD, 2018).

2.1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

La ejecución presupuestal hace referencia al proceso mediante el cual una entidad pública asigna y utiliza sus recursos financieros de acuerdo con el presupuesto aprobado. Es crucial que la ejecución del presupuesto se lleve a cabo de manera eficiente para cumplir con las metas y objetivos de la entidad (Schick, 2020). Según el MEF (2021), la ejecución efectiva del presupuesto es una de las principales responsabilidades de las municipalidades, ya que impacta directamente en el desarrollo local y en la satisfacción de las necesidades de la población.

El proceso de ejecución presupuestal debe estar respaldado por políticas claras, procedimientos estandarizados y un control interno que asegure la correcta asignación de los recursos (Sánchez, 2020). Si el control interno no es lo suficientemente sólido, puede haber desviaciones en el presupuesto, afectando así la eficacia de los programas y proyectos municipales.

Una de las estrategias más comunes para asegurar la correcta ejecución presupuestal es la implementación de auditorías internas que evalúan si los recursos están siendo utilizados de acuerdo con las normativas y si los proyectos se ejecutan conforme a los planes establecidos (González & Martínez, 2020).

Desafíos en la ejecución presupuestal en las municipalidades peruanas. La ejecución presupuestal en las municipalidades peruanas enfrenta varios desafíos, entre los que se encuentran la falta de capacitación en la gestión financiera, la inadecuada planificación y la corrupción (Contraloría General de la República del Perú, 2021). Estos factores generan dificultades para cumplir con los objetivos de los proyectos y afectan la calidad de los servicios brindados a la población.

La Contraloría General de la República (2022) señala que, en muchas municipalidades del país, la ejecución presupuestal es ineficiente debido a la falta de controles internos y a la insuficiencia de personal capacitado para administrar los recursos financieros. La implementación de un control interno robusto podría mejorar significativamente estos procesos, asegurando que los recursos sean utilizados de manera adecuada y eficiente.

Asimismo, la debilidad en la ejecución presupuestal contribuye a la ineficacia de los proyectos municipales. En su informe de auditoría, la Contraloría (2022) identificó que las municipalidades con bajos niveles de control interno presentan una ejecución presupuestal deficiente, lo que afectaba el desarrollo de infraestructura y la prestación de servicios básicos.

a) La relación entre control interno y ejecución presupuestal. La relación entre el control interno y la ejecución presupuestal es directa y esencial para el buen funcionamiento de las municipalidades. Según Ramírez (2021) el control interno eficiente asegura que los recursos presupuestales se utilicen de acuerdo con los planes establecidos, evitando fraudes y mal uso de los fondos. Esto es especialmente relevante en las municipalidades, donde el control de los recursos es fundamental para el cumplimiento de las metas de desarrollo local.

Estudios previos indican que un control interno débil puede tener efectos negativos sobre la ejecución presupuestal. González (2020) destaca que en las municipalidades con deficientes sistemas de control interno, la ejecución del presupuesto es propensa a desviaciones, lo que puede derivar en la mala administración de los recursos públicos.

Por otro lado, cuando el control interno se implementa de manera rigurosa, como en las mejores prácticas internacionales, la ejecución presupuestal tiende a mejorar significativamente. El informe de la OECD (2018) enfatiza que los países con sistemas de control interno más sólidos tienen una ejecución presupuestal más eficaz, lo que conduce a un mejor uso de los recursos públicos.

La relación entre el control interno y la ejecución presupuestal es fundamental para el éxito de la administración pública en las municipalidades. Según González (2020), un control interno eficiente asegura que los recursos públicos sean utilizados de manera óptima, evitando desvíos y garantizando que los proyectos se ejecuten dentro de los plazos y presupuestos establecidos. Este vínculo directo es clave para lograr una gestión financiera responsable y transparente.

Ramírez (2021) afirma que cuando el control interno en las municipalidades es débil, la ejecución presupuestal se ve afectada negativamente, ya que no existen mecanismos adecuados para monitorear el uso de los fondos. Esto puede resultar en una mala planificación de los proyectos y en la desviación de recursos, lo que compromete el desarrollo local.

El control interno también contribuye a la mejora de la eficiencia de la ejecución presupuestal mediante la implementación de auditorías y otros mecanismos de supervisión. Estas acciones permiten detectar irregularidades en la gestión pública y tomar medidas correctivas a tiempo, garantizando que los recursos se utilicen de manera efectiva (CGR, 2022).

b) Modelos de control interno y su aplicación en el sector público. Existen diversos modelos de control interno aplicables en el sector público. Uno de los más utilizados es el modelo COSO (2013), que establece cinco componentes esenciales para garantizar un control efectivo: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo. Este modelo ha sido adoptado por muchas entidades públicas para estructurar sus sistemas de control interno, incluyendo las municipalidades (World Bank, 2020).

En su investigación, Martínez y González (2020) argumentan que la implementación de este modelo en las municipalidades peruanas puede mejorar significativamente la gestión de los recursos, ya que establece un marco claro para la evaluación y control de los recursos presupuestarios. Además, el monitoreo constante del uso de los fondos garantiza la transparencia y la rendición de cuentas, aspectos fundamentales para la confianza pública.

De acuerdo con Schick (2020), los modelos de control interno también deben adaptarse a las necesidades y características locales, teniendo en cuenta la capacidad administrativa y los recursos disponibles en cada municipalidad.

c) La auditoría como herramienta del control interno. La auditoría es una herramienta clave en el control interno, ya que permite evaluar la eficacia de los sistemas de gestión

pública y la correcta ejecución del presupuesto. Las auditorías internas ayudan a identificar posibles fraudes, irregularidades y deficiencias en la administración financiera, permitiendo a las municipalidades tomar medidas correctivas a tiempo (Sánchez, 2020).

Según el informe de la Contraloría General de la República del Perú (2021), las auditorías son esenciales para mejorar la transparencia en la ejecución presupuestal. Estos exámenes detallados proporcionan información valiosa sobre el manejo de los recursos públicos, contribuyendo a una gestión más eficiente y responsable.

Además, las auditorías internas también sirven como herramienta preventiva, ya que, al identificar áreas de riesgo en el proceso presupuestario, se pueden tomar medidas para evitar problemas antes de que ocurran (González, 2020).

d) Función y beneficios del control interno en la administración pública. El control interno es una función clave en la administración pública, especialmente en las municipalidades, ya que permite identificar y corregir posibles fallos en la ejecución de los proyectos municipales. Según González (2020), la implementación de un control interno efectivo mejora la gestión de los recursos y fortalece la confianza de la ciudadanía en la administración pública. Además, el control interno previene errores administrativos y garantiza el cumplimiento de las leyes y normativas locales.

De acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (2021), las políticas de control interno son cruciales para evitar la corrupción y la mala gestión de los fondos públicos en las municipalidades. Un sistema de control robusto permite realizar auditorías internas que aseguren la correcta utilización del presupuesto y el cumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Anual de Ejecución Presupuestal (PAEP).

En su informe de auditoría, la Contraloría General de la República (2021) señala que la implementación de un control interno riguroso en las municipalidades mejora significativamente la eficiencia en la ejecución presupuestal, lo que contribuye a la efectividad de los programas municipales y al desarrollo económico local.

e) Ejecución presupuestaria en el sector público. La ejecución presupuestal es el proceso mediante el cual las entidades públicas, como las municipalidades, utilizan los

recursos asignados para cumplir con sus metas y objetivos. Un presupuesto bien ejecutado no solo asegura el cumplimiento de los planes de desarrollo local, sino que también es crucial para mejorar la calidad de los servicios públicos, como la infraestructura, la salud y la educación (Schick, 2020).

En el contexto de las municipalidades peruanas, la ejecución presupuestal enfrenta varios desafíos, como la falta de capacitación del personal administrativo, la deficiencia en la planificación de los proyectos y la insuficiente supervisión de los recursos asignados (Sánchez, 2020). Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (2021), la correcta ejecución del presupuesto está directamente relacionada con la implementación de sistemas de control interno que garanticen el uso adecuado de los recursos.

Los estudios realizados por Ramírez (2021) destacan que, en muchas municipalidades, la ejecución presupuestal es ineficaz debido a la debilidad en el sistema de control interno. Esto puede generar una mala administración de los fondos y una ejecución deficiente de los proyectos municipales.

f) Modelos internacionales de control interno y su aplicación en las municipalidades. A nivel internacional, diversos modelos de control interno han sido adoptados por instituciones públicas para mejorar la eficiencia en la gestión de recursos. El modelo COSO (2013) se destaca como uno de los más utilizados, ya que ofrece un marco integral para implementar procedimientos y actividades que aseguren el control de los recursos públicos. Este modelo ha sido adoptado por diversas municipalidades a nivel mundial debido a su flexibilidad y aplicabilidad en diferentes contextos administrativos (OECD, 2018).

El Modelo COSO establece un enfoque sistemático para evaluar los riesgos y controlar los procesos internos dentro de las entidades públicas, lo que lo convierte en una herramienta valiosa para las municipalidades que buscan mejorar su desempeño en la ejecución de los proyectos presupuestarios. Según Schick (2020), la implementación de este modelo en las municipalidades permite mejorar la eficiencia operativa y la transparencia en el uso de los fondos públicos.

En su informe, la Contraloría General de la República del Perú (2022) señala que la adopción de este modelo en las municipalidades peruanas ha demostrado ser efectiva para reducir la corrupción y mejorar la gestión pública, contribuyendo a una mayor eficiencia en la ejecución presupuestal.

g) Auditorías y el control interno en las municipalidades. Las auditorías juegan un papel crucial en el sistema de control interno de las municipalidades. Según Sánchez (2020), las auditorías permiten evaluar si los recursos se están utilizando de acuerdo con lo establecido en el presupuesto, garantizando la transparencia y el uso eficiente de los fondos públicos. Además, las auditorías internas ayudan a identificar posibles irregularidades o desviaciones en el proceso de ejecución presupuestal.

La Contraloría General de la República del Perú (CGR, 2021) ha implementado un sistema de auditoría que permite verificar la correcta ejecución del presupuesto en las municipalidades. Este sistema es clave para detectar errores administrativos, fraudes y otros problemas que puedan afectar la gestión de los recursos públicos. Además, las auditorías proporcionan información importante que permite a los responsables de la gestión pública tomar decisiones más informadas y eficaces.

La auditoría interna también contribuye a mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en las municipalidades, ya que asegura que las autoridades municipales cumplan con las normativas y políticas establecidas para la ejecución de proyectos y la utilización de los fondos públicos (González, 2020).

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Certificación de créditos presupuestarios: La certificación de créditos presupuestarios es el proceso que se utiliza para comprobar que hay fondos disponibles antes de dar luz verde a un gasto. Esto garantiza que las obligaciones financieras se puedan cumplir sin poner en riesgo el equilibrio del presupuesto (Pimenta y Pessoa, 2016).

Control interno: El control interno es un proceso realizado por una organización para asegurarse de que esté seguro al cumplir con sus objetivos, obtener información financiera confiable y seguir las reglas (COSO, 2013).

Ejecución financiera de ingresos y gastos: La gestión financiera de ingresos y gastos se trata de manejar de manera efectiva los recursos económicos. Esto significa asegurarse de que los ingresos se recogen según lo planeado y que los gastos se realicen de acuerdo con las normativas actuales, todo mientras se optimiza el uso del presupuesto (Eslava et al., 2019).

Ejecución presupuestaria: La ejecución del presupuesto significa los procedimientos para gestionar los recursos financieros, asegurando el cumplimiento de los objetivos establecidos dentro del presupuesto aprobado (Pimenta y Pessoa, 2016).

Evaluación de riesgos: La revisión de riesgos es una estrategia paso a paso para que una organización detecte, estudie y maneje posibles ocurrencias que pueden afectar su objetivo. Además, esto abarca la evaluación de la probabilidad y ramificaciones de los peligros, junto con la formulación e implementación de estrategias para disminuir su presencia (INTOSAI, 2016).

Información y comunicación: significan que los datos deben ser directos, frescos y fáciles para los tomadores de decisiones encontrar y comprender en los controles internos. En un intercambio eficiente de información, existe la expectativa de que fluya sin problemas en todos los departamentos (COSO, 2013)

Programación de compromiso anual: La programación de compromiso anual es el proceso en el que se fijan límites para la compra de bienes y servicios, todo basado en lo que hay disponible en el presupuesto. Esto ayuda a evitar compromisos que superen los recursos que se han asignado (Pimenta y Pessoa, 2016).

Supervisión: La supervisión es el trabajo continuo de verificar y revisar las propias reglas de la Compañía para asegurarse de que funcionen bien y ajustarlas cuando sea necesario. Se puede llevar a cabo a través de evaluaciones periódicas o revisiones independientes (INTOSAI, 2016).

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

- El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El control interno se relaciona directa y significativamente con el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.
- El control interno se relaciona directa y significativamente en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.
- El control interno se relaciona directa y significativamente en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La investigación fue desarrollada en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, situada en el departamento de Puno, en el sur del Perú. Esta municipalidad es una de las más importantes en la región debido a su rol en la gestión pública local, particularmente en la administración de recursos para el desarrollo de infraestructura y servicios públicos. Juli, la capital de la provincia, es una ciudad con un rico patrimonio cultural y una población que depende de los recursos generados por la municipalidad para su bienestar social y económico.

La municipalidad se encuentra en un entorno rural con características geográficas propias de la región andina, lo que implica desafíos específicos en términos de ejecución presupuestal y control interno. La localidad cuenta con una población diversa, que incluye tanto áreas urbanas como rurales, lo que hace crucial el manejo eficiente de los recursos para asegurar que todos los sectores tengan acceso a los servicios básicos. Además, la comuna es responsable de gestionar fondos para proyectos de infraestructura, educación y salud, por lo que un control interno eficaz es esencial para garantizar el uso adecuado de los recursos asignados.

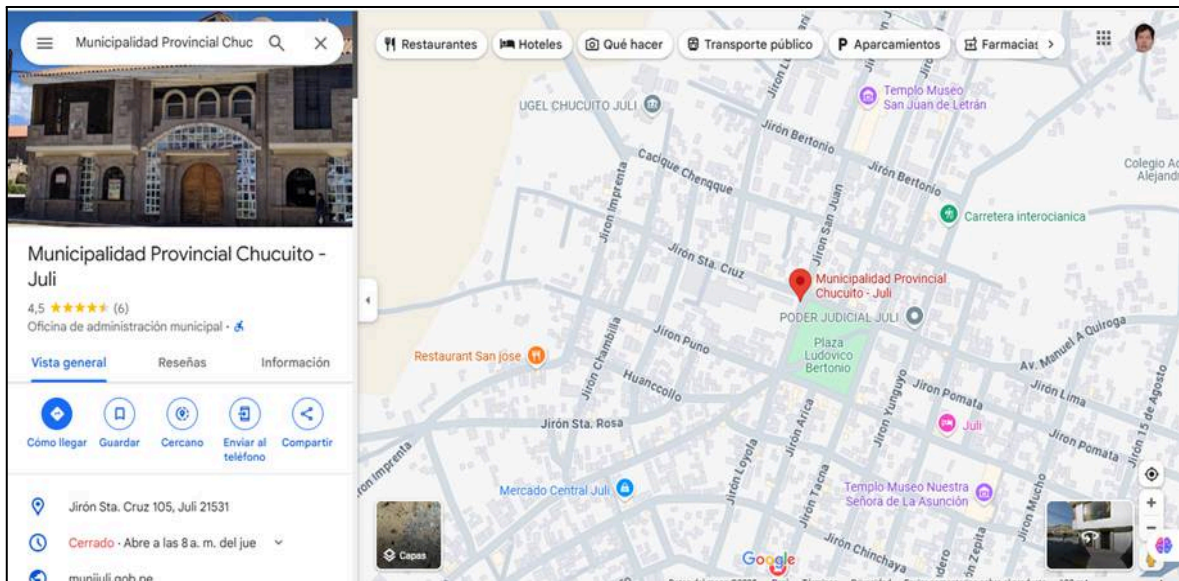


Figura 01: Mapa de ubicación de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli

(Google Maps, s.f.)

El objeto de estudio se centró en la gestión de los recursos públicos y la ejecución presupuestal de la municipalidad, con el objetivo de identificar cómo el control interno influye en la correcta utilización de los fondos asignados. Este contexto geográfico y administrativo es crucial para abordar la problemática relacionada con la eficiencia en la ejecución del presupuesto, así como la transparencia y el control de los procesos administrativos.

3.2. POBLACIÓN Y TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Se hace referencia respecto a este punto, señalando lo siguiente “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Hernández et al., 2014, p.174).

La población para este trabajo de investigación estuvo conformada por los trabajadores que participan en la Municipalidad provincial de Chucuito Juli, la información fue obtenida a través de una solicitud a la oficina de recursos humanos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, de acuerdo al siguiente detalle:

- a) Régimen laboral según el D. Leg. 1057 de la carrera administrativa de servicios.

b) Régimen laboral según el D. Leg. 276 funcionarios permanentes y nombrados.

Tabla 01: Población y muestra

Régimen laboral	Cantidad
Régimen laboral según el D. Leg. 276	14
Régimen laboral según el D. Leg. 1057	10
Total, general	24

1. AREA ABASTECIMIENTO	9 PERSONAS
2. AREA ALMACÉN	2 PERSONAS
3. ÁREA ADMINISTRACIÓN	8 PERSONAS
4. ÁREA CONTABLE	4 PERSONAS
5. AREA SECRETARIA	1 PERSONA

Fuente: Recursos Humanos MPCHJ 2024

Unidad de análisis. Como expresan Hernández et al. ((2014) “Se les denomina también casos o elementos (individuos, organizaciones, periódicos, comunidades, situaciones, eventos, etc.)” (p.173). Dentro de este marco la unidad de análisis para el presente trabajo de investigación está conformada por los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli.

3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA

Tomando en consideración que la población es relativamente pequeña, la muestra a ser considerada para el desarrollo de la presente investigación corresponde a la totalidad de funcionarios que se plantearon en la población, siendo un total de 24 trabajadores

Criterios de inclusión:

- Funcionarios y servidores públicos involucrados en los procesos de planificación, ejecución y supervisión del presupuesto municipal que acepten participar voluntariamente en el estudio.

Criterios de exclusión:

- Funcionarios y servidores públicos involucrados en los procesos de planificación, ejecución y supervisión del presupuesto municipal que no acepten participar voluntariamente en el estudio

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. TÉCNICAS

La **encuesta**; se aplicó una encuesta a los trabajadores seleccionados según la metodología, sirviéndose de mucha utilidad porque hubo interacción personal con los trabajadores que tienen y conocen la información de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli. Así mismo para la encuesta se utilizaron encuestas de tipo de escala de tipo Likert.

3.3.2. INSTRUMENTOS

Los instrumentos utilizados fueron 2 cuestionarios tomados de (Barrios y Camarena, 2020). Que fueron aplicados a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli. El instrumento de recolección de datos estuvo estructurado para dar respuesta a las 2 variables; el primer instrumento consta de 5 dimensiones y el segundo instrumento consta de 2 dimensiones, siendo un total de 40 ítems; tal como consta en el documento adjunto en anexos.

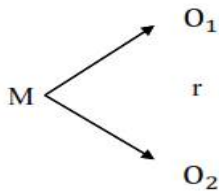
3.4. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Teniendo en cuenta a Hernández et al. (2014) sostienen que: “El tipo de investigación viene a ser el propósito por el cual se piensa llevar a cabo la investigación, y si se puede realizar un experimento o no” (p. 112).

El tipo de investigación que se fue considerando para el presente trabajo de investigación es de naturaleza básica, como afirman Reyes & Boente (2019) señalan que “busca aumentar la teoría, por lo tanto, se relaciona con nuevos conocimientos, de este modo no se ocupa de las aplicaciones prácticas” (p. 57).

3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación fue descriptivo-correlacional porque nuestra finalidad es describir, conocer y determinar la relación que existe entre nuestras dos variables dentro de la realidad particular que se vive en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli”.



Dónde:

M = Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli.

O1 = Control Interno.

O2 = Ejecución Presupuestal

r = Relación entre las variables.

3.6. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Variables y dimensiones. Las variables y dimensiones para ser medidos serán como se establece en este estudio:

VI: Control interno

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Procedimientos de control
- Información y comunicación
- Supervisión

VII: Ejecución presupuestaria

- Programación de Compromiso Anual - PCA
- Ejecución financiera de ingresos y gastos
- Certificación de créditos presupuestarios

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE DIMENSIÓN	ITEMS
CONTROL INTERNO (V.I.)	Meléndez (2016), "una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad" (p. 23).	Ambiente de control Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> · Misión, visión de la entidad. · ROF de la entidad. · Políticas y procedimientos de la entidad. · Identificación de riesgos de la entidad. · Nivel de respuesta frente al riesgo. 	Nominal Nominal	ITEM del 1 al 6 ITEM del 7 al 10
		Procedimientos de control	<ul style="list-style-type: none"> · Segregación de funciones en la entidad. · Lineamientos y directivas de la entidad. · Documentación de procesos y actividades de la entidad. 	Nominal	ITEM del 11 al 15

<p>ITEM del 16 al 20</p>	<p>Nominal</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Manejo de la información en la entidad. · Canales de comunicación. 	<p>Información y comunicación</p>
<p>ITEM del 21 al 25</p>	<p>Nominal</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Acciones de supervisión de la entidad. · Evaluación y monitoreos de la entidad. 	<p>Supervisión</p>
<p>ITEM del 26 al 28</p>	<p>Nominal</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Nivel de ejecución de la programación de compromisos anual. 	<p>Programación de Compromiso Anual - PCA</p>
<p>ITEM del 29 al 35</p>	<p>Nominal</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Estimación de ingresos. · Determinación de ingresos. · Percepción de ingresos. · Compromiso de gastos · Devengado de gastos · Girado de gastos. · Solicitudes y certificaciones de créditos presupuestarios. 	<p>Ejecución financiera de ingresos y gastos</p>
<p>ITEM del 36 al 40</p>	<p>Nominal</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Solicitudes y certificaciones de créditos presupuestarios. 	<p>Certificación de créditos presupuestarios</p>

Argandoña (2010) refiere: "La ejecución presupuestaria es la fase del proceso presupuestario, el cual concreta el flujo de ingresos y egresos estimados durante el presupuesto público, es decir; es la fase donde se obtienen los recursos financieros para la utilización en programas, actividades y proyectos de los compromisos presupuestados".

3.7. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

3.7.1 TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS

Para realizar el análisis de datos y procesamiento de información se utilizó el programa Microsoft Excel y el paquete estadístico SPSS V. 25 debido a que este software estadístico es el más estable que actualmente lo utilizan diferentes investigadores a nivel social.

Se aplicó un análisis estadístico para determinar la relación directa entre el control interno y la ejecución presupuestal. Para ello, se utilizó la correlación de Spearman ya que la información mostró que los datos no tienen una distribución normal. La estadística descriptiva fue empleada inicialmente para conocer las características de los datos obtenidos, tales como la tabla de distribución de frecuencias de las variables, posteriormente se utilizó la estadística inferencial para relacionar las variables del control interno y el presupuesto ejecutado. Las encuestas realizadas a los trabajadores de la municipalidad fueron procesadas mediante el software SPSS y Excel para obtener los resultados cuantitativos.

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo se da a conocer el análisis descriptivo e inferencial de los valores obtenidos a través de la aplicación de los instrumentos de investigación, se dieron a conocer el análisis independiente por variable e indicador de variable y posteriormente en análisis de la validación de cada una de las hipótesis, cabe señalar que para definir la prueba de hipótesis se procedió a determinar la normalidad de los datos analizados, cuya prueba se encuentra ubicada en anexos.

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE RESULTADOS - OBJETIVO GENERAL

El desarrollo del presente trabajo de investigación establece desarrollar el objetivo general:

- Relacionar el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.

Para la obtención del presente objetivo se analizaron las variables de estudio a nivel descriptivo.

Tabla 02: Control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	2	8.3	8.3
	Regular	10	41.7	50.0
	Bueno	12	50.0	100.0
	Total	24	100.0	100.0



Figura 02: Control interno

La tabla 2 y figura 2 da a conocer los resultados obtenidos en la investigación realizada en la Municipalidad Provincial de Chucuito - Juli en el año 2025 referente a la variable control interno, donde el 50.0% de los participantes considera que el control interno es bueno, lo que representa una valoración positiva en la mitad de los encuestados, evidenciando que existen procedimientos que permiten un adecuado manejo de los recursos y cumplimiento de las normas internas.

Por otro lado, un 41.7% califica el control interno como regular, lo que sugiere la existencia de ciertas debilidades o deficiencias en su implementación o cumplimiento. Este grupo representa una porción significativa, lo que indica que, si bien hay aspectos funcionales del control interno, también se identifican áreas que requieren fortalecimiento. Finalmente, un 8.3% considera que el control interno es malo, lo que evidencia que aún existen percepciones negativas sobre el sistema de control, probablemente debido a la falta de supervisión adecuada, capacitación insuficiente del personal o deficiencias en los procedimientos establecidos.

En conjunto, estos resultados muestran que, si bien la percepción general es favorable, es importante que la municipalidad tome acciones de mejora continua, con énfasis en la capacitación del personal, la actualización de manuales de procedimientos y la

implementación de mecanismos de evaluación periódica, a fin de optimizar su sistema de control interno y, por ende, contribuir a una mejor ejecución presupuestal.

Tabla 03: Ejecución Presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	2	8.3	8.3
	Regular	9	37.5	45.8
	Bueno	13	54.2	100.0
	Total	24	100.0	100.0



Figura 03: Ejecución Presupuestal

La tabla 3 y figura 3, evidencia el análisis realizado sobre la ejecución presupuestal, donde el 54.2% de los encuestados considera que la ejecución presupuestal es buena, lo que sugiere que la municipalidad estaría cumpliendo de manera adecuada con la asignación, utilización y control de los recursos presupuestales, lo cual contribuye al logro de los objetivos institucionales y a una gestión pública eficiente.

Asimismo, un 37.5% califica la ejecución presupuestal como regular, lo cual indica que, si bien existen avances, también se evidencian ciertas limitaciones o retrasos en la ejecución de proyectos o en la administración del gasto público. Esta percepción podría

estar asociada a problemas de planificación, tramitología, o falta de articulación entre las áreas encargadas de la gestión presupuestal.

Por último, un 8.3% considera que la ejecución presupuestal es mala, lo que revela que todavía existen deficiencias que deben ser atendidas, como la subutilización de recursos, demoras en la ejecución de obras o servicios, o falta de transparencia en el uso del presupuesto.

En resumen, aunque la mayoría de los encuestados tiene una percepción positiva sobre la ejecución presupuestal, es fundamental que la municipalidad fortalezca sus procesos de planificación, seguimiento y control del presupuesto para mejorar la eficiencia del gasto y atender de manera oportuna las necesidades de la población.

VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

La hipótesis general plantea lo siguiente:

El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025

Tabla 04: Análisis de correlación Control interno – Ejecución presupuestal

		Control Interno	Ejecución Presupuestal
Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.737**
	Sig. (bilateral)	.	.000
Rho de Spearman	N	24	24
Ejecución Presupuestal	Coeficiente de correlación	.737**	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	.
	N	24	24

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La tabla 4 establece el análisis inferencial a través de una prueba estadística no paramétrica, dando a conocer que el valor de significancia obtenido fue de $p=0.000$, resultado ser menor al $\alpha = 0.05$ ($p=0.000 < \alpha = 0.05$), evidenciando que se logró rechazar la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna

Arribando a la conclusión que “El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025”. Adicional a ello, la prueba inferencial da a conocer el coeficiente de correlación estadística, cuyo valor del Rho de Spearman fue de 0.737**, dicho valor a nivel interpretativo, quiere decir que la relación que existe entre ambas variables fue “Positiva alta”

4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE RESULTADOS PARA OBJETIVO ESPECÍFICO 1

El desarrollo del presente trabajo de investigación establece desarrollar el primer objetivo específico, el cual manifiesta lo siguiente:

- Identificar la relación entre el control interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.

Para el análisis de primer objetivo específico se analizaron la variable de estudio control interno y la dimensión de la variable ejecución presupuestal, la cual es programa de compromiso anual a nivel descriptivo.

Tabla 05: Programa de Compromiso Anual

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	2	8.3	8.3	8.3
Regular	8	33.3	33.3	41.7
Bueno	14	58.3	58.3	100.0
Total	24	100.0	100.0	

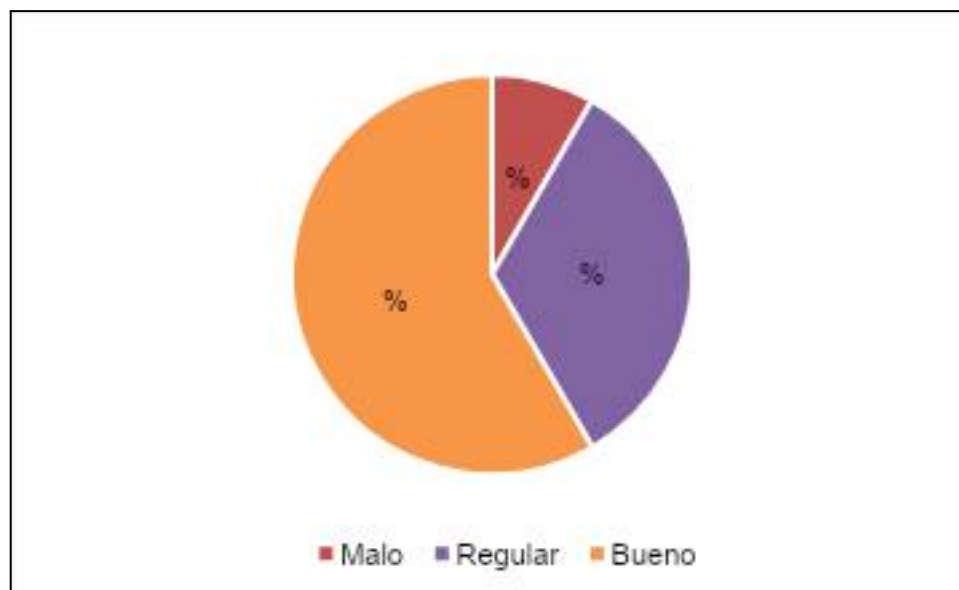


Figura 04: Programa de Compromiso Anual

La tabla 5 y figura 4, evidencian que la percepción de los encuestados respecto al Programa de Compromiso Anual (PCA), como dimensión clave de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Chucuito - Juli, es en su mayoría positiva.

El 58.3% de los encuestados calificó esta dimensión como buena, lo que refleja que, en general, la entidad estaría cumpliendo de manera adecuada con la programación y ejecución de sus compromisos presupuestales a lo largo del ejercicio fiscal. Esto indica que hay una planificación efectiva de los compromisos, lo que facilita la ejecución ordenada del gasto y el cumplimiento de metas físicas y financieras.

Un 33.3% calificó esta dimensión como regular, lo cual sugiere que existen ciertos obstáculos o deficiencias en la programación de compromisos. Estos podrían estar relacionados con retrasos administrativos, reprogramaciones frecuentes o problemas en la articulación entre las unidades ejecutoras y los responsables del presupuesto.

Finalmente, el 8.3% considera que el manejo del Programa de Compromiso Anual es malo, lo cual pone en evidencia que en algunos casos persisten problemas estructurales que afectan el correcto desarrollo del PCA, tales como la falta de planificación operativa, demoras en el registro de compromisos o una ejecución desarticulada con respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

En conjunto, estos resultados reflejan que, si bien el manejo del PCA es aceptable en la mayoría de los casos, se requiere un mayor esfuerzo institucional para optimizar la programación y control de compromisos dentro del marco presupuestal, ya que ello influye directamente en la eficiencia de la ejecución del gasto público.

VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

La primera hipótesis específica plantea lo siguiente:

- El control interno se relaciona directa y significativamente con el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.

Tabla 06: Análisis de correlación Control interno – Programa de Compromiso Anual

			Control Interno	Programa de compromiso anual
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	.878**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	24	24
	Programa de compromiso anual	Coefficiente de correlación	.878**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	24	24

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La tabla 6 establece el análisis inferencial a través de una prueba estadística no paramétrica, dando a conocer que el valor de significancia obtenido fue de $p=0.000$, resultado ser menor al $\alpha = 0.05$ ($p=0.000 < \alpha = 0.05$), evidenciando que se logró rechazar la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna

Arribando a la conclusión que “El control interno se relaciona directa y significativamente con el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025”. Adicional a ello, la prueba inferencial da a conocer el coeficiente de correlación estadística, cuyo valor del Rho de Spearman fue de 0.878**, dicho valor a nivel

interpretativo, quiere decir que la relación que existe entre ambas variables fue “Positiva alta”

4.3. EXPOSICION Y ANALISIS DE RESULTADOS PARA OBJETIVO ESPECÍFICO 2

El desarrollo del presente trabajo de investigación establece desarrollar el segundo objetivo específico, el cual manifiesta lo siguiente:

- Identificar la relación entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.

Para el análisis de segundo objetivo específico se analizaron la variable de estudio control interno y la dimensión de la variable ejecución presupuestal, la cual es ejecución de ingresos y gastos a nivel descriptivo.

Tabla 07: Ejecución de ingresos y gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	2	8.3	8.3	8.3
	Regular	7	29.2	29.2	37.5
	Bueno	15	62.5	62.5	100.0
	Total	24	100.0	100.0	

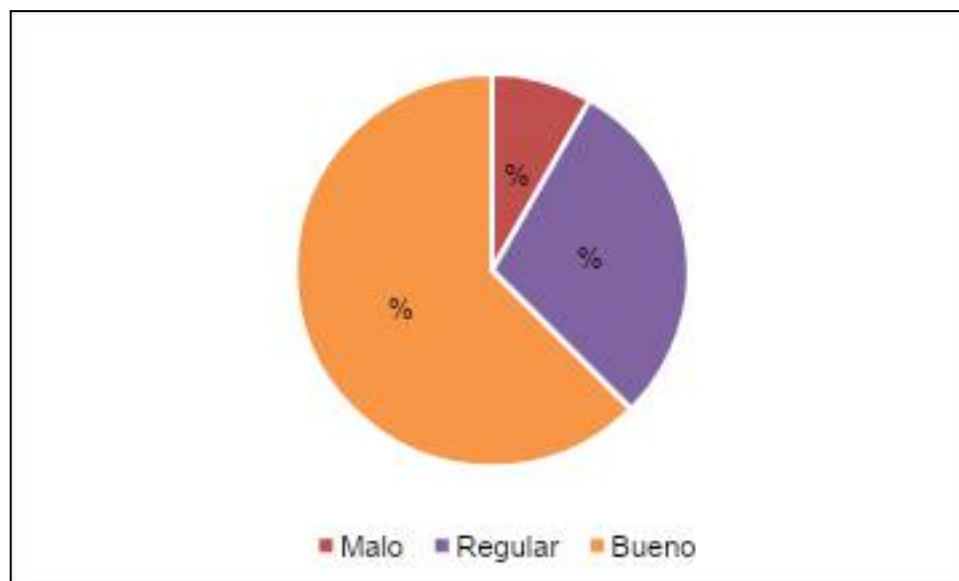


Figura 05: Ejecución de ingresos y gastos

La tabla 7 y figura 5 nos da a conocer que el 62.5% califica esta dimensión como buena, lo que indica que la Municipalidad Provincial de Chucuito - Juli estaría administrando sus ingresos y gastos de manera eficiente y conforme a los objetivos establecidos en su planificación presupuestal.

Este resultado sugiere que hay una adecuada recaudación de ingresos, tanto propios como transferencias del Estado, así como un manejo responsable del gasto público, enfocado en la ejecución oportuna de proyectos, adquisición de bienes y prestación de servicios a la población.

Por otro lado, el 29.2% considera que la ejecución de ingresos y gastos es regular, lo que refleja que aún existen ciertas debilidades, como retrasos en la ejecución del gasto, baja ejecución en algunos rubros presupuestales, o problemas en la programación financiera que pueden estar afectando el ritmo de la gestión.

Finalmente, el 8.3% opina que esta dimensión es mala, lo que evidencia que en algunos casos se presentan deficiencias en la gestión financiera, como el subregistro de ingresos, la falta de seguimiento a los gastos ejecutados, o el incumplimiento de los calendarios presupuestales.

En resumen, si bien la mayoría de los encuestados percibe una buena ejecución de los ingresos y gastos, es fundamental que la municipalidad refuerce los mecanismos de control financiero, mejore la planificación operativa, y optimice los procesos de programación y seguimiento presupuestal, a fin de lograr una ejecución más eficiente, transparente y alineada con los intereses de la comunidad.

VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

La segunda hipótesis específica plantea lo siguiente:

- El control interno se relaciona directa y significativamente en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.

Tabla 08: Análisis de correlación Control interno – Ejecución de ingresos y gastos

		Control Interno	Ejecución de ingresos y gastos
Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	.623**
	Sig. (bilateral)	.	.000
Rho de	N	24	24
Spearman	Coefficiente de correlación	.623**	1.000
	Ejecución de ingresos y gastos	Sig. (bilateral)	.000
	N	24	24

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La tabla 8 establece el análisis inferencial a través de una prueba estadística no paramétrica, dando a conocer que el valor de significancia obtenido fue de $p=0.000$, resultado ser menor al $\alpha = 0.05$ ($p=0.000 < \alpha = 0.05$), evidenciando que se logró rechazar la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna

Arribando a la conclusión que “El control interno se relaciona directa y significativamente en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025”. Adicional a ello, la prueba inferencial da a conocer el coeficiente de correlación

estadística, cuyo valor del Rho de Spearman fue de 0.623**, dicho valor a nivel interpretativo, quiere decir que la relación que existe entre ambas variables fue “Positiva moderada”

4.4. EXPOSICION Y ANALISIS DE RESULTADOS PARA OBJETIVO ESPECÍFICO 3

El desarrollo del presente trabajo de investigación establece desarrollar el tercer objetivo específico, el cual manifiesta lo siguiente:

- Identificar la relación entre el control interno y la certificación presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.

Para el análisis de tercer objetivo específico se analizaron la variable de estudio control interno y la dimensión de la variable ejecución presupuestal, la cual es certificación presupuestal a nivel descriptivo.

Tabla 09: Certificación presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	4.2	4.2	4.2
Regular	8	33.3	33.3	37.5
Bueno	15	62.5	62.5	100.0
Total	24	100.0	100.0	

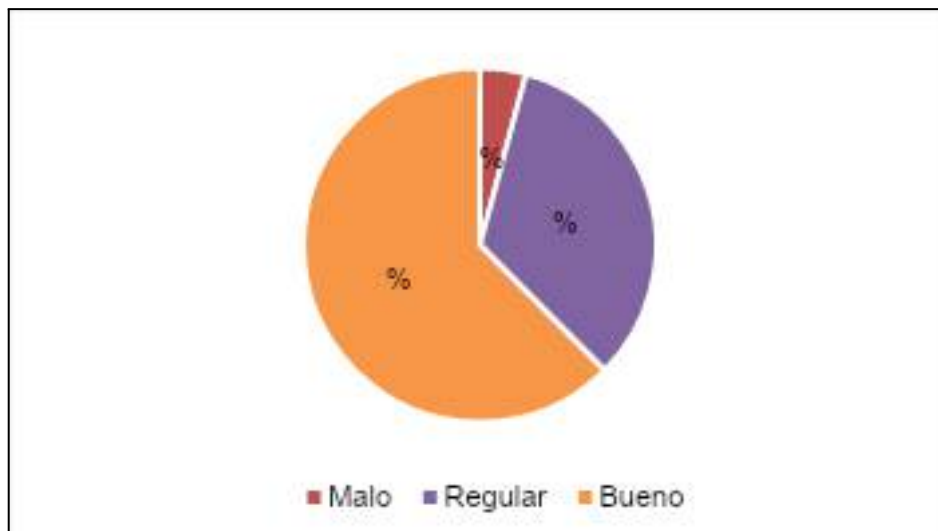


Figura 06: Certificación presupuestal

La información refleja que el **62.5%** considera que esta dimensión es **buena**, lo que indica que la Municipalidad Provincial de Chucuito - Juli estaría cumpliendo de manera adecuada con los procedimientos de certificación, es decir, que antes de comprometer y ejecutar un gasto, se verifica efectivamente que los fondos estén disponibles en el presupuesto institucional.

Esta valoración positiva sugiere que existe un **control preventivo del gasto público**, lo cual garantiza que no se generen obligaciones financieras sin respaldo presupuestal, y permite una ejecución ordenada y responsable de los recursos del Estado.

Un **33.3%** de los encuestados califica esta dimensión como **regular**, lo que revela que en algunos casos podrían presentarse retrasos en la emisión de certificaciones o limitaciones técnicas que dificultan una gestión presupuestal más ágil. Esto podría estar relacionado con deficiencias en la articulación entre las áreas usuarias y la oficina de presupuesto, o con debilidades en los sistemas de planificación financiera.

Finalmente, un **4.2%** considera que la certificación presupuestal es **mala**, lo cual, aunque representa un porcentaje bajo, es una alerta sobre la necesidad de fortalecer los procesos de control presupuestal, evitando riesgos de compromisos sin sustento financiero o prácticas que puedan afectar la legalidad y eficiencia del gasto.

En conjunto, estos resultados reflejan que la Municipalidad ha logrado avances significativos en esta dimensión, pero también requieren **ajustes operativos y fortalecimiento institucional**, con el fin de asegurar una gestión presupuestal más sólida y coherente con los principios de eficiencia y legalidad del gasto público.

VALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

La tercera hipótesis específica plantea lo siguiente:

- El control interno se relaciona directa y significativamente en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.

Tabla 10: Análisis de correlación Control interno – Certificación presupuestal

		Control Interno	Certificación presupuestal
Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	.806**
	Sig. (bilateral)	.	.000
Rho de Spearman	N	24	24
Certificación presupuestal	Coefficiente de correlación	.806**	1.000
	Sig. (bilateral)	.000	.
	N	24	24

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La tabla 8 establece el análisis inferencial a través de una prueba estadística no paramétrica, dando a conocer que el valor de significancia obtenido fue de $p=0.000$, resultado ser menor al $\alpha = 0.05$ ($p=0.000 < \alpha = 0.05$), evidenciando que se logró rechazar la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna

Arribando a la conclusión que “El control interno se relaciona directa y significativamente en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025”. Adicional a ello, la prueba inferencial da a conocer el coeficiente de correlación estadística, cuyo valor del Rho de Spearman fue de 0.806**, dicho valor a nivel

interpretativo, quiere decir que la relación que existe entre ambas variables fue “Positiva moderada”

DISCUSIÓN

En el presente trabajo se ha logrado determinar que la relación existente entre las variables control interno y ejecución presupuestal tienen una relación positiva alta con un índice de correlación de 0.737, lo que demuestra cómo es que ambas variables se encuentra relacionadas; estos resultados tienen similitud con lo demostrado por Gonzáles (2020), quien dentro de su trabajo explora cómo la implementación del control interno impacta en la ejecución de los presupuestos de gobiernos locales peruanos, concluyendo que los municipios con controles internos débiles enfrentan mayores dificultades para ejecutar adecuadamente sus presupuestos, lo que lleva a ineficiencia y falta de transparencia; de lo cual se desprende la importancia que tiene el control interno para llegar a medir adecuadamente la ejecución presupuestal de parte de la entidad.

En relación a las variables control interno y programa de compromiso anual según el presente trabajo de investigación se ha determinado que existe una relación también positiva alta, siendo que a un mejor control interno se ha una adecuada programación del compromiso anual del presupuesto que se ejecutara durante un periodo en específico; dicha situación es similar al trabajo desarrollado por Sánchez (2019), quien encontró que existe una relación estrecha entre la variables control interno y gestión presupuestaria donde se concluye que a una mala implementación del control interno se dará una mala ejecución del presupuesto.

Por otro lado, en referencia a la variable control interno y ejecución e ingresos y gastos se tiene que según lo desarrollado por Contraloría General de la República del Perú (2021), se tiene que las falencias encontradas en la ejecución presupuestal dependen en gran medida a las deficiencias del control interno encontradas en las diferentes entidades, por ello que el impacto que genera el control interno en el uso de los recursos públicos es directa, siendo similar los resultados obtenidos al trabajo desarrollado donde la relación entre las variables objeto de estudio tienen una relación positiva moderada; es decir si la

ejecución de ingresos y gastos se da en forma deficiente de igual manera el control interno se estará desarrollando en forma deficiente.

Con relación a la certificación presupuestaria y el control interno según lo encontrado en el trabajo de investigación de Ramírez (2021); donde concluyó que los municipios tienen control internos débiles lo que trae como consecuencia debilidades procesos que permitan la adecuada ejecución y certificación del presupuesto, siendo que esto es similar a lo encontrado en la presente investigación donde se ha determinado la relación entre las variables antes mencionadas siendo esta una relación positiva moderada.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Se ha determinado que el control interno dentro de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli es bueno para el 50%, siendo que para el 42% este control interno es regular y existe un 8% que lo considera malo, lo cual se refleja en la ejecución presupuestal pues esta se encuentra a un 54% de ser buena y un 38% de ser regular y 8% de ser mala; lo que demuestra la relación positiva alta que existe entre las variables control interno y ejecución presupuestal.

SEGUNDA: En relación a la variable programa de compromiso anual se tiene que esta según los resultados obtenidos es buena en un 59%, regular en un 33% y mala en 8%; siendo que con respecto a la relación de estas variables control interno y programación de compromiso anual se ha determinado que existe una relación positiva alta, pero que sin embargo se evidencia que hay un porcentaje que considera que estas variables son malas, por lo cual la Municipalidad debería mejorarlas.

TERCERA: En relación a la variable ejecución de ingresos y gastos se tiene que esta según los resultados obtenidos es buena en un 63%, regular en un 29% y mala en 8%; siendo que con respecto a la relación de estas variables control interno y ejecución presupuestal se ha determinado que existe una relación positiva moderada, pero que sin embargo se evidencia que hay un porcentaje que considera que estas variables son malas, por lo cual la Municipalidad debería mejorar la forma de ejecutar el presupuesto.

CUARTA: En relación a la variable certificación presupuestal se tiene que esta según los resultados obtenidos es buena en un 63%, regular en un 33% y mala en 4%; siendo que con respecto a la relación de estas variables control interno y certificación se ha determinado que existe una relación positiva moderada, pero que sin embargo se

evidencia que hay un porcentaje que considera que estas variables son malas, por lo cual la Municipalidad debería mejorar la manera de dictar sus procedimientos sobre certificación presupuestal.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Al alcalde de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, quien a través de la oficina de Presupuesto pueda efectuar un mejor análisis para identificar cuáles son puntos críticos para no llegar a tener una adecuada ejecución presupuestal, así también deberá brindar charlas a las demás oficinas para que contribuyan a identificar los riesgos que estén afectando la adecuada ejecución presupuestal.

SEGUNDA: A la oficina de Presupuesto, quien deberá implementar normativas internas que permitan presentar en los plazos establecidos la programación presupuestal a fin de poder satisfacer las necesidades más urgentes de la población.

TERCERA: A la oficina de Presupuesto quien deberá brindar charlas y capacitaciones para concientizar a las demás oficinas sobre los plazos y la forma de ejecutar adecuadamente el presupuesto asignado.

CUARTA: A la oficina de Presupuesto, para que efectúe coordinaciones con la Dirección general de Presupuesto del MEF, cuya oficina representativa se tiene en Conectamef de Puno para que puedan coordinar capacitaciones que permitan efectuar adecuadamente el proceso de certificación, así como normar internamente.

BIBLIOGRAFÍA

- Apaza, B. (2022). Aplicación del sistema SIAF en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huacullani, provincia de Chucuito-Juli Región Puno, periodo 2019-2020. https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1601/Zoraida_trab-iv_grad-acad_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Argandoña Dueñas, M. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Lima, Perú.
- Carrillo, Y., & Moya, M. (2023). "Implementación de un sistema de control interno" [Universidad Autónoma del Estado de Méexico]. http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/140930/TESIS_YESSICA_Y_MONSERRAT.pdf?sequence=1
- Contraloría General de la República del Perú. (2021). Informe de auditoría a la ejecución presupuestaria de las municipalidades provinciales. Contraloría General de la República del Perú.
- Contraloría General de la República del Perú. (2022). Informe de control sobre la ejecución presupuestal en municipalidades provinciales. Contraloría General de la República del Perú.
- González, R., & Martínez, L. (2020). Estrategias de control interno para la optimización de recursos públicos en el sector municipal. *Revista de Gestión Pública*, 12(4), 39-50.
- González, S. (2020). Análisis de la ejecución del presupuesto y el control interno en gobiernos locales peruanos. Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). Metodología de la investigación (5ta ed.). México D.F.: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

- Martínez, F., & González, L. (2020). Estrategias de control interno para la optimización de recursos públicos en el sector municipal. *Revista de Gestión Pública*, 12(4), 39-50.
- Meléndez Torres, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- OCDE. (2017). Estudio de la OCDE sobre integridad en el Perú (OCDE). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1787/9789264271470-es>
- Ramírez, F. (2021). Impacto del control interno en la gestión pública en municipios de la región Puno. Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano de Puno, Puno, Perú.
- Reyes, N., & Boente, A. (2019). Metodología de la investigación
- Sánchez, L. (2020). La auditoría interna en las municipalidades: Herramienta para el control eficiente del presupuesto. *Revista de Finanzas Públicas*, 7(3), 49-63.
- Sánchez, P. (2019). Evaluación de la eficacia del control interno en la gestión presupuestaria en municipalidades del sur de Perú. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Puno, Puno, Perú.
- https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV_FCE_310_TI_Barrrios_Camarena_2020.pdf
- Schick, A. (2020). The role of public budgeting in government efficiency. *Public Budgeting Review*, 42(6), 808-824.
- Schick, J. (2002). The role of internal control in public financial management. World Bank.
- World Bank. (2020). *Financial management in government: Trends and practices*. World Bank. <https://www.worldbank.org/en/topic/governance>

ANEXOS



FIGURA:01

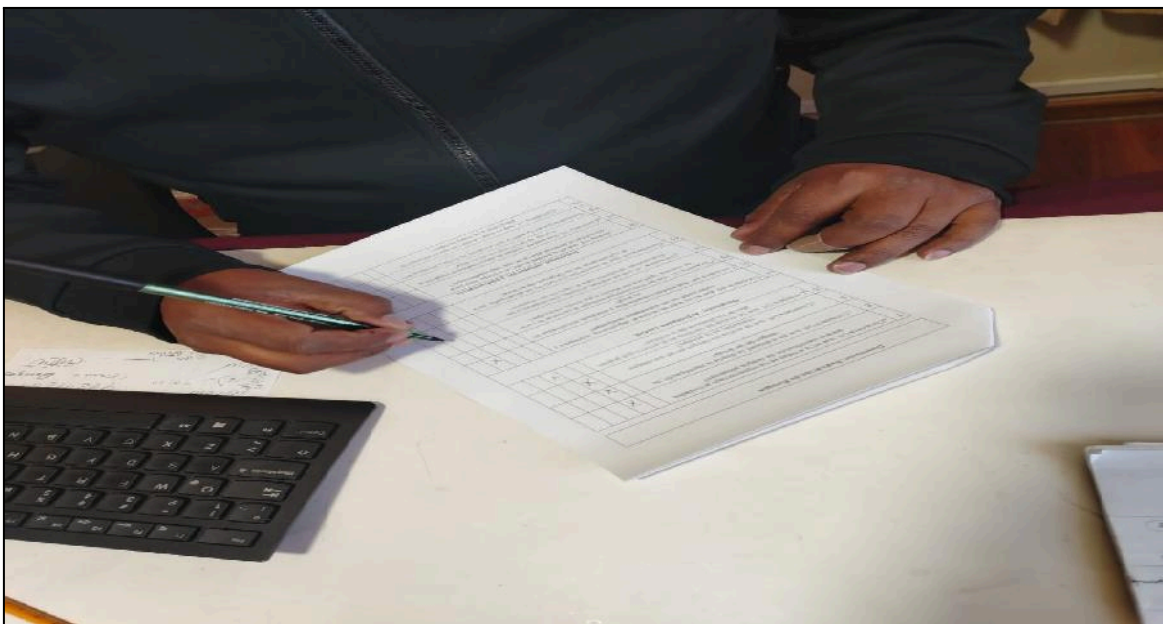


FIGURA:02

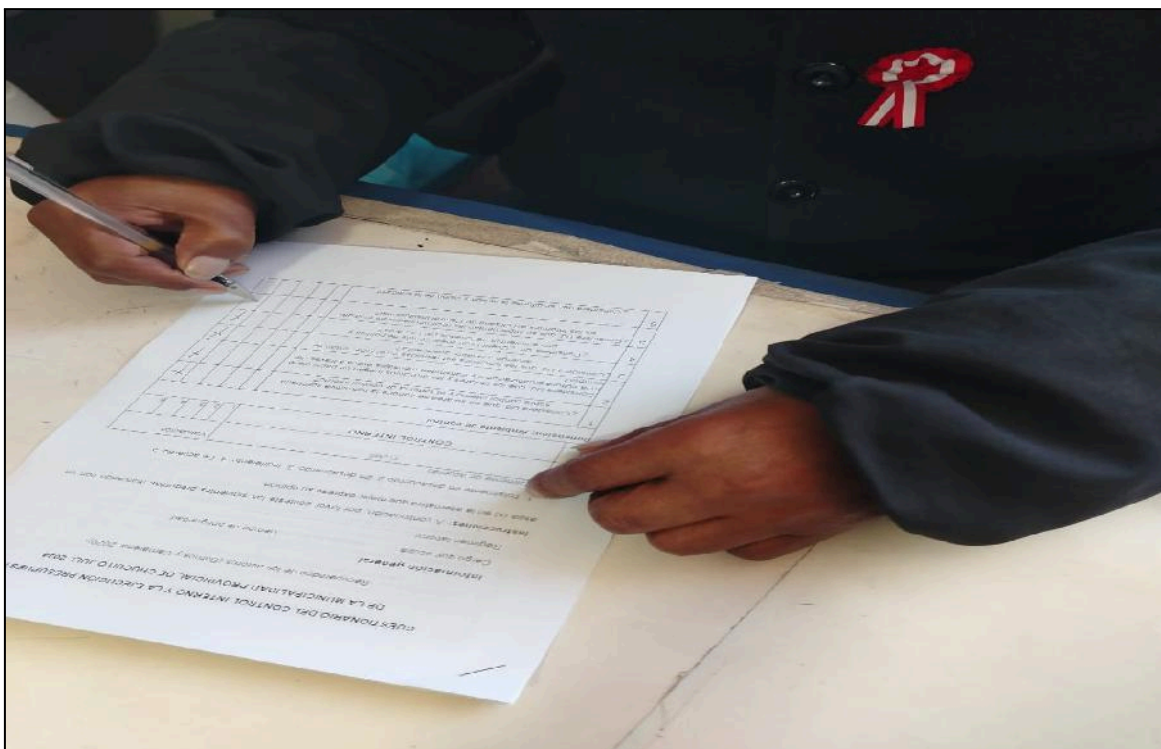


FIGURA:03



FIGURA:04



FIGURA:05



FIGURA:06

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título: EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUCUITO JULI, 2025

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Problema principal</p> <p>- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>-Relacionar el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.</p>	<p>V1: Control interno</p> <p>D1: Ambiente de control</p> <ul style="list-style-type: none"> · Misión, visión de la entidad. · ROF de la entidad. · Políticas y procedimientos de la entidad. <p>D2: Evaluación de riesgos</p>	<p>Enfoque:</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Tipo y nivel de la Investigación:</p> <p>Descriptivo-correlacional</p>
<p>Problemas específicos</p> <p>- ¿Cuál es la relación entre el control interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Provincial de</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>- Identificar la relación entre el control interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.</p>	<p>Hipótesis Específicas</p> <p>-El control interno se relaciona directa y significativamente con el Programa de compromiso Anual de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.</p>	<ul style="list-style-type: none"> · Identificación de riesgos de la entidad. · Nivel de respuesta frente al riesgo <p>D3: Procedimientos de control</p> <ul style="list-style-type: none"> · Segregación de funciones en la entidad. · Lineamientos y directivas de la entidad. · Documentación de procesos y actividades. <p>D4: Información y comunicación</p>	<p>- Método:</p> <p>Hipotético deductivo</p> <p>- Diseño:</p> <p>Correlacional</p> <p>-Técnicas:</p>

<p>Chucuito Juli, 2025?</p> <p>- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025?</p> <p>- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Provincial de Chucuito Juli, 2025?</p>	<p>- Identificar la relación entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.</p> <p>- Identificar la relación entre el control interno y la certificación presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.</p>	<p>relaciona directamente en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.</p> <p>- El control interno se relaciona directamente y significativamente en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2025.</p>	<p>· Manejo de la información en la entidad.</p> <p>· Canales de comunicación.</p> <p>D5: Supervisión</p> <p>· Acciones de supervisión de la entidad.</p> <p>· Evaluación y monitoreo de la entidad.</p> <p>V2: Ejecución presupuestaria</p> <p>D1: Programación de Compromiso Anual – PCA</p> <p>· Nivel de ejecución de la programación de compromisos anual.</p> <p>D2: Ejecución financiera de ingresos y gastos</p> <p>- Estimación y determinación de ingresos.</p> <p>· Percepción de ingresos.</p> <p>· Compromiso de gastos</p> <p>· Devengado y girado de gastos</p> <p>D3: Certificación de créditos presupuestarios</p> <p>- Solicitudes y certificaciones de créditos presupuestarios.</p>	<p>Encuesta</p> <p>- Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p> <p>- La Población (N) y Muestra (n): 86</p> <p>- La Población:</p> <p>Trabajadores y funcionarios de la MPCHJ</p>
--	--	--	--	---

Anexo 02: Cuestionario

**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUCUITO JULI, 2024**

-Recuperados de los autores (Barrios y Camarena, 2020)-

Información general:

Cargo que ocupa:.....Tiempo de antigüedad:

Régimen laboral:.....

Instrucciones: A continuación, por favor conteste las siguientes preguntas marcando con un aspa (x) en la alternativa que mejor exprese su opinión.

1: Totalmente en desacuerdo 2; En desacuerdo. 3: Indiferente. 4: De acuerdo. 5: Totalmente de acuerdo

TTEMS		Validación				
CONTROL INTERNO		1	2	3	4	5
Dimensión: Ambiente de control						
1	¿Considera Ud. que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y el sistema de control interno?					
2	Considera Ud. que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo?					
3	¿Considera Ud. que las funciones establecidas en el ROF, están de acuerdo a la labor que realiza?					
4	¿Considera Ud. ¿Cuenta con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área?					
5	¿Considera Ud. que se implementan las recomendaciones emitidas en los Informes del Órgano de Control Institucional?					
6	¿Considera que se difunde la misión y visión de la entidad?					
Dimensión: Evaluación de Riesgos						
7	¿Considera Ud. que en la entidad se ha Implementado actividades para la Identificación de riesgos presentes?					

8	¿Considera Ud. que en la entidad se diseña la Identificación de riesgos de las áreas?					
9	¿Considera Ud. que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad?					
10	¿Considera Ud. que se evalúa los cambios en el entorno que puedan afectar los objetivos de la entidad?					
Dimensión: Actividades control						
11	¿Considera Ud. que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas?					
12	¿Considera Ud. que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área?					
13	¿Considera Ud. que las Instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna por escrito o por medio verificable?					
14	¿Considera Ud. que se realizan acciones con respecto a las evaluaciones resultados para el logro de los objetivos?					
15	¿Considera Ud. que se cuenta con Indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los Objetivos de su área?					
Dimensión: Información y Comunicación						
16	¿Evalúa Ud. que en la entidad existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades?					
17	¿Considera Ud. que existen, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la Información en su área?					
18	¿Considera que en su área la comunicación es fluida y sin barreras?					
19	¿Considera Ud. que su área cumple con remitir Información obligatoria a los entes rectores?					
20	¿Considera Ud., que la Información de su área se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad?					
Dimensión: Supervisión						
21	¿Considera que la evaluación del control Interno está articulada con los de su área?					
22	¿Considera Ud. que se comunica o hace de conocimiento al personal de su área sobre las deficiencias en sus actividades?					
23	¿Considera Ud. que se Implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal?					

24	¿Considera Ud. que la entidad realiza acciones con el fin de comprobar que las deficiencias en el control Interno detectadas no se continúen produciendo?					
25	¿Considera Ud. que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área?					
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA						
Dimensión: Programación de Compromisos Anual -PCA						
26	¿Considera Ud. que se realiza una adecuada programación de compromisos anual -PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora?					
27	¿Considera Ud. que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto e Inversiones?					
28	¿Considera Ud. que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes?					
Dimensión: Ejecución financiera de ingresos y gastos						
29	¿Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio?					
30	Considera Ud. la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, ¿aprobado?					
31	¿Considera Ud. que el devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio?					
32	Considera Ud. que el devengado mide porcentaje de ejecución del gasto de la entidad?					
33	¿Considera Ud. que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios?					
34	¿Considera Ud. que el área de tesorería realiza el giro y pago contando la información sobre la certificación y devengado?					
35	¿Considera Ud. que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas?					
Dimensión: Certificación de Crédito Presupuestario						

36	¿Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos?					
37	¿Considera Ud. que se certifican todas las solicitudes presentadas?					
38	¿Considera Ud. que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF?					
39	Considera Ud. que la certificación se modifica según la necesidad de la Institución?					
40	¿Considera Ud. que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección?					

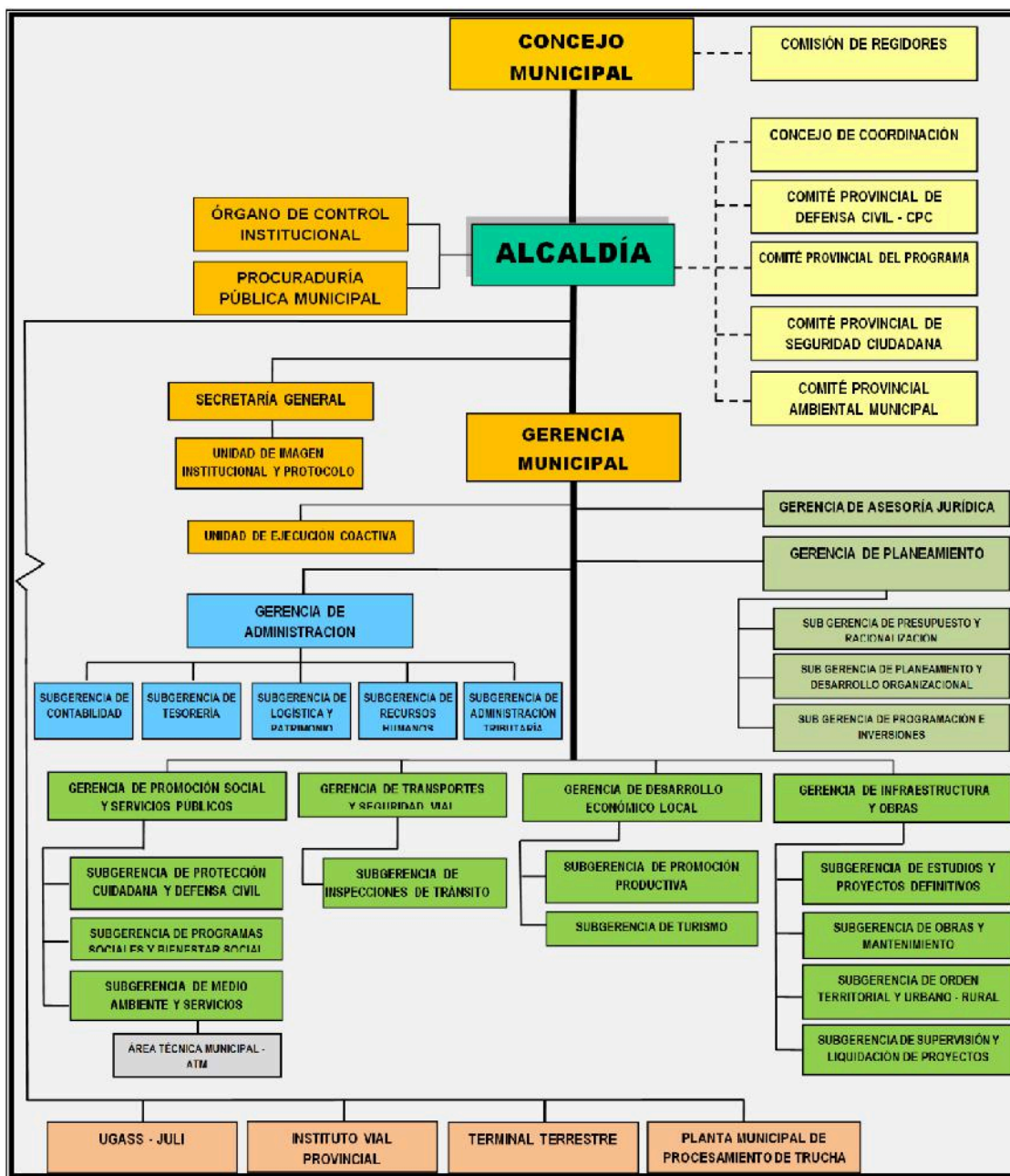
(Barrios y Camarena, 2020)

Anexo 03: Normalidad de los datos

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	.314	24	.000	.752	24	.000
Programa de compromiso anual	.359	24	.000	.716	24	.000
Ejecución de ingresos y gastos	.382	24	.000	.691	24	.000
Certificación Presupuesta	.387	24	.000	.681	24	.000
Ejecución Presupuestal	.336	24	.000	.737	24	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Anexo 04: Organigrama de la municipalidad provincial de chucuito juli



Anexo 05: Matriz de la data

N	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	S	CI	CI
1	5	5	5	3	4	4	4	4	5	4	3	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	112	3	
2	4	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	68	2	
3	2	3	2	1	3	2	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	61	2
4	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	60	2	
5	5	5	3	5	3	4	4	5	4	5	5	4	3	4	4	5	5	4	4	4	3	4	3	3	4	102	3	
6	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	64	2	
7	5	5	5	3	4	4	3	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	2	3	108	3	
8	2	3	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	44	1
9	3	2	3	1	3	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	3	4	2	3	2	2	3	3	4	2	66	2	
10	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	29	1
11	3	3	4	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	1	1	3	3	3	3	3	4	1	1	3	68	2
12	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	3	4	4	5	5	3	4	5	4	4	5	5	5	5	110	3
13	4	3	2	4	4	3	3	5	4	3	5	5	4	5	4	3	4	3	4	3	4	3	3	5	3	94	3	
14	3	3	2	2	3	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	3	93	3	
15	3	5	5	5	4	3	3	4	5	3	4	5	5	5	3	4	3	4	3	3	3	5	3	4	5	4	100	3
16	4	4	4	5	3	5	3	4	5	5	4	5	5	3	4	4	5	4	3	5	5	4	4	3	4	104	3	
17	3	3	3	2	3	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	107	3
18	4	3	4	3	4	4	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	74	2	
19	4	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	69	2
20	2	3	2	3	3	2	4	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	62	2
21	2	3	2	4	2	3	3	3	2	3	3	2	2	4	4	3	3	3	2	2	4	4	3	3	3	3	72	2
22	4	4	4	5	4	4	5	4	3	5	5	5	5	3	4	4	3	5	5	3	4	3	3	3	3	2	99	3
23	3	3	3	2	3	4	4	3	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	3	4	3	5	97	3
24	4	4	4	5	5	5	3	4	5	5	4	3	5	5	4	4	3	4	5	5	5	4	4	4	5	4	108	3

