

# UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN DEL  
PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUCUITO - 2024**

**PRESENTADA POR:**

**RAUL ALFONSIN HOLGUIN VELASQUEZ**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2026**



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



# 7.59%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 29 MAR 2026, 10:21 PM

## Originality & Authorship Report

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

● IDENTICAL  
1.51%

● CHANGED TEXT  
6.08%

## Report #32192477

RAÚL ALFONSÍN HOLGUÍN VELASQUEZ // SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUCUITO - 2024 RESUMEN La presente investigación tuvo como objetivo describir la incidencia del sistema de control interno en la administración del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024. **7 9** El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, con un diseño no experimental y de corte transversal, debido a que las variables no fueron manipuladas y la información se recolectó en un solo momento del tiempo. La población estuvo conformada por veinte trabajadores administrativos de la municipalidad, por lo que se trabajó con una muestra censal que incluyó al cien por ciento del personal. Como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta y como instrumento se aplicó un cuestionario estructurado con escala de valoración tipo Likert, el cual permitió medir las dimensiones del sistema de control interno, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, así como las dimensiones de la administración del presupuesto relacionadas con la planificación, ejecución y evaluación presupuestaria. Los resultados evidenciaron que el sistema de control interno incidió de manera directa en la administración del presupuesto, alcanzando una percepción favorable del sesenta y cinco por ciento, lo que reflejó

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

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN DEL  
PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUCUITO - 2024**

**PRESENTADA POR:**


**RAUL ALFONSIN HOLGUIN VELASQUEZ**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**


**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:   
Dra. CELIA VERÉNISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS


PRIMER MIEMBRO

:   
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

SEGUNDO MIEMBRO

:   
Mtra. NATALY SILVIA GARCIA VILCA

ASESOR DE TESIS

:   
Dr. DAVID MOÍSES CALIZAYA ZEVALLOS

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de investigación: Negocios, Administración

Puno, 06 de abril del 2026

## DEDICATORIA

*Dedico con mucho amor y cariño a mi Sra. madre por su respaldo permanente durante todo el proceso de formación profesional.*

*De igual manera, agradezco a los docentes de la universidad por la orientación y conocimientos brindados, así como a la Municipalidad Distrital de Chucuito por la colaboración y facilidades otorgadas para el desarrollo de la presente investigación.*

**RAUL ALFONSIN**

## AGRADECIMIENTOS

*A la Universidad Privada San Carlos SAC - Puno, por haberme acogido en sus recintos universitarios*

*A la Facultad de Ciencias y en especial a la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, mi profundo agradecimiento y reconocimiento a todos los docentes por haberme formado profesionalmente.*

*La presente tesis está dedicada especialmente a mi madre, por su apoyo constante, esfuerzo incondicional y fortaleza, los cuales fueron un pilar fundamental para alcanzar esta meta académica y personal*

**RAUL ALFONSIN**

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	2
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
INTRODUCCIÓN	11

### CAPÍTULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>13</b>
<b>1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</b>	<b>14</b>
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	14
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	14
<b>1.3. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>15</b>
1.3.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	15
1.3.2. ANTECEDENTES NACIONALES	17
1.3.3. ANTECEDENTES LOCALES	21
<b>1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>23</b>
1.4.1 OBJETIVO GENERAL	23
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	23

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>2.1. MARCO TEÓRICO</b>	<b>25</b>
2.1.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO	25

2.1.2. VARIABLE DEPENDIENTE: ADMINISTRACIÓN DEL PRESUPUESTO	29
<b>2.2. MARCO CONCEPTUAL</b>	<b>33</b>
<b>2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>35</b>
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	35
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	35
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
<b>3.1. ZONA DE ESTUDIO</b>	<b>36</b>
<b>3.2. TAMAÑO DE MUESTRA</b>	<b>36</b>
3.2.1. POBLACIÓN	36
3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA	37
<b>3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS</b>	<b>38</b>
3.3.1. MÉTODOS	38
3.3.2. TÉCNICAS	39
<b>3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES</b>	<b>40</b>
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	
<b>4.1. RESULTADOS</b>	<b>43</b>
4.1.1. RESULTADOS SEGÚN LAS DIMENSIONES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	43
4.1.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS	46
4.1.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL	48
4.1.4. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	50
4.1.5. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	52
4.1.6. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTARIO	54
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>56</b>

<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>58</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>59</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>67</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
<b>Tabla 01:</b> Tamaño de muestra	38
<b>Tabla 02:</b> Operacionalización de las Variables	41
<b>Tabla 03:</b> Resultados según la dimensión del Ambiente de Control Interno	43
<b>Tabla 04:</b> Resultados según la dimensión Evaluación de Riesgos	46
<b>Tabla 05:</b> Resultados según la dimensión Actividades de Control	48
<b>Tabla 06:</b> Resultados según la dimensión Planificación Presupuestaria	50
<b>Tabla 07:</b> Resultados según la dimensión Ejecución Presupuestaria	52
<b>Tabla 08:</b> Resultados según la dimensión Evaluación y Control	54

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
<b>Figura 01:</b> Zona de Ubicación	36
<b>Figura 02:</b> Resultados según la dimensión del Ambiente de Control Interno	44
<b>Figura 03:</b> Resultados según la dimensión Evaluación de Riesgos	46
<b>Figura 04:</b> Resultados según la dimensión Actividades de Control	48
<b>Figura 05:</b> Resultados según la dimensión Planificación Presupuestaria	50
<b>Figura 06:</b> Resultados según la dimensión Ejecución Presupuestaria	52
<b>Figura 07:</b> Resultados según la dimensión Evaluación y Control	54
<b>Figura 08:</b> Primera evidencia fotográfica	77
<b>Figura 09:</b> Segunda evidencia fotográfica	77
<b>Figura 10:</b> Tercera evidencia fotográfica	78
<b>Figura 11:</b> Cuarta evidencia fotográfica	78

## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
<b>Anexo 01:</b> Matriz de consistencia	68
<b>Anexo 02:</b> Cuestionario de encuesta	69
<b>Anexo 03:</b> Resolución de inscripción de proyecto de investigación	73
<b>Anexo 04:</b> Base de Datos del Instrumento	74
<b>Anexo 05:</b> Primera ficha de validación del instrumento	75
<b>Anexo 06:</b> Segunda ficha de validación del instrumento	76
<b>Anexo 07:</b> Evidencias fotográficas	77

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo describir la incidencia del sistema de control interno en la administración del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, con un diseño no experimental y de corte transversal, debido a que las variables no fueron manipuladas y la información se recolectó en un solo momento del tiempo. La población estuvo conformada por veinte trabajadores administrativos de la municipalidad, por lo que se trabajó con una muestra censal que incluyó al cien por ciento del personal. Como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta y como instrumento se aplicó un cuestionario estructurado con escala de valoración tipo Likert, el cual permitió medir las dimensiones del sistema de control interno, tales como ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, así como las dimensiones de la administración del presupuesto relacionadas con la planificación, ejecución y evaluación presupuestaria. Los resultados evidenciaron que el sistema de control interno incidió de manera directa en la administración del presupuesto, alcanzando una percepción favorable del sesenta y cinco por ciento, lo que reflejó un nivel de aplicación moderado en sus componentes. Asimismo, se determinó que el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control influyeron en la eficiencia de la gestión presupuestaria, concluyendo que fue necesario fortalecer el sistema de control interno para mejorar la transparencia y eficiencia institucional.

**Palabras Clave:** Administración, Control interno, Ejecución, Evaluación, Presupuesto.

## ABSTRACT

The objective of this research was to describe the incidence of the internal control system on budget administration in the District Municipality of Chucuito during 2024. The study was conducted under a quantitative approach, descriptive in nature, with a non-experimental, cross-sectional design, since the variables were not manipulated and the information was collected at a single point in time. The population consisted of twenty administrative employees of the municipality; therefore, a census sample was used, including one hundred percent of the staff. The data collection technique employed was the survey, and the instrument applied was a structured questionnaire with a Likert-type rating scale, which made it possible to measure the dimensions of the internal control system—such as the control environment, risk assessment, and control activities—as well as the dimensions of budget administration related to planning, execution, and budget evaluation. The results showed that the internal control system had a direct impact on budget administration, achieving a favorable perception of sixty-five percent, which reflected a moderate level of implementation of its components. Likewise, it was determined that the control environment, risk assessment, and control activities influenced the efficiency of budget management, leading to the conclusion that it was necessary to strengthen the internal control system in order to improve transparency and institutional efficiency.

**Keywords:** Administration, Internal Control, Execution, Evaluation, Budget.

## INTRODUCCIÓN

La gestión eficiente de los recursos públicos fue considerada un aspecto fundamental para el adecuado funcionamiento de las entidades estatales, debido a la responsabilidad que estas tienen frente a la ciudadanía en cuanto al uso transparente y oportuno del presupuesto asignado. En este escenario, el sistema de control interno desempeñó un rol esencial al permitir que las actividades administrativas y financieras se desarrollarán conforme a los principios de legalidad, eficiencia y rendición de cuentas.

Durante el año 2024, la Municipalidad Distrital de Chucuito presentó diversas limitaciones en los procesos de administración del presupuesto, reflejadas principalmente en la planificación, ejecución y evaluación del gasto público. Estas dificultades estuvieron vinculadas a deficiencias en la aplicación del sistema de control interno, tales como un ambiente de control poco consolidado, una evaluación de riesgos aplicada de manera irregular y actividades de control que no se ejecutaron de forma homogénea en toda la institución. Esta situación generó riesgos administrativos que afectaron el logro de los objetivos institucionales.

Frente a esta problemática, la presente investigación se orientó a describir cómo el sistema de control interno incidió en la administración del presupuesto de la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024, considerando como elementos de análisis el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control. Para ello, se adoptó un enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo, no experimental y de corte transversal, aplicándose un cuestionario estructurado al total del personal administrativo de la entidad.

Los resultados obtenidos evidenciaron que el sistema de control interno tuvo una incidencia directa en la administración del presupuesto; sin embargo, su nivel de aplicación fue moderado, lo que puso de manifiesto la necesidad de fortalecer sus componentes para mejorar la eficiencia, transparencia y efectividad en la gestión presupuestaria. En consecuencia, los hallazgos del estudio constituyeron un aporte relevante para la mejora de la gestión pública municipal y para la toma de decisiones

orientadas al fortalecimiento institucional. La presente tesis se organizó en cuatro capítulos, además de las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos, los cuales se detallan a continuación:

**Capítulo I:** En este capítulo se abordó la situación problemática relacionada con el sistema de control interno y la administración del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Chucuito. Asimismo, se formularon el problema general y los problemas específicos, las hipótesis, la justificación de la investigación y los objetivos planteados, tanto generales como específicos.

**Capítulo II:** Este capítulo desarrolla los antecedentes de estudios previos a nivel internacional, nacional y regional, vinculados con las variables de investigación. De igual forma, se expusieron las bases teóricas y el marco conceptual que sustentaron el estudio, permitiendo definir los principales conceptos y enfoques relacionados con el sistema de control interno y la administración del presupuesto.

**Capítulo III:** En este apartado se describió el enfoque metodológico utilizado, precisando el tipo y diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como la operacionalización de las variables y el procedimiento aplicado para el análisis de la información recolectada.

**Capítulo IV:** En este capítulo se presentaron los resultados obtenidos a partir de la aplicación del instrumento de investigación al personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Chucuito. Los datos fueron expuestos mediante tablas y figuras, acompañados de su respectiva interpretación y análisis, contrastando los resultados con los antecedentes y el marco teórico.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno eficaz es crucial para llevar un seguimiento de la ejecución de los gastos del gobierno. A nivel internacional, destaca el caso de Tigua (2024) evidenció serios problemas relacionados con la ineficacia del control interno, las mismas que repercuten negativamente en la gestión financiera, pese a la existencia normativa de control interno emitidas por la Contraloría General de la República, diseñadas para salvaguardar los recursos públicos y asegurar la legalidad, no se implementaron de manera efectiva para la entidad en estudio. A pesar de las directrices establecidas existe el incumplimiento efectivo en el Gobierno Autónomo traduciéndose en vulnerabilidades que comprometen la eficiencia operativa y la legalidad en la gestión de los recursos públicos, encontrando de esta manera mediante la evaluación del control interno en relación con la gestión financiera del Gobierno Autónomo, en Ecuador, donde los resultados encontrados fueron que el 20% de los encuestados afirmaron que el sistema de control interno es eficaz, por el contrario, el 60% lo consideran inadecuado debido a la falta de implementación del sistema de control interno en esta entidad.

A nivel nacional Barrios (2020) realizó su estudio sobre la relación entre el control interno y la presupuestación gubernamental en la Municipalidad Distrital de Huancan, utilizando como metodología el diseño correlacional descriptivo y un cuestionario a 30 empleados municipales, y hubo una relación positiva entre las dos variables. La ausencia de una oficina de control interno y la falta de capacitación fue perjudicial para la prestación de

servicios y la utilización de recursos públicos, lo que sugiere que el control interno necesita fortalecer estas áreas para que se puedan lograr y mejorar los resultados presupuestarios.

En el contexto regional, según el Observatorio Nacional Anticorrupción (2022), la Municipalidad Provincial de Puno evidenció un índice del 71% y obtuvo una puntuación de 68.0 en relación con actos vinculados a corrupción. Se identificó la existencia de servidores sancionados, irregularidades de carácter administrativo y contrataciones con proveedores que no contaban con la capacidad adecuada para la gestión pública. Asimismo, se detectó una presunta malversación que asciende a S/ 33,324,794.00, lo cual pone de manifiesto un contexto de negociaciones fragmentadas y deficiencias en los mecanismos de control. En tal sentido, en la Municipalidad Distrital de Chucuito, se evidencia un bajo nivel de implementación y difusión del sistema de control interno, lo que limita una adecuada administración del presupuesto institucional. No se realizan diagnósticos periódicos del control interno vinculados al sistema presupuestal; los manuales de políticas, planes y presupuestos presentan deficiencias operativas que dificultan una gestión eficiente; existen falencias en la aprobación formal de los controles de acceso a los recursos públicos y una limitada capacidad de ejecución del gasto en el ejercicio presupuestal 2024. Esta situación genera riesgos administrativos y financieros que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales y la adecuada prestación de servicios a la población.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

- ¿De qué manera incide el sistema de control interno en la administración del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ¿De qué manera el ambiente de control influye en la administración presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024?

- ¿De qué forma la evaluación de riesgos impacta en la administración presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024?
- ¿Cuál es el efecto de las actividades de control en la administración presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024?

### **1.3. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Tigua (2024) en su tesis "El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cascol" fue una investigación que tuvo como objetivo determinar cómo el control interno influyó en la gestión financiera de dicha institución. El estudio se llevó a cabo en el contexto del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cascol, donde se identificó una percepción negativa sobre la eficacia de los controles internos, lo que afectó la precisión de los informes financieros y la toma de decisiones estratégicas. La metodología utilizada en la investigación incluyó encuestas dirigidas a los funcionarios de la institución y una entrevista al presidente del GAD Parroquial Cascol. Además, se complementa con una revisión comparativa de estudios similares para obtener un análisis más amplio. Como técnica de recolección de información, se aplicaron encuestas y entrevistas, permitiendo obtener datos tanto cuantitativos como cualitativos. La muestra estuvo conformada por los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cascol, quienes participaron en las encuestas y entrevistas realizadas para evaluar la percepción y aplicación del control interno en la gestión financiera. Los resultados evidenciaron que solo el 20% de los encuestados consideró el control interno eficaz, mientras que el 60% lo percibió como inadecuado o poco eficaz. Se identificó que las normativas más difíciles de implementar fueron la segregación de funciones y la documentación exhaustiva, lo que incrementó la vulnerabilidad a fraudes (30%), desvío de fondos (20%), falencias contables (20%) y pérdida de activos (20%). Como conclusión, se destacó la necesidad de fortalecer la capacitación del personal, mejorar la evaluación de riesgos financieros y optimizar la

implementación de normativas de control interno para garantizar una mayor integridad y transparencia en la gestión financiera de la institución.

Anchundia (2024) en su tesis "Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial La Pila" fue un estudio que abordó las deficiencias en el control interno que afectaron la ejecución presupuestaria, evidenciándose en incumplimientos normativos y baja eficiencia en la gestión de recursos públicos. Su objetivo principal fue determinar cómo el control interno incidió en la ejecución presupuestaria. La metodología empleada fue mixta, combinando los enfoques deductivo y analítico. Se utilizaron entrevistas y encuestas dirigidas a los funcionarios de la institución, permitiendo la recopilación de datos tanto cualitativos como cuantitativos. La muestra estuvo conformada por funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial La Pila, quienes proporcionaron información relevante sobre la aplicación y el impacto del control interno en la ejecución presupuestaria. Los resultados indicaron que el 44% de los encuestados percibió que el control interno mejoró la eficiencia presupuestaria, mientras que un 33% señaló incumplimientos frecuentes en la evaluación de riesgos financieros y un 22% identificó falencias en el control de activos. En cuanto a los indicadores de control, el 33% de los participantes destacó el cumplimiento de procedimientos establecidos y la eficiencia en la implementación de auditorías realizadas por la Contraloría General del Estado. Como conclusión, se determinó que, aunque el control interno fue reconocido como un mecanismo beneficioso, existieron áreas críticas que requirieron fortalecimiento, como las auditorías internas y externas, así como la promoción del cumplimiento normativo. Estas mejoras resultaron fundamentales para incrementar la transparencia y eficiencia en la gestión presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial La Pila.

Navarro y Delgado (2022) en su trabajo de investigación "El control interno en la ejecución presupuestal municipal" fue una investigación cuyo objetivo fue identificar las características del control interno en la ejecución presupuestal de los gobiernos municipales. La investigación tuvo un enfoque básico y descriptivo, con una metodología

de revisión sistemática que permitió analizar diversos estudios previos sobre el tema. Como técnica principal, se empleó la revisión de 15 artículos científicos, los cuales sirvieron para determinar cómo las operaciones lideradas por directivos, funcionarios y servidores públicos garantizan la seguridad en el cumplimiento de metas y objetivos, asegurando la eficacia, eficiencia y confiabilidad de los datos financieros, además del cumplimiento de la normativa vigente. Los resultados indicaron que el control interno fue una actividad inherente a cada trabajador, quien debía ejecutar sus funciones con eficiencia y eficacia. Asimismo, se estableció que el sistema de control fue un elemento fundamental para que las organizaciones lograran sus propósitos, ya que se basó en principios de eficacia, eficiencia y efectividad para proteger tanto los activos tangibles como intangibles de la institución. En cuanto a la ejecución presupuestal, se determinó que esta fue una herramienta clave dentro del presupuesto público de cada año fiscal, ya que permite gestionar los ingresos y egresos considerando los créditos presupuestarios del presupuesto institucional de apertura. Además, se concluyó que la ejecución presupuestaria implicó una serie de operaciones financieras destinadas al pago de deudas y adquisición de bienes y servicios, con el fin de alcanzar los objetivos institucionales. Finalmente, se resaltó la importancia del monitoreo y la evaluación de estos procesos para mejorar continuamente la gestión presupuestaria.

### **1.3.2. ANTECEDENTES NACIONALES**

Calle y Cruz (2025) En su trabajo titulado "Control interno y la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial Sabanilla", se analiza la problemática de las fallas en la aplicación de regulaciones de control interno en el GAD Parroquial Sabanilla, las cuales impactan la correcta utilización del presupuesto y el logro de metas estratégicas. El objetivo principal consistió en evaluar el efecto del control interno sobre la ejecución del presupuesto, identificando vulnerabilidades y áreas susceptibles de mejora. A nivel metodológico, se utilizaron enfoques descriptivos y analíticos en una combinación, recogiendo información a través de entrevistas y encuestas realizadas a seis funcionarios clave. Los hallazgos indicaron que el 80% de los funcionarios mencionó la falta de capacitación como una

deficiencia significativa, mientras que el mismo porcentaje destacó la importancia de formación en normativas. Además, el 100% de los encuestados reconoció el impacto positivo del control interno en la optimización de recursos. Las conclusiones subrayan la urgencia de mejorar las habilidades del personal mediante programas de capacitación enfocados en la planificación financiera y el manejo de regulaciones, fomentando así una ejecución presupuestaria más eficaz.

Parraga (2020) "Control interno y gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampá, Huancavelica, 2023" fue una investigación enmarcada en la línea de Gestión de Políticas Públicas, cuyo objetivo fue determinar en qué medida se relacionan ambas variables dentro de la mencionada entidad. El estudio se desarrolló en el contexto de la Municipalidad Provincial de Churcampá, donde se identificaron preocupaciones sobre la eficiencia en la gestión de adquisiciones que no formaban parte de los procesos de selección, lo que motivó la necesidad de evaluar el impacto del control interno en estos procedimientos. La investigación fue de tipo básica, con un diseño no experimental, de corte transversal y de nivel relacional. Para la recolección de información, se utilizó la técnica de la encuesta, aplicada a través de un cuestionario estructurado. Este cuestionario estuvo compuesto por 17 ítems para medir la variable control interno y 13 ítems para evaluar la variable gestión de adquisiciones. La población del estudio estuvo conformada por 140 trabajadores de la municipalidad, y se determinó una muestra de 103 trabajadores. Los resultados obtenidos indicaron que existía una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de adquisiciones, con un coeficiente de correlación de 0.346 y un p-valor de 0.000, lo que permitió comprobar la hipótesis planteada. En conclusión, aunque se evidenció una relación significativa entre ambas variables, esta fue baja, lo que sugiere que, si bien el control interno influye en la gestión de adquisiciones, existen otros factores que también inciden en estos procesos y deben ser considerados para mejorar la eficiencia administrativa de la municipalidad.

Barrios (2020) en su tesis "El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancan, 2020" fue una investigación cuyo objetivo fue analizar la correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huancan durante el año 2020. El estudio se llevó a cabo en el contexto de la gestión municipal, donde se identificaron deficiencias en la ejecución del presupuesto, lo que generó la necesidad de evaluar el impacto del control interno en este proceso. La metodología empleada tuvo un enfoque cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo-correlacional, aplicando los métodos deductivo e inductivo. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la entrevista, aplicando un cuestionario estructurado de 40 ítems en una escala Likert. La población del estudio estuvo conformada por trabajadores de la municipalidad, y se determinó una muestra de 30 empleados. Los resultados obtenidos a través del método estadístico de Chi-cuadrado de Pearson indicaron un valor de 0.021 en la prueba de hipótesis, lo que confirmó la existencia de una relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal. En conclusión, se determinó que el control interno influía significativamente en la ejecución del presupuesto municipal. Se recomendó la implementación de una oficina especializada en control interno para optimizar la administración de los recursos, así como la realización de capacitaciones permanentes para los trabajadores, con el fin de mejorar la calidad del servicio brindado a los ciudadanos.

Valladares (2021) en su trabajo de investigación "El control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco, periodo 2020" fue una investigación realizada en el contexto del Gobierno Regional de Huánuco. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo-correlacional, con el objetivo de analizar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco durante el año 2020. Para la recolección de datos, se empleó el cuestionario como instrumento principal, permitiendo evaluar la influencia del control interno en la gestión presupuestaria. La muestra estuvo conformada por 43 trabajadores administrativos pertenecientes a las áreas de presupuesto, contabilidad, administración y

tesorería, quienes proporcionaron información relevante sobre la aplicación del control interno en la entidad. Los resultados evidenciaron que el control interno tuvo una influencia poco significativa en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huánuco. La contrastación de la hipótesis demostró que la periodicidad en la verificación y aplicación del control interno en sus diferentes fases impactó en la eficiencia y eficacia de la gestión presupuestaria. Asimismo, la correlación de Pearson arrojó un valor de 0.090, indicando que la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal fue positiva, pero poco relevante. En conclusión, aunque el control interno estuvo presente en la entidad, su aplicación no fue lo suficientemente efectiva para generar mejoras significativas en la ejecución presupuestaria.

Gamarra (2021) en su tesis "Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018" fue una investigación realizada en el contexto de la gestión municipal, con el propósito de establecer la relación entre el Sistema de Control Interno y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de Independencia durante el año 2018. La metodología utilizada correspondió a un enfoque cuantitativo, con un nivel correlacional y un diseño no experimental transversal. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de la encuesta, aplicada mediante un cuestionario de 47 ítems en la escala Likert, considerando las dimensiones e indicadores del Sistema de Control Interno y la Ejecución del Gasto Público. La muestra estuvo conformada por 37 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Independencia, quienes proporcionaron información clave para el análisis de la relación entre las variables estudiadas. Los resultados obtenidos mostraron que la significancia asintótica ( $p$  valor = 0.000) fue menor que el nivel de significancia ( $p = 0.05$ ), lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, confirmando la existencia de una relación positiva y significativa entre el Sistema de Control Interno y la ejecución del gasto público. La correlación de Rho de Spearman fue de 0.887, indicando una relación positiva y alta, según la escala de Bisquerra. En conclusión, se determinó que la Municipalidad Distrital de Independencia aplicó de manera moderada el ambiente

de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, la información y comunicación, y la supervisión de resultados, lo que repercutió en una ejecución del gasto público igualmente moderada. Se recomendó fortalecer el control interno para mejorar la eficiencia en la ejecución del presupuesto municipal.

### **1.3.3. ANTECEDENTES LOCALES**

Mayta (2022) en su tesis "Control interno y su incidencia en la gestión de remuneraciones de la municipalidad Provincial el Collao-Ilave periodo 2023" fue una investigación que tuvo como objetivo determinar si el control interno influyó en la gestión de remuneraciones de dicha entidad durante el año 2023. El estudio se desarrolló en el contexto de la administración pública municipal, donde se identificaron desafíos relacionados con la precisión en los procesos de pago y la reducción de errores en el registro y ejecución de compensaciones. La metodología empleada correspondió a un enfoque correlacional de tipo básico y diseño no experimental. Para el análisis de datos, se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman con el propósito de evaluar la relación entre el control interno y la gestión de remuneraciones. Como técnica de recolección de información, se utilizó una escala de Likert aplicada a los participantes del estudio. La muestra estuvo conformada por 86 trabajadores de la Municipalidad Provincial El Collao-Ilave, incluyendo tanto personal nombrado como contratado. Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación de 0,703, lo que indicó una correlación positiva alta y significativa ( $p < 0,01$ ) entre el control interno y la gestión de remuneraciones. Se determinó que un mayor nivel de control interno contribuyó significativamente a una administración más eficaz y ordenada de las remuneraciones, optimizando la precisión en los pagos y reduciendo errores en los registros. Como conclusión, se resaltó la importancia de fortalecer los sistemas de control interno en las instituciones públicas para promover una administración más transparente y alineada con la normativa vigente. Además, se concluyó que la implementación de mecanismos de control adecuados incidió favorablemente en la gestión de recursos humanos, garantizando un entorno laboral de confianza y el cumplimiento de las obligaciones financieras.

Valdez (2022) "El sistema de control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de el Collao - llave, periodo 2020" fue una investigación que tuvo como objetivo analizar la relación entre el sistema de control interno y la gestión presupuestal en dicha municipalidad durante el año 2020. El estudio se desarrolló en el contexto de la Municipalidad Provincial del Collao - llave, donde se identificaron deficiencias en la implementación del control interno, lo que generó dificultades en la gestión presupuestal y en el cumplimiento de objetivos institucionales. La investigación fue de tipo descriptiva, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de corte transversal. Para la recolección de datos, se utilizó un cuestionario estructurado con preguntas cerradas sobre control interno y gestión presupuestal, lo que permitió evaluar la situación actual y proponer alternativas de mejora. La población del estudio estuvo conformada por 30 servidores y funcionarios de la municipalidad, y la muestra se determinó mediante un muestreo no probabilístico, tomando al 100% de la población. Los resultados evidenciaron que el 37% de los encuestados manifestó que los documentos de gestión presupuestal solo a veces contribuyeron al logro de los objetivos, mientras que el 43% indicó que la municipalidad a veces disponía de reglamentos y estados financieros adecuados. Asimismo, el 43% señaló que la municipalidad solo a veces contaba con un reglamento de organización y funciones actualizado, el 47% afirmó que la gestión presupuestal era eficiente en ocasiones, el 40% indicó que los objetivos institucionales solo a veces se cumplían plenamente y el 30% consideró que la toma de decisiones del titular casi siempre era eficiente. En conclusión, el estudio confirmó que el control interno influyó significativamente en la gestión presupuestal de la municipalidad, evidenciando la necesidad de fortalecer los procesos de control y optimizar la actualización de reglamentos y normativas para mejorar la eficiencia en la administración de los recursos públicos.

Velasquez (2024) el trabajo de investigación titulado "sistema de control interno y su influencia en la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la municipalidad provincial de puno 2024" donde el objetivo general fue determinar la

relación entre el control interno y la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, dicha investigación fue aplicada a los funcionarios públicos de la gerencia de administración y las subgerencias de tesorería, contabilidad, logística - almacén. La población está conformada por 44 funcionarios, Se empleó una encuesta como método de recolección de datos. El instrumento utilizado fue un cuestionario compuesto por 47 preguntas con una escala de evaluación tipo Likert la metodología que se aplicó corresponde al tipo de investigación descriptivo correlacional, de corte transversal de diseño correlacional, donde se busca determinar la relación entre las variables, Control interno como variable independiente y la ejecución del gasto como la variable dependiente, en el cual se utilizó el coeficiente de correlación no paramétrica de Pearson cuyos resultados muestran que el sistema de control interno se relaciona significativamente con la ejecución del gasto público en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno. Por lo tanto, considerando el valor de Rho de Spearman de 0.835; podemos afirmar que existe una correlación positiva muy fuerte en las variables de la presente investigación. En relación a los objetivos específicos se puede afirmar que también fueron validados, encontrando relación significativa en cada uno de ellos. Los resultados dan a conocer que el control interno ayuda a mejorar la administración del trabajo administrativo.

#### **1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **1.4.1 OBJETIVO GENERAL**

- Describir la incidencia del sistema de control interno en la administración del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Chucuito, durante el año 2024.

##### **1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Describir la influencia del ambiente de control en la administración presupuestaria en la Municipalidad distrital de Chucuito - durante el año 2024.
- Describir el impacto de la evaluación de riesgos en la administración presupuestaria en la Municipalidad distrital de Chucuito - durante el año 2024.

- Describir el efecto de las actividades de control en la administración presupuestaria en la Municipalidad distrital de Chucuito - durante el año 2024.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 2.1. MARCO TEÓRICO

##### 2.1.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El sistema de control interno, de acuerdo a la definición de la Contraloría General de la Yerrén (2022) “es el sistema conformado por las acciones, los planes, las reglas o las normas, los procedimientos y los mecanismos de verificación y evaluación permanente que, dentro de la entidad, se elaboran a fin de recomendar su puesta en operación”. Este señala el control interno con el objetivo de potenciar el avance sistemático dentro de la organización. Un sistema integrado de control interno establece y garantiza el cumplimiento de los objetivos organizacionales, el cuidado de los bienes y la adecuada gestión administrativa. Este mecanismo resulta fundamental para las entidades públicas, reciben orden y control a través de políticas y procedimientos estratégicos que gestionan la estructura organizacional para el aprovechamiento eficiente de los recursos evitando riesgos. Es así que según Tacca (2021) argumentó que el control interno puede conceptualizarse como un proceso ejecutado por el directorio, la alta dirección y el personal de una organización. Su finalidad es brindar un nivel razonable de aseguramiento en el cumplimiento de objetivos vinculados a las operaciones, la confiabilidad de la información y la observancia de la normativa aplicable. Desde una aproximación técnica, Pacheco (2023) menciona que “el control interno comprende las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos de una entidad serán alcanzados con eficacia y eficiencia, salvaguardando sus recursos y generando información confiable”. Esto refuerza su rol

como custodio de eficiencia y transparencia institucional. Igualmente, Wellington & Marola (2018) afirman que "el sistema de control implementado en una entidad, cuando es efectivo, infunde una sólida confianza pública de que los recursos del Estado se están gestionando con integridad y eficiencia, incluyendo la adherencia legal a las regulaciones pertinentes." Esto demuestra que tener buenos controles internos va más allá de los aspectos técnicos y tiene un efecto directo en la legitimidad institucional. Pozo & Ferreiro (2020) por ejemplo, argumentan que "el control interno no solo cumple el papel de supervisión; también funciona como un instrumento estratégico para alcanzar resultados institucionales porque integra la gestión de las finanzas con los procesos de planificación y evaluación." Por lo tanto, sostiene que este es un eje integrador del desempeño organizacional.

#### **2.2.1.1. DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL**

El ambiente de control refleja la ética, la estructura y la organización en una empresa. Este ambiente depende del control y su sistema respecto al control y su sistema respecto a la importancia que la organización dedica al control.

Anchundia & Cervantes (2022) sostienen que "el ambiente de control es el conjunto de actitudes, políticas y valores éticos que influyen directamente en la concienciación de control del control y determinan el grado de compromiso hacia la eficiencia y legalidad". Esto pone de relieve el control organizacional cimentado en la cultura de los humanos dentro de la organización.

García & Mendoza (2022) menciona que la responsabilidad de los funcionarios públicos en la construcción de un ambiente de control adecuado es fundamental para garantizar que las acciones institucionales respondan a los principios éticos y normativos. Aquí se enfatiza la responsabilidad particular en tanto se observa desde esta perspectiva como base del ambiente colectivo.

Leal & Mendoza (2022) afirman que "cuando el ambiente de control es sólido, la organización cuenta con una cultura de respeto a las normas y claridad en el proceso de

toma de decisiones, lo que reduce el riesgo de corrupción o descuido”. Esta cita habla acerca del control mal ejercido y la buena ética en la organización diaria.

Saiz & Jácome (2022) señalan que “Las organizaciones con estructuras claras, liderazgo ético y canales de comunicación efectivos tienden a tener ambientes de control más saludables, lo que mejora la gestión adecuada y el enfoque orientado a resultados”. Esta cita permite hacer una conexión entre el diseño institucional y la cultura organizacional en su conjunto.

### **2.2.1.2. DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Barrera (2023) indica que la evaluación de riesgos consiste en analizar problemas internos y externos a la organización para diseñar un sistema de control orientado a minimizar cualquier impacto negativo y optimizar el funcionamiento de la institución. Es una actividad constante que se ejecuta durante el desarrollo de metas y objetivos. Desde el punto inicial hasta el final, proponiendo alternativas para que el ritmo de desarrollo se mantenga

Según Zevallos (2019) la evaluación de riesgos es capaz de proveer un valor predictivo a las organizaciones públicas, mediante la creación de eventos que se adapten a cambios del entorno que puedan provocar daños. “Las organizaciones al contar con la evaluación de riesgos pueden proteger los recursos públicos aplicando una toma de decisiones oportuna y cumpliendo con los fines institucionales”, cita Castillo. Esto evidencia la importancia de tener un sistema de control administrativo efectivo que provea respuesta a las diversas vicisitudes diarias.

Barbosa & Gutierrez (2021) afirman que en realidad no tener un sistema de evaluación del riesgo puede crear ineficacia, pérdida económica e incluso debilidad como institución. La frase ilustra la ausencia de control interno y la falta de administración. También es el motivo por el que es importante controlar el riesgo mediante un sistema de control (dominio) que impida que el riesgo se vuelva un verdadero problema operativo.

Caamaño (2015) expresa que para mantener íntegra la administración y gestión de los fondos públicos, es preciso detectar los riesgos que bastan para generar desviaciones en

la ejecución del presupuesto, la vigilancia aun a la fase de ejecución sigue siendo una responsabilidad horizontal. Esta cita menciona la importancia de la gestión de riesgos que implica una relación directa con la administración pública (Rodríguez & Páez 2024) argumentan que la planificación institucional estratégica se mejora mediante una adecuada evaluación de riesgos, ya que incorpora escenarios de gestión flexibles y adaptativos y variables con marcos receptivos para el cambio y la crisis. Así, la gestión de riesgos se convierte en una ventaja estratégica.

Según la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las instituciones públicas del Estado y modificatorias. El artículo 3 define el Sistema de Control Interno como un conjunto integral y organizado de elementos normativos, administrativos y operativos implementados en cada entidad del Estado. No se trata únicamente de procedimientos aislados, sino de una estructura articulada que comprende acciones, políticas, normas, métodos, registros y la propia actitud ética de las autoridades y servidores públicos. Así mismo en el Artículo 4 consideran los componentes: como es el ambiente de control que se entiende como el contexto organizacional y cultural que favorece la correcta aplicación del control interno; la evaluación de riesgos implica la identificación, análisis y gestión de eventos que podrían afectar el logro de objetivos institucionales; las actividades de control gerencial son las políticas, normas y procedimientos específicos establecidos por la dirección para asegurar el cumplimiento de funciones y objetivos; actividades de prevención y monitoreo refiere a las medidas concretas que deben aplicarse durante la ejecución de las funciones asignadas, con el propósito de garantizar que estas se desarrollen con idoneidad, eficiencia y calidad; sistemas de información y comunicación, refiere a los mecanismos mediante los cuales la información institucional es registrada, procesada, integrada y difundida, utilizando bases de datos y herramientas tecnológicas modernas; seguimiento de resultados consiste en la evaluación continua y actualizada del funcionamiento del sistema de control interno, incluyendo la verificación del cumplimiento de recomendaciones emitidas por los órganos de control.

### **2.2.1.3. DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL**

Según el SEP las actividades de control son las acciones y procedimientos que se realizan para verificar que la marcha de las acciones institucionales se desarrollen dentro de lo previsto y en cumplimiento de lo programado, a la vez que se mitigan los riesgos controlables previamente identificados

Zavaleta & Santamaría (2024) mencionan que las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos que garantizan la correcta ejecución de decisiones y la detección oportuna de errores y desviaciones. Esta definición se centra en el aspecto correctivo y de supervisión a posteriori.

Ruiz (2024) sostienen que la planeación y desarrollo sistemático de actividades de control contribuyen a que los procesos institucionales se alineen a los objetivos estratégicos y a la normativa legal vigente. Esta cita pone énfasis en la relación entre control y legalidad.

Gonçalves (2014) menciona que las actividades de control permiten la supervisión efectiva de las operaciones, el monitoreo continuo de los indicadores y la adopción de acciones correctivas que mantienen al sistema en equilibrio. Ello refuerza la relevancia de la revisión y ajuste continuo.

Mendez (2011) señala que “tan pronto como se realicen las actividades de control con claridad, frecuencia y rigor, hay una mejora en la rendición de cuentas y una disminución en la probabilidad de errores administrativos, fraudes o negligencia.” Esta cita relaciona el control interno con la transparencia institucional.

### **2.1.2. VARIABLE DEPENDIENTE: ADMINISTRACIÓN DEL PRESUPUESTO**

En una entidad pública, la administración del presupuesto es un proceso sofisticado donde los gastos de los recursos públicos se planifican, ejecutan, controlan y evalúan estratégicamente para lograr los objetivos institucionales de una manera económica, eficiente, transparente y legal. Este proceso va más allá de la gestión financiera, representando el sentido de responsabilidad, compromiso y rendición de cuentas que la institución tiene hacia sus ciudadanos.

“La gestión del presupuesto público es una herramienta integradora a través de la cual las entidades públicas pueden articular recursos y actividades, asegurando el logro de objetivos y maximizando el gasto público a través de una ejecución responsable y ordenada,” es como Magdalena (2024) describe la administración del presupuesto. Esta afirmación enfatiza la función organizativa y de coordinación del presupuesto.

Anchundia (2024) sostiene que una gestión presupuestaria adecuada constituye una herramienta importante para garantizar la eficiencia en el empleo de fondos públicos, el conjunto de acciones asociadas con o que tienen como propósito reducir un déficit fiscal, y la confianza de la ciudadanía en la gestión gubernamental. Aquí, el enfoque se pone en la sostenibilidad fiscal, pero también en la percepción pública.

Para Zavaleta & Santamaría (2024) gestionar un presupuesto no es simplemente una ejecución tecnocrática; también significa proporcionar sistemas de control y marcos evaluativos que permitan desviaciones, mejoras y asegurar que los recursos sirvan a su propósito público. Esto capta el ángulo más amplio que vincula el presupuesto y la evaluación del desempeño institucional.

En este sentido, Pozo & Ferreiro (2020) argumentan que la gestión eficiente de los presupuestos requiere planificación estratégica, sistemas de control interno sólidos, y el compromiso activo de aquellos responsables de cada unidad ejecutora para prevenir subejercicios o mala asignación del gasto. Se pone énfasis aquí en la planificación conjunta y la responsabilidad compartida.

#### **2.1.2.1. DIMENSIÓN: PLANEACIÓN PRESUPUESTARIA**

Díaz (2024) el momento más crítico de cualquier empresa o institución es el comienzo de los nuevos ejercicios fiscales, que es cuando se realiza la planeación de recursos y presupuestos. Esta tiene que ser realizada de anticipadamente con el fin de garantizar un control completo La progresiva automatización de las empresas hace que éstas confíen en sistemas computarizados para la planificación de recursos que generen informes precisos acerca de su factibilidad. Esto es presentado junto con un análisis detallado basado en metas específicas establecidas con anterioridad en el sistema, incluyendo

otros cambios planeados para el mes e informado antes, así como otras operaciones relevantes.

Herrera (2025) resaltó la importancia que tiene la planeación en la organización estratégica del gasto al mencionar que, “la planificación de un presupuesto permite anticiparse y prever necesidades y establecer prioridades en función de cada estrategia que posee cada entidad pública”.

Por otro lado Contreras (2013) menciona que toda planeación con un rigor apropiado agudiza el control no solo sobre la asignación de fondos, sino que reduce la aleatoriedad, erraticidad, improvisación y fortalece la eficiencia institucional desde el principio del ejercicio fiscal,, estableciendo la noción de que planeamiento conlleva a la minimización de los riesgos.Cuando el presupuesto se elabora tomando criterios técnicos y participativos, se consigue mejor articulación entre lo diagnosticado y lo ejecutado, evitando desfases en los logros a nivel físico o financiero de metas, resaltando la necesidad tanto de los criterios técnicos como de la participación para hacer un plan.

Como señala Anchundia (2024) una correcta planificación presupuestal es la base de una ejecución efectiva y legal, ya que desde sus etapas iniciales se define el cómo y para qué se utilizarán los recursos públicos que se les asignen. Esto confirma que la planeación es el punto de inicio del ciclo de planificación y ejecución presupuestaria.

#### **2.1.2.2. DIMENSIÓN: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

La ejecución presupuestaria refleja la gestión de los recursos aprobados a través de gastos económicos que permitan alcanzar objetivos institucionales. Comprende los procesos de compromiso, devengado y pago según la legislación vigente.

Escalante (2019) destaca que la ejecución presupuestaria refleja el grado de cumplimiento de los planes operativos institucionales, y su eficiencia depende del seguimiento oportuno de las fases de gasto y del respeto a los techos presupuestales asignados. Tal afirmación une ejecución y planeamiento.

El Gobierno Regional Puno (2014) sostiene que una ejecución presupuestaria transparente y oportuna garantiza que los bienes y servicios planificados lleguen

efectivamente a la población, cumpliendo así con el rol social del presupuesto. Aquí hace alusión al carácter finalista del gasto público.

Como mencionan Pozo & Ferreiro (2020) la baja ejecución presupuestaria es un síntoma de debilidad institucional, ya que refleja falta de capacidad operativa, problemas en los procesos de contratación o deficiencias en el control interno". Esta cita resalta los efectos adversos de una mala ejecución.

En su estudio, Plaza (2018) menciona que las entidades públicas que poseen especialidades en técnica y control interno eficiente logran niveles de ejecución, mejorando su credibilidad ante los órganos de control y su percepción ciudadana. Esta afirmación refuerza la relación de ejecución, capacidad institucional y confianza pública.

### **2.1.2.3. DIMENSIÓN: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA**

Cayo & Apaza (2017) según el sector la evaluación presupuestaria consiste en el análisis de los resultados obtenidos a partir de la ejecución de los recursos. Este proceso permite identificar logros, limitaciones y oportunidades de mejora en la gestión pública, continua sostienen que la evaluación presupuestaria permite verificar si los recursos asignados han tenido que ser utilizados de manera eficaz y eficiente, además de comprobar la coherencia entre el gasto ejecutado y los resultados esperados. Esta cita destaca su rol en la verificación de resultados. Así también Pozo & Ferreiro (2020) mencionan que la evaluación sistemática del presupuesto brinda evidencia objetiva para la toma de decisiones y fomenta una cultura de rendición de cuentas en la gestión pública. Se resalta aquí su valor como herramienta para la toma de decisiones. Condo (2017) refiere que mediante la evaluación presupuestaria es posible detectar cuellos de botella en la ejecución, identificar partidas mal asignadas y proponer cambios para optimizar el uso de los recursos. Esta cita enfatiza su papel correctivo y preventivo. Municipalidad de Acora (2023) en su portal web, nos da entender que la rendición de cuentas efectiva parte de una evaluación presupuestaria sería, que combine el análisis financiero con indicadores de impacto y satisfacción ciudadana. Se introduce aquí la conexión entre evaluación y percepción pública.

## 2.2. MARCO CONCEPTUAL

- **Control interno según la Ley 28716**
- **Control Interno:** Ley 28716, Concepto fundamental de la administración y control, aplicable en las entidades del Estado para describir las acciones que corresponde adoptar a sus titulares y funcionarios para preservar, evaluar y monitorear las operaciones y la calidad de los servicios.
- **Sistema de control interno:** Para Yerren (2022) menciona que es el conjunto de políticas, normas y procedimientos implementados en una entidad para asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa vigente.
- **Ambiente de control:** Según Anchundia & Cervantes (2022) es el entorno organizacional que influye en la conciencia del control dentro de una institución, incluyendo la ética, la estructura organizativa, la competencia del personal y el estilo de liderazgo.
- **Evaluación de riesgos:** Navarro & Delgado (2022) mencionan que consiste en identificar, analizar y valorar los posibles eventos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales, para implementar medidas que permitan mitigarlos o controlarlos.
- **Actividades de control:** Según Quant & Sánchez (2012) son las acciones concretas, políticas y procedimientos diseñados para asegurar que las decisiones se ejecuten de acuerdo con las directrices establecidas, minimizando errores o fraudes.
- **Administración del presupuesto:** Para Anchundia (2024) el proceso de planificación, asignación, ejecución y evaluación de los recursos económicos de una entidad pública, orientado al cumplimiento de metas y resultados institucionales.
- **Planeación presupuestaria:** Anchundia (2024) es la fase inicial del proceso presupuestario donde se definen objetivos, prioridades y recursos, estableciendo una ruta clara para la ejecución del gasto público.

- **Ejecución presupuestaria:** Desde el punto de vista del Gobierno Regional Puno (2014) es la aplicación efectiva de los recursos públicos aprobados, mediante compromisos y pagos que permiten alcanzar los fines establecidos en el plan institucional.
- **Transparencia:** Perramon (2013), la transparencia es un tema relevante en la actualidad debido a que es demandada por la sociedad. La tendencia al incremento de la transparencia viene originada por el asentamiento de la democracia en el mundo occidental, lo que ha provocado la solicitud del libre acceso y movilidad de la información por parte de la sociedad y por las evidencias que apuntan que existe una relación directa entre transparencia y competitividad
- **Eficiencia:** Rojas el at. (2017), la capacidad para determinar los objetivos apropiados: hacer lo que se debe hacer en busca de lo mejor para las organizaciones; significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles.
- **Rendición de cuentas:** Bolaños (2009), resalta la importancia de las Entidades de Fiscalización Superior en la rendición de cuentas y el buen gobierno dentro de un sistema democrático.
- **Evaluación presupuestaria:** Para Gamarra (2021) es el análisis crítico de la gestión del presupuesto, con el fin de determinar si los recursos fueron utilizados de manera eficiente, eficaz y conforme a los objetivos propuestos.
- **Gestión pública:** Escalante (2019) menciona que es el conjunto de procesos administrativos y estratégicos desarrollados por el Estado o sus instituciones para satisfacer necesidades colectivas con transparencia, legalidad y orientación a resultados.
- **Gestión financiera:** Huacchillo el at. (2020) Es la actividad relacionada con la planificación, la recaudación, el control y la administración de los fondos utilizados en la empresa. Gestiona las finanzas de forma que la empresa/organización sea rentable y escalable en el futuro próximo.

- **Gestión de personal:** Jara et al. (2018), La gestión de personal es una de las tareas fundamentales que realiza todo departamento de recursos humanos en cualquier empresa. Abarca todas las tareas relativas a la administración del capital humano de la propia compañía, desde la gestión de los empleados, a la selección de los trabajadores y la formación de estos.
- **Gestión de obras:** Harnish (2025) La gestión de obras se refiere a la planificación, coordinación y supervisión de todas las actividades necesarias para llevar a cabo un proyecto de construcción. Esto incluye la gestión de recursos, la gestión de riesgos, la gestión financiera y la gestión de plazos.

## **2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL**

- La relación del sistema de control interno es directa a la administración del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024.

### **2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- La relación del ambiente de control es directa a la administración presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024.
- La relación de la evaluación de riesgos es directa a la administración presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024.
- La relación de las actividades de control es directa a la administración presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ZONA DE ESTUDIO

El trabajo de investigación se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Chucuito, situada en la provincia de Puno, en la región Puno, al sur del Perú.

Ubicación geográfica de la Municipalidad Distrital de Chucuito en la ciudad de Puno – Google Map.



**Figura 01:** Zona de Ubicación

**Fuente:** Google Maps

#### 3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

##### 3.2.1. POBLACIÓN

En el año 2024, el personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Chucuito se encontraba conformado por un total de 20 trabajadores. Esta cifra incluye a los funcionarios públicos que laboran en los departamentos de planeamiento, presupuesto, contabilidad, logística, y administración, los cuales participan a cabalidad en los procesos

de gestión y ejecución del presupuesto institucional y, por ende, contribuyen en su parte gerencial.

López (2004) define población como el conjunto de todos los casos que cumplen ciertas características, para este caso se aborda como unidad de análisis a todos los empleados que trabajaban en el sistema de control interno y en la administración del presupuesto, considerando que su experiencia sumada a su activa participación lesivos permite construir información pertinente y fidedigna para los objetivos de esta investigación. También, en el caso de Sampieri (2017) indica que el hecho de que la población haya sido seleccionada adecuadamente aporta credibilidad a los resultados, ya que se relaciona directamente con el fenómeno objeto de estudio.

### **3.2.2. TAMAÑO DE LA MUESTRA**

La muestra se optó por trabajar con muestra censal, es decir, se consideró al 100% de la población, al no ser muy numerosa. Se incorpora como un bloque en la provincia de Chucuito, donde se encuentra el centro poblado que lleva el mismo nombre. Según Arroyo (2023) la muestra censal es recomendable cuando el tamaño poblacional es reducido, ya que permite abarcar la totalidad de sujetos y obtener un panorama completo sin necesidad de aplicar técnicas de muestreo probabilístico. Esta decisión metodológica responde al interés de recopilar información de todos los actores clave relacionados con el control interno y la gestión presupuestaria, para obtener un diagnóstico más exacto y representativo.

Por ello, tanto la población como la muestra fueron constituidos por la totalidad de los 20 trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Chucuito, quienes proporcionarán la información a partir de las encuestas. De esta manera, se asegura un enfoque integral y riguroso en la recolección de datos, en concordancia con el diseño no experimental y descriptivo adoptado para esta investigación (Viza, 2014)

La distribución de los servidores públicos del Distrito de Chucuito se muestra en la tabla de líneas abajo señalado.

**Tabla 01:** Tamaño de muestra

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Órgano de gobierno (Alcaldía)	1
Órgano de alta dirección (Administración general)	1
Órgano de control institucional (OCI)	1
Órgano de Asesoría	3
Órgano de apoyo	8
Órgano de línea	6
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

**Fuente:** Cuadro de Asignación de Personal de la Municipalidad de Chucuito

### 3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

#### 3.3.1. MÉTODOS

##### 3.3.1.1. Diseño de investigación

El diseño de investigación utilizado fue de tipo no experimental y transversal. Flores, (2018) menciona que en un diseño no experimental, no hay manipulación de las variables dentro del estudio; más bien, se observan tal como ocurren de manera natural. Esto estaba en línea con el objetivo de esta investigación que buscaba observar el impacto del sistema de control interno en la gestión presupuestaria sin interrumpir los procesos internos del Municipio. Según Arroyo (2023) el enfoque transversal permite la captura de datos en un único punto en el tiempo, proporcionando una instantánea de la situación durante un período específico que ayuda en el análisis e interpretación de los resultados sin requerir monitoreo continuo.

Este enfoque no experimental y transversal es útil para estudiar el fenómeno tal como ocurre dentro de la Municipalidad Distrital de Chucuito, ya que ayuda a capturar datos

que retratan la relación entre el sistema de control interno y la gestión presupuestaria en un momento particular sin alterar el escenario o las condiciones del entorno.

### **3.3.1.2. Tipo de investigación**

El encuadre del problema del presente estudio fue descriptivo, puesto que se contará con la información necesaria para ilustrar y explicar el fenómeno sobre el impacto que el sistema de control interno tiene en la administración del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Chucuito. De acuerdo a Flores (2018) un estudio descriptivo se orienta a lograr una narración llevada a cabo con datos sobre los rasgos de un fenómeno y donde dicho fenómeno puede ser observado en su entorno, sin ninguna manipulación de las variables. Del mismo modo, se pretende revisar la práctica del sistema de control interno, y su impacto en la gestión presupuestaria, sin ninguna acción sobre los procesos; esto permitirá tener un panorama completo y detallado de la situación de los controles en la entidad.

### **3.3.2. TÉCNICAS**

En este estudio se utilizó la técnica de la encuesta dirigida a recopilar detalles relevantes sobre el sistema de control interno con once preguntas (primera variable) y su impacto en la gestión presupuestaria con 12 preguntas (segunda variable).

Según Gutierrez (2007) la técnica de encuesta es una de las más comunes en la investigación social y educativa porque permite recopilar datos sobre eventos, hechos, conocimientos, opiniones y actitudes de una población específica de manera estandarizada. Por otro lado, el análisis documental es vital en los estudios institucionales porque proporciona una fuente secundaria fiable de información objetiva que respalda el contraste empírico de los datos de campo recopilados. Estas dos técnicas se incluyen mutuamente con el fin de obtener una visión integral del fenómeno estudiado.

#### **3.3.2.1 Encuesta:**

El cuestionario fue colocado personalmente al personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Chucuito. Esta encuesta fue creada basándose en la justificación proporcionada sobre las dimensiones e indicadores para las variables del sistema de

control y presupuesto interno, y fue elaborada en una escala de Likert con cinco niveles de respuestas.

De acuerdo con Salgado (2007) las encuestas sirven como una técnica efectiva para recopilar las percepciones de una muestra representativa sobre un tema específico, ya que permiten implementar un cuestionario estructurado de manera sistemática y replicable. En este caso, el uso de la encuesta proporcionó un medio eficiente para obtener datos cuantitativos ordenados sobre los procesos administrativos internos y su influencia en la ejecución presupuestaria de la entidad

### **3.3.2.2 Instrumentos**

El instrumento fue cuestionario estructurado para la dimensiones planteadas como: entorno de control (lo cual contará con 4 interrogantes), la evaluación de riesgos (cuatro preguntas) y actividades de control (contiene cuatro preguntas) para la variable independiente total consta de 12 preguntas; y presupuestación en términos de planificación, ejecución y evaluación para la variable dependiente constará de 12 preguntas. Cada ítem fue redactado en forma de pregunta, utilizando la escala tipo Likert que varía desde “en ninguna ocasión” (1) hasta “en todo momento” (5).SPSS

#### **3.3.2.2.1 Cuestionario:**

Según Torres & Perera (2010) un cuestionario es una herramienta eficaz para recolectar información sobre actitudes, comportamientos y opiniones siempre que sus ítems estén adecuadamente formulados y alineados con los objetivos del estudio. La construcción del cuestionario en esta investigación permitió una medición objetiva y sistemática de las variables, asegurando que las respuestas proporcionadas brindaran las percepciones reales de los participantes.

## **3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES**

**VARIABLE INDEPENDIENTE:** Sistema de control interno

**VARIABLE DEPENDIENTE:** Administración del presupuesto

**Tabla 02:** Operacionalización de las Variables

<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICIÓN</b>
Sistema de control interno	Ambiente de control	Existencia de políticas organizacionales claras	1 = En ninguna ocasión
		Nivel de compromiso ético del personal	
		Supervisión por parte de la alta dirección	
	2. Evaluación de riesgos	Claridad en la estructura organizacional	
		Identificación de riesgos financieros frecuentes	2 = En muy pocas ocasiones
		Evaluación sistemática de riesgos presupuestarios	
	3. Actividades de control	Implementación de planes de contingencia	
		Participación del personal en la gestión de riesgo	
		Aplicación de procedimientos internos de verificación	3 = Algunas veces
		Cumplimiento de normativas y controles establecidos	
		Supervisión permanente de procesos presupuestarios	
		Seguimiento a observaciones de auditoría	

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Administración del presupuesto	1. Programación presupuestal	Coherencia entre objetivos institucionales y presupuesto	4 = En mayoría de las ocasiones
		Participación de las áreas en la formulación	
		Uso de información confiable para proyectar gastos	
		Alineación del presupuesto con el PIA	
	2. Ejecución presupuestal	Uso eficiente de los recursos asignados	5 = En todo momento
		Registro oportuno de gastos e ingresos	
		Nivel de ejecución al cierre del periodo	
		Cumplimiento del cronograma de ejecución	
	3. Evaluación presupuestal	Análisis de resultados financieros	
		Identificación de desviaciones presupuestarias	
		Elaboración de informes de evaluación	
		Aplicación de medidas correctivas según los resultados	

## CAPÍTULO IV

### EXPOSICIÓN, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. RESULTADOS

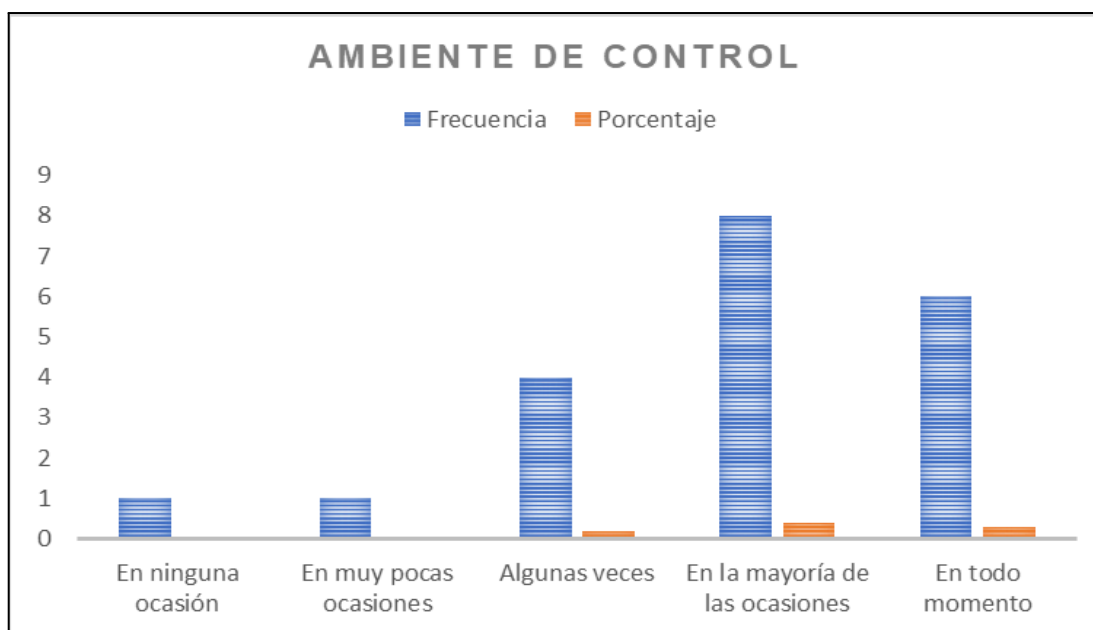
Los resultados obtenidos en la presente investigación se derivan de la aplicación del cuestionario al total de trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Chucuito. El análisis se realiza de forma ordenada, considerando cada dimensión de las variables de estudio, presentando en primer lugar la interpretación descriptiva de los resultados y posteriormente un análisis comparativo y crítico, contrastando los hallazgos con los antecedentes de investigación a nivel internacional, nacional y regional.

##### 4.1.1. RESULTADOS SEGÚN LAS DIMENSIONES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

**Tabla 03:** Resultados según la dimensión del Ambiente de Control Interno

Escala de valoración	Frecuencia	Porcentaje
En ninguna ocasión	1	5%
En muy pocas ocasiones	1	5%
Algunas veces	4	20%
En la mayoría de las ocasiones	8	40%
En todo momento	6	30%
Total	20	100%

*Nota:* Fuente Elaboración propia



**Figura 02:** Resultados según la dimensión del Ambiente de Control Interno

**Interpretación:**

Los resultados reflejan que el 40 % de los encuestados percibe que el ambiente de control se desarrolla en la mayoría de las ocasiones, mientras que un 30 % considera que este se presenta en todo momento, lo que evidencia que siete de cada diez trabajadores reconocen la existencia de condiciones organizacionales favorables dentro de la municipalidad.

Este resultado indica que la entidad cuenta con ciertos elementos esenciales del ambiente de control, tales como la presencia de normas internas, una estructura organizacional definida y mecanismos básicos de supervisión por parte de la alta dirección. Sin embargo, el hecho de que un 20 % de los trabajadores señala que el ambiente de control solo se presenta algunas veces, y un 10 % que ocurre en muy pocas ocasiones o en ninguna, revela la existencia de debilidades persistentes relacionadas con el compromiso ético del personal, la claridad en la asignación de responsabilidades y la supervisión constante de los procesos administrativos.

En términos generales, el ambiente de control puede calificarse como moderadamente adecuado, ya que, si bien existe una base organizacional que orienta el comportamiento

institucional, esta no se encuentra plenamente consolidada ni internalizada por todo el personal.

**Análisis:**

Los resultados obtenidos son consistentes con los hallazgos de Tigua (2024), quien evidenció que, a pesar de la existencia de normativas de control interno, estas no siempre se aplican de manera efectiva en las entidades públicas, lo que genera percepciones dispares entre los trabajadores. De igual manera, Anchundia (2024) sostiene que un ambiente de control débil suele estar asociado a la falta de capacitación y liderazgo ético, factores que limitan la eficacia del control interno.

En el ámbito nacional, Barrios (2020) concluyó que un ambiente de control parcialmente implementado incide negativamente en la administración presupuestaria, afectando la eficiencia en la ejecución del gasto público. Asimismo, Gamarra (2021) determinó que cuando el ambiente de control se aplica de manera moderada, los niveles de ejecución presupuestaria tienden a mantenerse en rangos intermedios, sin alcanzar un desempeño óptimo.

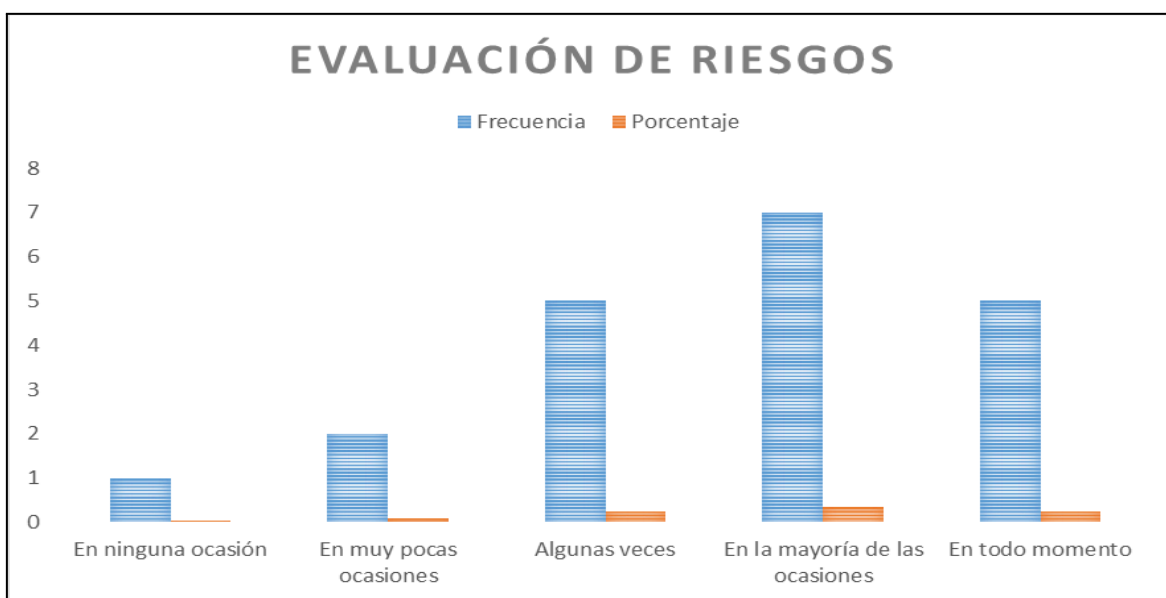
A nivel regional, Mayta (2022) evidenció que un ambiente de control sólido contribuye a una gestión administrativa más ordenada y transparente, mientras que su debilidad incrementa los riesgos operativos y financieros. En ese sentido, los resultados del presente estudio confirman que la Municipalidad Distrital de Chucuito presenta un ambiente de control aceptable, pero aún insuficiente para garantizar una administración presupuestaria plenamente eficiente y transparente.

#### 4.1.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS Tabla 04:

Resultados según la dimensión Evaluación de Riesgos

Escala de valoración	Frecuencia	Porcentaje
En ninguna ocasión	1	5%
En muy pocas ocasiones	2	10%
Algunas veces	5	25%
En la mayoría de las ocasiones	7	35%
En todo momento	5	25%
Total	20	100%

Nota: Fuente Elaboración propia



**Figura 03:** Resultados según la dimensión Evaluación de Riesgos

Nota: Fuente Elaboración propia

#### Interpretación:

En relación con la evaluación de riesgos, los resultados muestran que el 35 % de los encuestados considera que esta se realiza en la mayoría de las ocasiones, mientras que el 25 % indica que se efectúa en todo momento, lo que representa un 60 % de percepción favorable. Este porcentaje sugiere que la municipalidad ha desarrollado ciertos mecanismos para identificar y evaluar riesgos financieros y presupuestarios.

No obstante, un 25 % de los trabajadores señala que la evaluación de riesgos se realiza solo algunas veces, y un 15 % manifiesta que ocurre en muy pocas ocasiones o en ninguna, lo que evidencia una aplicación no uniforme ni sistemática de esta dimensión. Esta situación revela que la identificación de riesgos, la elaboración de planes de contingencia y la participación del personal en la gestión de riesgos no se realizan de manera constante.

Por lo tanto, la evaluación de riesgos presenta un nivel intermedio de desarrollo, lo que podría generar vulnerabilidades en la administración presupuestaria si no se fortalece su aplicación continua.

### **Análisis:**

Estos resultados coinciden con lo señalado por Anchundia (2024), quien identificó que una de las principales debilidades en las entidades públicas es la insuficiente evaluación de riesgos financieros, lo que repercute directamente en la ejecución presupuestaria. Asimismo, Navarro y Delgado (2022) sostienen que la ausencia de una evaluación de riesgos permanente limita la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones oportunas.

En el contexto nacional, Valladares (2021) encontró que la evaluación de riesgos influye de manera poco significativa cuando no se aplica de forma constante, situación similar a la observada en la Municipalidad Distrital de Chucuito. En contraste, Gamarra (2021) demostró que una evaluación de riesgos sólida se relaciona significativamente con una mejor ejecución del gasto público.

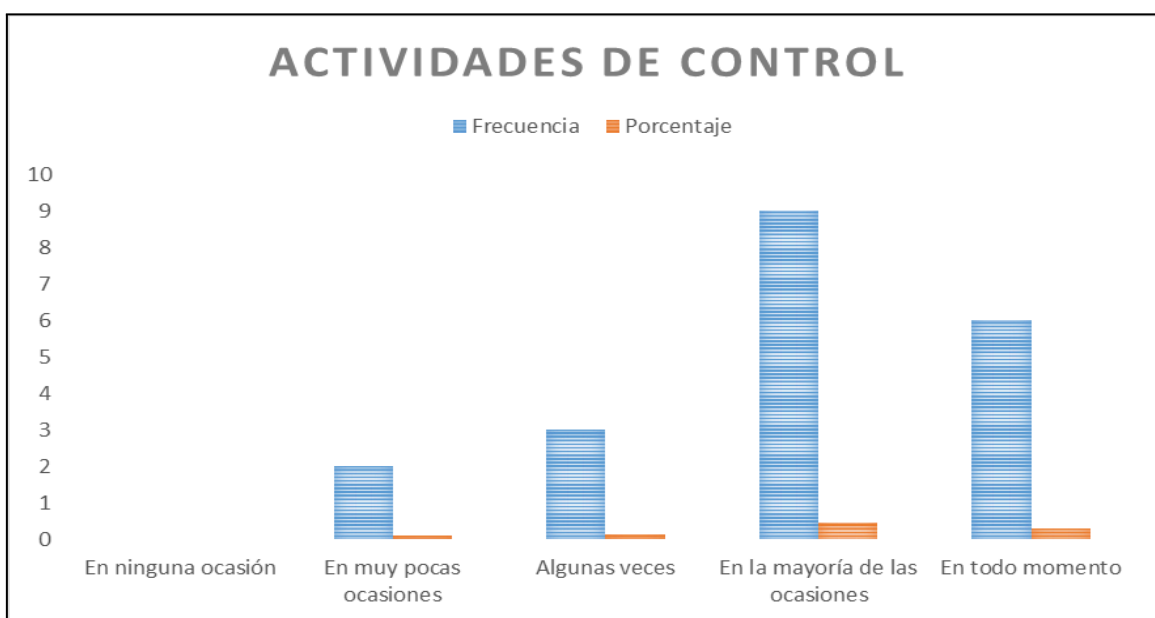
A nivel regional, Valdez (2022) concluyó que las deficiencias en la evaluación de riesgos afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales y la correcta gestión presupuestaria. En consecuencia, los resultados del presente estudio refuerzan la necesidad de fortalecer esta dimensión para reducir riesgos administrativos y financieros.

#### 4.1.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL

**Tabla 05:** Resultados según la dimensión Actividades de Control

Escala de valoración	Frecuencia	Porcentaje
En ninguna ocasión	0	0 %
En muy pocas ocasiones	2	10 %
Algunas veces	3	15 %
En la mayoría de las ocasiones	9	45 %
En todo momento	6	30 %
Total	20	100 %

*Nota: Fuente Elaboración propia*



**Figura 04:** Resultados según la dimensión Actividades de Control

*Nota: Fuente Elaboración propia*

#### Interpretación:

Los resultados muestran que el 45% de los encuestados considera que las actividades de control se realizan en la mayoría de las ocasiones, mientras que el 30 % indica que se aplican en todo momento, lo que representa un 75 % de percepción positiva. Este resultado evidencia que la municipalidad cuenta con procedimientos internos de verificación, supervisión de procesos y cumplimiento normativo.

Sin embargo, un 25 % de los trabajadores percibe que estas actividades se realizan solo algunas veces o en muy pocas ocasiones, lo que pone de manifiesto falencias en el seguimiento de observaciones de auditoría y en la supervisión permanente de los procesos presupuestarios.

En general, las actividades de control presentan un nivel adecuado, aunque aún no logran consolidarse de manera homogénea en toda la entidad.

**Análisis:**

Los resultados obtenidos guardan relación con lo planteado por Zavaleta y Santamaría (2024), quienes señalan que las actividades de control permiten detectar errores y desviaciones de manera oportuna cuando se aplican de forma sistemática. Asimismo, Ruiz (2024) sostiene que la falta de seguimiento continuo reduce la efectividad del control interno.

A nivel nacional, Parraga (2020) encontró una relación directa pero moderada entre control interno y gestión administrativa, lo cual coincide con los resultados obtenidos en Chucuito. De igual forma, Barrios (2020) concluyó que el incumplimiento parcial de las actividades de control limita la eficiencia presupuestaria.

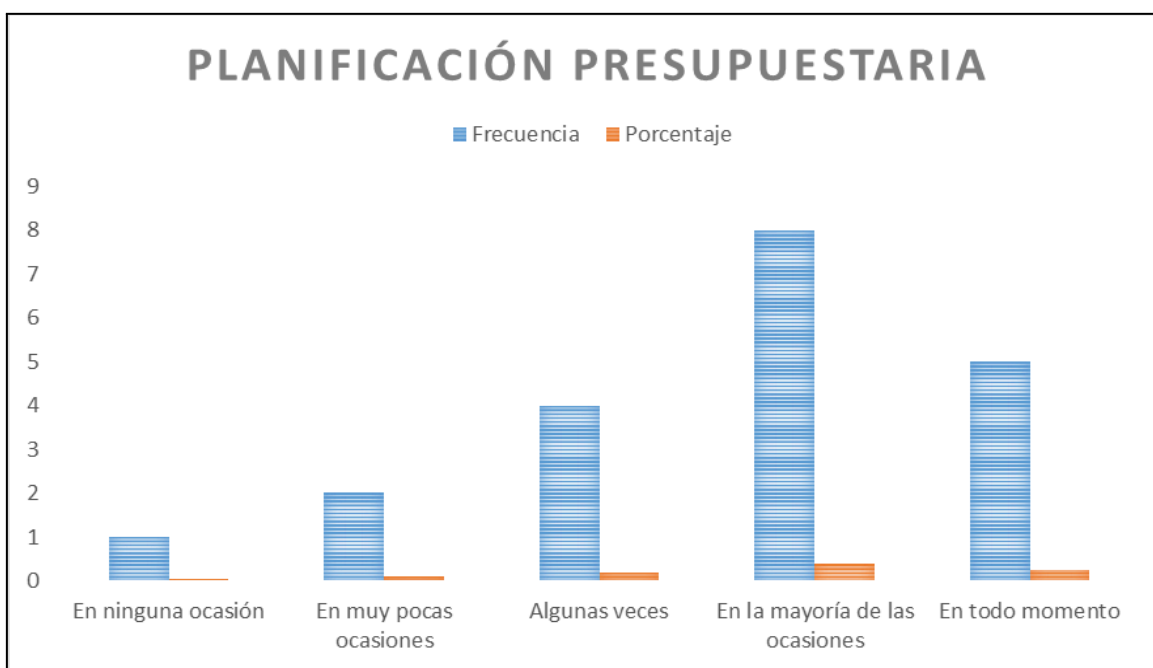
En el ámbito regional, Velásquez (2024) evidenció una correlación positiva muy fuerte entre control interno y ejecución del gasto público, reforzando la importancia de fortalecer las actividades de control para optimizar la administración presupuestaria.

#### 4.1.4. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

**Tabla 06:** Resultados según la dimensión Planificación Presupuestaria

Escala de valoración	Frecuencia	Porcentaje
En ninguna ocasión	1	5 %
En muy pocas ocasiones	2	10 %
Algunas veces	4	20 %
En la mayoría de las ocasiones	8	40 %
En todo momento	5	25 %
Total	20	100 %

*Nota:* Fuente Elaboración propia



**Figura 05:** Resultados según la dimensión Planificación Presupuestaria

*Nota:* Fuente Elaboración propia

#### **Interpretación:**

Los resultados obtenidos evidencian que el 40 % de los encuestados manifestó que la planificación presupuestaria se realiza en la mayoría de las ocasiones, mientras que un 25 % considera que este proceso se efectúa en todo momento, alcanzando así un 65 % de percepción favorable. Este resultado permite inferir que, en términos generales, la

Municipalidad Distrital de Chucuito cuenta con un proceso de planificación presupuestaria que se apoya en los objetivos institucionales y en ciertos criterios técnicos establecidos por la normativa vigente.

Esta percepción positiva sugiere que existe un esfuerzo institucional por articular el presupuesto con los planes operativos y estratégicos, así como por utilizar información básica para la proyección de gastos y la asignación de recursos. Asimismo, se evidencia que una parte significativa del personal reconoce la existencia de procedimientos orientados a garantizar la coherencia entre el presupuesto institucional y el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).

No obstante, resulta relevante señalar que un 35 % de los trabajadores percibe que la planificación presupuestaria se realiza de manera irregular, lo cual pone en evidencia deficiencias en la participación de las distintas áreas administrativas durante la formulación del presupuesto, así como inconsistencias en la alineación entre los objetivos institucionales y los recursos asignados. Esta situación podría generar desequilibrios entre lo planificado y lo ejecutado, afectando la eficiencia y eficacia de la gestión presupuestaria.

### **Análisis:**

Los hallazgos obtenidos en esta dimensión guardan relación con lo señalado por Contreras (2013), quien sostiene que una planificación presupuestaria deficiente incrementa la improvisación y reduce la eficiencia institucional, generando dificultades en las etapas posteriores del ciclo presupuestario. De igual manera, Anchundia (2024) afirma que la planificación presupuestaria constituye la base fundamental para una ejecución efectiva y legal del gasto público, por lo que cualquier debilidad en esta fase inicial repercute directamente en los resultados de la gestión.

En el ámbito regional, Valdez (2022) evidenció que la falta de una planificación adecuada limita el cumplimiento de metas institucionales y genera desviaciones entre lo programado y lo ejecutado, situación que se refleja de manera similar en la Municipalidad Distrital de Chucuito. Por tanto, los resultados del presente estudio confirman que,

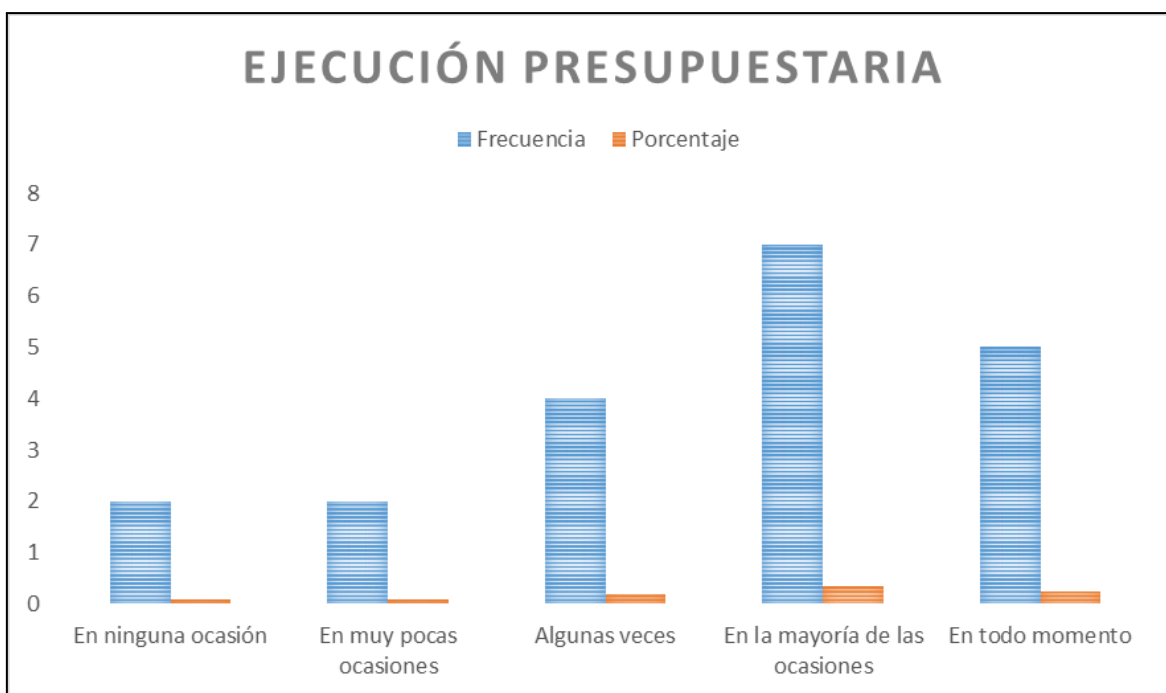
aunque existe un proceso de planificación presupuestaria en la entidad, esté aún presenta limitaciones que podrían afectar la administración eficiente de los recursos públicos.

#### 4.1.5. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

**Tabla 07:** Resultados según la dimensión Ejecución Presupuestaria

Escala de valoración	Frecuencia	Porcentaje
En ninguna ocasión	2	10 %
En muy pocas ocasiones	2	10 %
Algunas veces	4	20 %
En la mayoría de las ocasiones	7	35 %
En todo momento	5	25 %
Total	20	100 %

*Nota:* Fuente Elaboración propia



**Figura 06:** Resultados según la dimensión Ejecución Presupuestaria

*Nota:* Fuente Elaboración propia

### **Interpretación:**

En cuanto a la ejecución presupuestaria, los resultados muestran que el 35% de los encuestados señaló que este proceso se realiza en la mayoría de las ocasiones, mientras que el 25% indicó que ocurre en todo momento, lo que representa un 60 % de percepción favorable. Este resultado evidencia que una parte importante del personal considera que los recursos asignados son utilizados de manera relativamente adecuada para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Sin embargo, un 40% de los trabajadores manifestó percepciones bajas o intermedias respecto a la ejecución presupuestaria, lo que revela dificultades en el uso eficiente de los recursos, el registro oportuno de los gastos y el cumplimiento del cronograma de ejecución. Estas limitaciones pueden estar asociadas a problemas administrativos, retrasos en los procesos de contratación o debilidades en el seguimiento del gasto público.

En términos generales, los resultados indican que la ejecución presupuestaria presenta un desempeño moderado, lo que sugiere que, si bien se logran avances en la utilización de los recursos públicos, aún existen aspectos críticos que requieren mejoras para evitar las ejecuciones o ineficiencias en el gasto.

### **Análisis:**

Estos resultados se relacionan con lo planteado por Pozo y Ferreiro (2020), quienes sostienen que una baja o irregular ejecución presupuestaria constituye un reflejo de debilidades institucionales, tales como una limitada capacidad operativa, deficiencias en los procesos administrativos y falencias en el control interno. En ese sentido, los resultados obtenidos en la Municipalidad Distrital de Chucuito evidencian la necesidad de fortalecer los mecanismos de seguimiento y control de la ejecución del gasto.

Asimismo, Plaza (2018) afirma que la ejecución eficiente del presupuesto depende directamente de la existencia de un sistema de control interno sólido y bien implementado, el cual permita supervisar oportunamente cada fase del gasto público. Esta afirmación respalda los resultados del presente estudio, ya que las dificultades

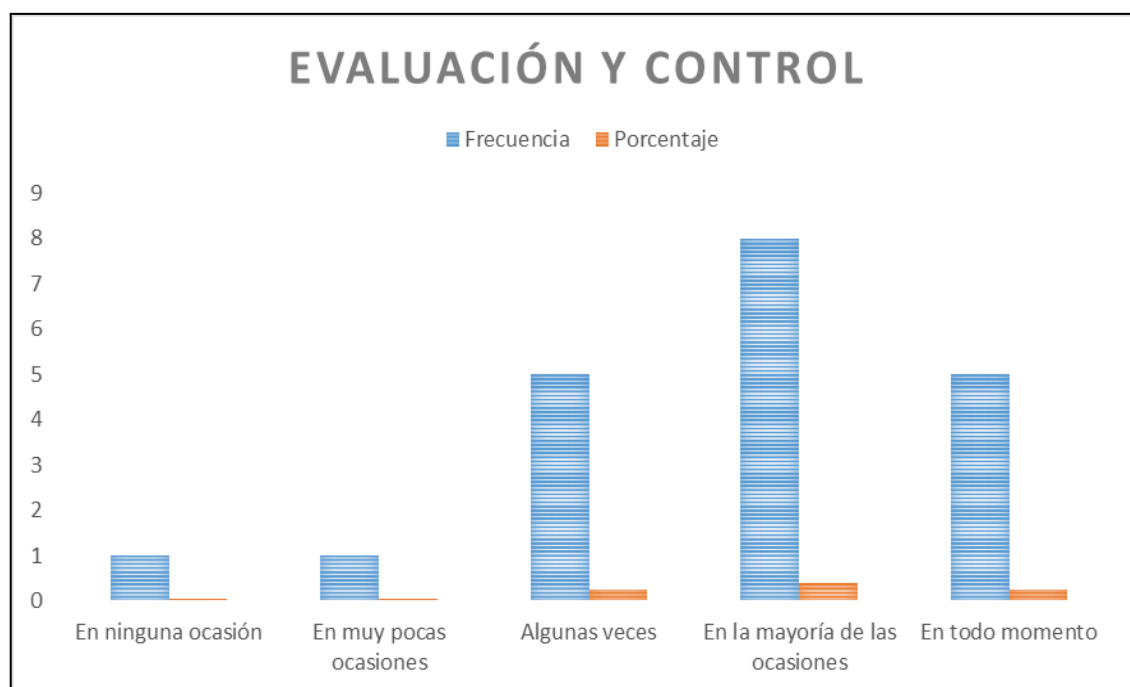
identificadas en la ejecución presupuestaria podrían estar relacionadas con las debilidades detectadas en las dimensiones del sistema de control interno analizadas previamente.

#### 4.1.6. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTARIO

**Tabla 08:** Resultados según la dimensión Evaluación y Control

Escala de valoración	Frecuencia	Porcentaje
En ninguna ocasión	1	5 %
En muy pocas ocasiones	1	5 %
Algunas veces	5	25 %
En la mayoría de las ocasiones	8	40 %
En todo momento	5	25 %
Total	20	100 %

*Nota:* Fuente Elaboración propia



**Figura 07:** Resultados según la dimensión Evaluación y Control

*Nota:* Fuente Elaboración propia

### **Interpretación:**

Los resultados obtenidos muestran que el 40% de los encuestados considera que la evaluación presupuestaria se realiza en la mayoría de las ocasiones, mientras que un 25% indica que este proceso se efectúa en todo momento, sumando un 65% de percepción positiva. Este resultado sugiere que la municipalidad cuenta con ciertos mecanismos orientados al análisis de los resultados financieros y a la elaboración de informes de evaluación presupuestaria.

No obstante, un 35% de los trabajadores percibe que la evaluación presupuestaria se realiza de manera limitada, lo que evidencia deficiencias en la identificación de desviaciones presupuestarias, la aplicación de medidas correctivas y el uso de los resultados de la evaluación para la toma de decisiones. Esta situación puede afectar la capacidad de la entidad para mejorar continuamente su gestión presupuestaria y fortalecer la rendición de cuentas.

En consecuencia, la evaluación presupuestaria presenta un nivel moderado de desarrollo, lo que indica que, si bien existen prácticas evaluativas, estas no se aplican de manera sistemática ni integral en toda la organización.

### **Análisis:**

Estos resultados coinciden con lo señalado por Cayo y Apaza (2017) y Condo (2017), quienes destacan que la evaluación presupuestaria es un componente fundamental para mejorar la gestión pública, ya que permite identificar logros, limitaciones y oportunidades de mejora en el uso de los recursos públicos. Asimismo, ambos autores enfatizan que la ausencia de una evaluación constante limita la eficacia del proceso presupuestario.

De igual manera, Pozo y Ferreiro (2020) resaltan que una evaluación presupuestaria sistemática fortalece la rendición de cuentas y proporciona información objetiva para la toma de decisiones. En ese sentido, los resultados del presente estudio evidencian que la Municipalidad Distrital de Chucuito aún requiere fortalecer esta dimensión para consolidar una gestión presupuestaria más eficiente, transparente y orientada a resultados.

## CONCLUSIONES

**PRIMERA.-** Se concluye que el sistema de control interno incide de manera directa y significativa en la administración del presupuesto de la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024, debido a que un 65% de los trabajadores percibe una aplicación favorable de sus dimensiones, lo cual contribuye a una planificación, ejecución y evaluación presupuestaria moderadamente eficiente. No obstante, la presencia de debilidades en ciertos componentes del control interno limita el logro de una gestión presupuestaria plenamente eficiente y transparente

**SEGUNDA.-** Se concluye que el ambiente de control influye de manera directa en la administración presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Chucuito, ya que el 70 % de los encuestados manifestó que este se desarrolla en la mayoría de las ocasiones o en todo momento. Sin embargo, la percepción de un 30 % que señala una aplicación limitada evidencia la necesidad de fortalecer el compromiso ético, la supervisión permanente y la claridad en la estructura organizacional para optimizar la gestión del presupuesto..

**TERCERA.-** Se concluye que la evaluación de riesgos impacta directamente en la administración presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Chucuito, dado que el 60 % de los trabajadores reconoce su aplicación frecuente. No obstante, la falta de una evaluación sistemática y continua de los riesgos financieros y presupuestarios genera vulnerabilidades administrativas que pueden afectar la eficiencia en la ejecución del gasto y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

**CUARTA.-** Se concluye que las actividades de control tienen un efecto directo en la administración del presupuesto de la Municipalidad Distrital de Chucuito, debido a que el

75 % de los encuestados percibe su aplicación constante. A pesar de ello, la existencia de falencias en el seguimiento de observaciones de auditoría y en la supervisión permanente de los procesos presupuestarios evidencia la necesidad de consolidar estas actividades para fortalecer la eficiencia, transparencia y legalidad en la gestión de los recursos públicos.

## RECOMENDACIONES

**PRIMERA:** Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Chucuito fortalecer integralmente el sistema de control interno, mediante la actualización y difusión de normas, procedimientos y políticas institucionales, a fin de mejorar la administración del presupuesto y garantizar una gestión más eficiente, transparente y orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales durante los ejercicios fiscales futuros.

**SEGUNDA:** Se recomienda a la alta dirección de la Municipalidad Distrital de Chucuito fortalecer el ambiente de control, promoviendo una cultura organizacional basada en principios éticos, responsabilidad y transparencia, así como reforzando los mecanismos de supervisión y capacitación continua del personal administrativo, con el propósito de mejorar la toma de decisiones y la administración presupuestaria.

**TERCERA:** Se recomienda implementar un sistema formal y permanente de evaluación de riesgos, que permita identificar, analizar y mitigar oportunamente los riesgos financieros y presupuestarios, incorporando la participación activa de las áreas involucradas en la gestión del presupuesto, con el fin de reducir vulnerabilidades administrativas y mejorar la eficiencia en la ejecución del gasto público.

**CUARTA:** Se recomienda consolidar y fortalecer las actividades de control, asegurando la aplicación sistemática de procedimientos de verificación, el seguimiento oportuno de las observaciones de auditoría y la supervisión continua de los procesos presupuestarios, a fin de optimizar la administración de los recursos públicos y fortalecer la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Chucuito.

## BIBLIOGRAFÍA

- Anchundia, A., & Cervantes, J. (2022). *El ambiente de control en las organizaciones*. 23, 14–26. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8723068>
- Anchundia, P. (2024). Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial La Pila [Universidad Estatal del Sur de Manabí “UNESUM”]. In *Repositorio Unesum* (Vol. 4, Issue 1). <https://pesquisa.bvsalud.org/portal/resource/en/mdl-20203177951%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0887-9%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0884-z%0Ahttps://doi.org/10.1080/13669877.2020.1758193%0Ahttp://serisc.org/journals/index.php/IJAST/article>
- Arroyo Valenciano, J. A. (2023). El diseño de estrategias y tácticas en la planificación estratégica de la educación. *Revista Educación*, 47, 0–13. <https://doi.org/10.15517/revedu.v47i1.51984>
- Barbosa, D., & Gutierrez, S. (2021). El estado del arte. [Http://Alejandria.Ufps.Edu.Co/Descargas/Tesis/1213811\\_1213801.Pdf](http://Alejandria.Ufps.Edu.Co/Descargas/Tesis/1213811_1213801.Pdf). <http://repositorio.ufps.edu.co/handle/ufps/4129>
- Barrios, S. (2020). El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020 [Universidad Continental]. In *Repositorio UC*. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV\\_FCE\\_310\\_TI\\_Barrios\\_Camarena\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV_FCE_310_TI_Barrios_Camarena_2020.pdf)
- Barrera, M. (2023, noviembre 1). *10 pasos para evaluar controles internos y detectar deficiencias*. Normas Compliance Antisoborno ISO 37001, ISO 37301 e ISO 19600. <https://www.compliance-antisoborno.com/10-pasos-para-evaluar-controles-internos-y-detectar-deficiencias/>
- Bolaños, J. (2009). *BASES CONCEPTUALES DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y EL ROL DE LAS ENTIDADES DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR*. [http://file:///C:/Users/Usuario.DESKTOP-3HVL9JO/Downloads/Dialnet-BasesConceptualesDeLaRendicionDeCuentasYEIRolDeLas-3698542%20\(2\).pdf](http://file:///C:/Users/Usuario.DESKTOP-3HVL9JO/Downloads/Dialnet-BasesConceptualesDeLaRendicionDeCuentasYEIRolDeLas-3698542%20(2).pdf)

- Caamaño, A. (2015). *Una revisión a las investigaciones sobre la lectoescritura en el Departamento de Humanidades.* 6.  
[https://cshenlinea.azc.uam.mx/departamentos/humanidades/materiales\\_lectura/Materiales/una\\_revision\\_a\\_las\\_investigaciones.pdf](https://cshenlinea.azc.uam.mx/departamentos/humanidades/materiales_lectura/Materiales/una_revision_a_las_investigaciones.pdf)
- Cayo, N., & Apaza, A. (2017). Evaluación de la ciudad de Puno como destino turístico - Perú. *Comunicación: Revista de Investigación En Comunicación y Desarrollo*, 116–124. <https://www.redalyc.org/pdf/4498/449854118005.pdf>
- Calle, A., Cruz, & Marllins (Eds.). (2025). *CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD PARROQUIAL SABANILLA.*  
<http://file:///C:/Users/Usuario.DESKTOP-3HVL9JO/Downloads/Dialnet-ControllnternoYLaEjecucionPresupuestariaDelGADParr-10091187.pdf>
- Contreras, E. (2013). El concepto de estrategia como fundamento de la planeación estratégica The concept of strategy as a basis for strategic planning. *Pensamiento y Gestión*, 1–31.
- Cortés, M., & Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre metodología de la investigación.* 105.
- Creswell, J. W. (2005). Apuntes sobre metodología de la investigación. El uso de la teoría. *Revista Investigación Educativa Duranguense*, 4(septiembre), 5–14.  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2880916.pdf>
- Díaz, L. (2024, noviembre 27). *La Importancia de la Planificación Financiera en tu Pyme.* SG Consultores; S&G Consultores.  
<https://sgconsultores.es/la-importancia-de-la-planificacion-financiera-en-tu-pyme/>
- Ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica 2012 [Universidad Nacional de Huancavelica]. In *Repositorio Institucional - UNH.*  
<http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/2755>
- Escalante, P. (2019). Introducción a la Administración y Gestión Pública. In E. Gallardo (Ed.), *Editorial de la Universidad Continental de la Universidad Continental* (Primera ed).

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/2187/1/DO\\_FCE\\_319\\_MAI\\_UC0505\\_20162.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/2187/1/DO_FCE_319_MAI_UC0505_20162.pdf)

Flores, G. (2018). Metodología para la Investigación. *Revista Latinoamericana de Psicoterapia Existencial*, 17, 17–23.

[https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/58457909/metodologia\\_para\\_la\\_investigacion\\_cualitativa\\_fenomenologica\\_y\\_o\\_hermeutica-libre.pdf?1550708216=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3Dmetodologia\\_para\\_la\\_investigacion\\_cuali.pdf&Expires=1729227](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/58457909/metodologia_para_la_investigacion_cualitativa_fenomenologica_y_o_hermeutica-libre.pdf?1550708216=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3Dmetodologia_para_la_investigacion_cuali.pdf&Expires=1729227)

Gamarra, P. (2021). Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018. In *Repositorio José Faustino Sánchez Carrión*.

<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/4508/PATRICIA>

JACQUELINE GAMARRA MINAYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, H., y Mendoza, J. (2022). Factores organizacionales que afectan la cultura ética de los colaboradores: una revisión de literatura. *Vinculatégica EFAN*, 8(4), 61–73.

<https://doi.org/10.29105/vtga8.4-212>

Gobierno Regional Puno. (2014). Estudio de suelos y capacidad de uso mayor. *Gerencia Regional de Recurso Naturales y Gestión Del Medio Ambiente*, 1(1), 1–136.

[http://geoservidorperu.minam.gob.pe/geoservidor/Archivos/Mapa/puno/Memoria\\_Descriptiva\\_Suelos\\_CUM.pdf](http://geoservidorperu.minam.gob.pe/geoservidor/Archivos/Mapa/puno/Memoria_Descriptiva_Suelos_CUM.pdf)

Gutierrez, E. (2007). *Técnicas e instrumentos de Observación clases y su aplicación en el desarrollo de proyectos de investigación reflexiva en el aula y de autoevaluación del proceso docente*. 336–342.

[https://cvc.cervantes.es/ensenanza/biblioteca\\_ele/asele/pdf/18/18\\_0336.pdf](https://cvc.cervantes.es/ensenanza/biblioteca_ele/asele/pdf/18/18_0336.pdf)

Harnisch, C. (2025, marzo 21). Planificación y Control de Obra: Guía Práctica integral. *Foco en Obra*. <https://focoenobra.com/blog/planificacion-y-control-de-obra/>

Herrera, E. (2025). *DEL CONOCIMIENTO EN LA GOBERNANZA LOCAL PARA EL FORTALECIMIENTO MUNICIPAL*. 3–18.

<https://universita.ux.edu.mx/universita-ciencia/article/view/1326/2121>

Huacchillo, L., Ramos, E., y Pulache, J. (2020). *LA GESTIÓN FINANCIERA*. Sld.cu.

<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n2/2218-3620-rus-12-02-356.pdf>

Jara, A., Asmat, N., Alberca, N., y Medina, J. (2018). *Gestión del talento humano como factor de mejoramiento de la gestión pública y desempeño laboral*.

[https://www.redalyc.org/journal/290/29058775014/html/#:~:text=En%20este%20sentido%2C%20Chiavenato%20\(2009,recompensas%20y%20evaluaci%C3%B3n%20de%20desempe%C3%B1o%E2%80%9D](https://www.redalyc.org/journal/290/29058775014/html/#:~:text=En%20este%20sentido%2C%20Chiavenato%20(2009,recompensas%20y%20evaluaci%C3%B3n%20de%20desempe%C3%B1o%E2%80%9D)

Leal, G., y Mendoza, J. (2022). *Factores organizacionales que afectan la cultura ética de los colaboradores: una revisión de literatura*. 8.

<https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/116786805/258-libre.pdf?>

Ley N°28716, L. de C. I. de las E. del E. (2019). Ley N°28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. In Diario oficial El Peruano (Issue Pag 316871, p. 3).

LEY. (s/f). *LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO*. Gob.pe.

Recuperado el 1 de julio de 2025, de [https://www.munilapunta.gob.pe/transparencia/control\\_interno/1%20LEY%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf](https://www.munilapunta.gob.pe/transparencia/control_interno/1%20LEY%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf)

López, P. (2004). Población y muestreo. *Epidemiología Clínica: Investigación Clínica*, 129–139. <http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>

Magdalena, M. (2024). *La importancia de la planificación estratégica en la administración empresarial*. 1–13. <https://doi.org/10.46932/sfjdv5n11-006>

Mayta, E. (2022). Control interno y su incidencia en la gestión de remuneraciones de la municipalidad Provincial el Collao-Ilave periodo 2023 [Universidad Privada San Carlos]. Universidad Privada San Carlos-Puno (Vol. 1).

[https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/1180/Elizabeth\\_Ruth\\_MAYTA\\_QUIZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/1180/Elizabeth_Ruth_MAYTA_QUIZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Mendez, M. (2011). *“Modulo didáctico para la enseñanza-aprendizaje de redacción comercial de los estudiantes del primer y segundo año de bachillerato técnico en*

- comercio y administración en el colegio nacional “Natalia Jarrin” de la ciudad de Cayambe. [Universidad Técnica del Norte]. [http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/2298/1/05FECYT\\_719\\_TESIS.pdf](http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/2298/1/05FECYT_719_TESIS.pdf)
- Municipalidad de Acora. (2023). *Municipalidad Distrital de Acora-Gestión 2023 -2026*.
- Navarro, H., & Delgado, J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1–13. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i3.2193](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193)
- Observatorio Nacional Anticorrupción. (2022). <https://observatorioanticorruccion.contraloria.gob.pe/publicaciones/index.html>
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697–6712. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i1.4918](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918)
- Parraga, E. (2020). *Control interno y gestión de adquisiciones excluidos de los procesos de selección en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, 2023* [Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/124881/Párraga\\_LEP-SD.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/124881/Párraga_LEP-SD.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Perramon, J. (Ed.). (2013). *La transparencia: concepto, evolución y retos actuales* (Vol. 16). [https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/La\\_transparencia\\_Concepto\\_evolucion\\_y\\_retos\\_a.pdf](https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/La_transparencia_Concepto_evolucion_y_retos_a.pdf)
- Plaza De La Hoz, J. (2018). Autoridad docente y nuevas tecnologías: Cambios, retos y oportunidades. *Revista Complutense de Educación*, 29(1), 269–286. <https://doi.org/10.5209/RCED.52281>
- Pozo, C., y Ferreiro, M. (2020). El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica. *Revista Estudios Del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 1–20. <http://scielo.sld.cu/pdf/reds/v8n3/2308-0132-reds-8-03-6.pdf>
- Quant, D. M., y Sánchez, A. (2012). Procrastinación , Procrastinación Académica :

- Concepto E Implicaciones Procrastination , Academic Procrastination : Concept and Implications. *Revista Vanguardia Psicológica*, 57(1), 45–59.
- Rodríguez, D.y, Páez, Á. (2024). Participación ciudadana, gobernanza democrática y derecho al desarrollo: una revisión sistemática. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios En Ciencias Sociales*, 26(1), 198–214.  
<https://doi.org/10.36390/telos261.13>
- Rojas, M., Jaimes, L., y Valencia, M. (Eds.). (2017). *Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo* (Vol. 39). ESPACIOS.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552018000100006#:~:text=151\)%20plantea%20que:%20%22La,la%20menor%20cantidad%20de%20recursos%22](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000100006#:~:text=151)%20plantea%20que:%20%22La,la%20menor%20cantidad%20de%20recursos%22)
- Saiz, M., y Jácome, R. (2022). Revisión bibliográfica: La Cultura Organizacional de las Instituciones de Educación Superior. *Revista Gestión de Las Personas y Tecnología*, 15(43), 20. <https://doi.org/10.35588/gpt.v15i43.5463>
- Salgado, A. (2007). Investigación Cualitativa: Diseños, Evaluación del rigor metodológico y retos. *Liberabit*, 13(1729–4827), 71–78.  
<http://www.scielo.org.pe/pdf/liber/v13n13/a09v13n13.pdf>
- Sampieri, et al. (2017). Metodología de la investigación. In *Entretextos* (Tercera Ed, Vol. 9, Issue 25). <https://doi.org/10.59057/iberoleon.20075316.201725338>
- SEP. (s/f). *Marco Integrado de Control Interno*. Oas.org. Recuperado el 1 de julio de 2025, de [https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5\\_mex\\_ane\\_101.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5_mex_ane_101.pdf)
- Sector. (s/f). *Evaluación presupuestaria en el Sector Público*. Edu.ar. Recuperado el 1 de julio de 2025, de <https://unsam.edu.ar/escuelas/eeyn/centros/cefyp/docs/3.Evaluacion%20Presupuestaria.pdf>
- Tacca Velasquez, D. N. (2021). Control interno y su incidencia en ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Arapa , Provincia de Azangaro-Puno , 2020 . 1–76.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85921/Tacca\\_VDN-S](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85921/Tacca_VDN-S)

D.pdf?isAllowed=y&sequence=1

- Tigua, E. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cascol [Universidad Estatal del Sur de Manabí "UNESUM"]. In *Repositorio Unesum* (Vol. 4, Issue 1). <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/7429/1/TiguaRodríguezErikalsab el.pdf>
- Torres, J., y Perera, V. (2010). La Rúbrica Como Instrumento Pedagógico Para La Tutorización Y Evaluación De Los Aprendizajes En El Foro Online En Educación Superior. *Revista de Medios y Educación*, 1–10.
- Valdez, Y. (2022). El sistema de control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial del Collao - Ilave, periodo 2020 [Universidad Privada San Carlos]. In *Universidad Privada San Carlos-Puno* (Vol. 1). [https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/506/Yolinda\\_Tatiana\\_VALDE\\_Z\\_YUJRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/506/Yolinda_Tatiana_VALDE_Z_YUJRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Valladares, G. (2021). *El control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huanuco periodo - 2020* [Universidad de Huanuco]. [https://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2922/Valladares Ambrosio%2C\\_George\\_Michael.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2922/Valladares_Ambrosio%2C_George_Michael.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Velasquez, V. (2024). *ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS TESIS*. Edu.pe. [https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/947/Vanesa\\_Brigida\\_VELAS\\_QUEZ\\_MAMANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/947/Vanesa_Brigida_VELAS_QUEZ_MAMANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Viza, F. (2014). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL SEGÚN DECRETO SUPREMO 055-2010 EM EN LA EMPRESA MINERA INTI SAC – RINCONADA*. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/2396>
- Wellington, R., & Marola, C. (2018). Componentes Del Control Interno En Pequeñas Y Medianas Empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 2(3), 1–8. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>

- Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316–2335. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)
- Yolanda, A., & Ruiz, P. (2024). *Gestión de políticas públicas y seguridad ciudadana: Una revisión sistemática*. 3145–3156. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9718986>
- Zavaleta, M., & Santamaría, S. (2024). Gestión Eficiente en el Gobierno Local: El Rol de la Simplificación Administrativa. *Podium*, 45, 107–124. <https://doi.org/10.31095/podium.2024.45.7>
- Zevallos, M. (2019). Modelo de gestión de riesgos de seguridad de la información: Una revisión del estado del arte. *Revista Peruana de Computación y Sistemas*, 2(1), 43–60. <http://dx.doi.org/10.15381/rpcs.v2i2.17103>

## ANEXOS

**Anexo 01:** Matriz de consistencia

**Título:** SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUCUITO - 2024

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p><b>Problema General:</b> ¿De qué manera incide el sistema de control interno en la administración del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el año 2024?</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Describir la incidencia del sistema de control interno en la administración del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Chucuito, durante el año 2024</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> La relación del sistema de control interno es directa a la administración del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Chucuito durante el 2024.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> Sistema de control interno <b>Variable Dependiente:</b> Administración del presupuesto</p>	<p><b>Tipo de estudio:</b> Descriptivo <b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Diseño:</b> No experimental - de corte transversal <b>Población:</b> 20 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Chucuito <b>Muestreo:</b> censal, es decir, se consideró al 100% de la población, al no ser muy numerosa con 20 trabajadores</p>	<p><b>Técnicas para recolectar datos:</b> Encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario <b>Técnicas de análisis de datos:</b> Estadística inferencial</p>
<p><b>Problemas Específicos:</b> <b>PE1:</b> ¿De qué manera el ambiente de control influye en la administración presupuestaria?</p>	<p><b>Objetivos Específicos:</b> <b>OE1:</b> Describir la influencia del ambiente de control en la administración presupuestaria.</p>	<p><b>Hipótesis Específicos:</b> <b>HE1:</b> La relación del ambiente de control es directa a la administración presupuestaria</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> Ambiente de control <b>Variable Dependiente:</b> Administración del presupuesto</p>		
<p><b>PE2:</b> ¿De qué forma la evaluación de riesgos impacta en la administración presupuestaria?</p>	<p><b>OE2:</b> Describir el impacto de la evaluación de riesgos en la administración presupuestaria.</p>	<p><b>HE2:</b> La relación de la evaluación de riesgos es directa a la administración presupuestaria.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> Evaluación de riesgos <b>Variable Dependiente:</b> Administración del presupuesto</p>		
<p><b>PE3:</b> ¿Cuál es el efecto de las actividades de control en la administración presupuestaria?</p>	<p><b>OE3:</b> Describir el efecto de las actividades de control en la administración presupuestaria.</p>	<p><b>HE3:</b> La relación de las actividades de control es directa a la administración presupuestaria.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> Actividades de control <b>Variable Dependiente:</b> Administración del presupuesto</p>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Anexo 02:** Cuestionario de encuesta

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

**CUESTIONARIO**

**Objetivo:** Evaluar el sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Chucuito – 2024.

**Instrucciones:** Marque con una “X” la alternativa que mejor represente su percepción sobre cada afirmación, de acuerdo con la siguiente escala de valoración:

1. En ninguna ocasión
2. En muy pocas ocasiones
3. Algunas veces
4. En la mayoría de las ocasiones
5. En todo momento

ÍTEM	INDICADOR	1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	¿Existen normas y políticas claras que rigen el comportamiento del personal?					
2	¿La alta dirección promueve un entorno ético en la institución?					
3	¿Se fomenta el compromiso del personal con los objetivos institucionales?					
4	¿Se respeta la estructura organizacional para la toma de decisiones?					

DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGO					
5	¿Se identifican periódicamente los riesgos que pueden afectar la gestión presupuestaria?				
6	¿Se analizan los efectos de los riesgos identificados?				
7	¿Se diseñan estrategias para mitigar los riesgos detectados?				
8	¿Existe personal capacitado para gestionar riesgos en la institución?				
DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL					
9	¿Se aplican procedimientos establecidos para verificar el cumplimiento de tareas?				
10	¿Se realiza seguimiento continuo a las actividades del personal?				
11	¿Los controles internos son efectivos para prevenir errores o irregularidades?				
12	¿Se corrigen oportunamente las observaciones detectadas en auditorías internas?				

**Objetivo:** Evaluar la administración del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Chucuito – 2024.

**Instrucciones:** Marque con una “X” la alternativa que mejor represente su percepción

sobre cada afirmación, de acuerdo con la siguiente escala:

1. En ninguna ocasión
2. En muy pocas ocasiones
3. Algunas veces
4. En la mayoría de las ocasiones
5. En todo momento

Ítem	Indicador	1	2	3	4	5
1	¿Se realiza una adecuada programación presupuestal en función a las necesidades institucionales?					
2	¿El presupuesto se formula de acuerdo con los lineamientos del MEF?					
3	¿Participan las áreas responsables en la formulación del presupuesto?					
4	¿Se consideran metas y objetivos claros al formular el presupuesto?					
5	¿Los recursos asignados se ejecutan conforme al presupuesto aprobado?					
6	¿Se cumplen los plazos establecidos para las ejecuciones presupuestarias?					
7	¿Las modificaciones presupuestales son debidamente justificadas y aprobadas?					
8	¿El gasto público se alinea con las prioridades institucionales?					

9	¿Se realiza seguimiento y evaluación del avance del gasto?					
10	¿Se elabora y analiza periódicamente el reporte de ejecución presupuestaria?					
11	¿Se aplican medidas correctivas ante desvíos en la ejecución presupuestal?					
12	¿Las auditorías presupuestales se realizan con regularidad?					

**Fuente: creación propia**

### Anexo 03: Resolución de inscripción de proyecto de investigación



**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS SAC**  
**Coordinación de Investigación**  
**Facultad de Ciencias**

*"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"*

**MEMORANDO MÚLTIPLE N° 2576-2025-UPSC-DUI/CIFC**

**PARA : Dr. DAVID MOISES CALIZAYA ZEVALLOS**  
Bachiller **RAÚL ALFONSIN HOLGUÍN VELASQUEZ**

**ASUNTO : Inscripción de proyecto de investigación (Tesis).**

**FECHA : Puno, 21 de Noviembre de 2025.**

Mediante el presente me dirijo a ustedes, para hacer de su conocimiento, que el proyecto de investigación de tesis titulada **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUCUITO - 2024**, fué declarado **APROBADO**.

Presentada por el bachiller **RAÚL ALFONSIN HOLGUÍN VELASQUEZ** de la **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**.

Ha sido debidamente inscrito en el **LIBRO DE PROYECTOS DE TESIS**, en el **folio Nro. 001414, en fecha 21 de Noviembre de 2025**, para lo cual se autoriza al bachiller a que pueda implementar el informe final de la tesis teniendo un plazo mínimo de 1 semana y como máximo de 3 meses para su presentación.

Con la seguridad de su atención al presente, es oportuno expresar mi estima personal.

**Atentamente,**

Mg. Luis Alberth Rosel Bernedo  
Coord. de Investigación  
Facultad de Ciencias  
UPSC - Puno

#### Anexo 04: Base de Datos del Instrumento

Muestra	VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO			VARIABLE DEPENDIENTE: ADMINISTRACIÓN DE PRESUPUESTO		
	Ambiente de Control (Likert)	Evaluación de Riesgos (Likert)	Actividades de Control (Likert)	Planificación Presupuestaria (Likert)	Ejecución Presupuestaria (Likert)	Evaluación y Control Presupuestario (Likert)
persona1	5	5	4	3	3	3
persona2	3	5	4	2	3	4
persona3	5	2	5	3	3	5
persona4	5	2	4	5	3	2
persona5	3	5	5	5	5	3
persona6	3	3	5	4	3	5
persona7	5	3	3	5	2	2
persona8	4	2	5	4	4	5
persona9	5	5	3	5	3	2
persona10	5	2	5	2	3	3
persona11	5	2	5	5	5	4
persona12	5	4	3	4	3	2
persona13	3	4	3	4	3	5
persona14	5	4	5	3	3	3
persona15	4	3	4	2	5	2
persona16	3	5	3	5	3	5
persona17	4	5	4	3	4	5
persona18	4	5	4	5	5	5
persona19	4	5	4	5	4	2
persona20	4	4	3	3	5	2

## Anexo 05: Primera ficha de validación del instrumento

### FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

#### 1. DATOS DEL EXPERTO

- 1.1. Apellidos y Nombres del Experto: CALIZAYA ZEVALLOS DAVID MOISÉS  
 1.2. Grado Académico: DOCTOR  
 1.3. Título de la investigación: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUCUITO - 2024  
 1.4. Denominación del Instrumento: CUESTIONARIO

INDICADORES	CRITERIO CUALITATIVO/ CUANTITATIVO	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos y del tema de estudio				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores dimensiones y variables				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL					21	12
TOTAL						

#### VALORACIÓN

Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno ( )	Muy Bueno ( )	Excelente (X)
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno, 11 de julio del 2025



Firma del experto

Nombre: DAVID MOISÉS CALIZAYA ZEVALLOS  
 DNI: 01288942

## Anexo 06: Segunda ficha de validación del instrumento

### FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

#### 1. DATOS DEL EXPERTO

- 1.1. Apellidos y Nombres del Experto: YUPANQUI VIZCARRA ZOLAIDA  
 1.2. Grado Académico: MAESTRO  
 1.3. Título de la investigación: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHUCUITO - 2024  
 1.4. Denominación del Instrumento: CUESTIONARIO

INDICADORES	CRITERIO CUALITATIVO/ CUANTITATIVO	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos y del tema de estudio			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores dimensiones y variables					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL				2	18	12
TOTAL						

#### VALORACIÓN

Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno ( )	Muy Bueno (X)	Excelente ( )
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: PUNO, 11 DE JULIO DEL 2025



Firma del experto

Nombre: Zoraida Yupanqui Vizcarra  
 DNI: 01316550

### Anexo 07: Evidencias fotográficas



**Figura 08:** Primera evidencia fotográfica



**Figura 09:** Segunda evidencia fotográfica



**Figura 10:** Tercera evidencia fotográfica



**Figura 11:** Cuarta evidencia fotográfica