

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL
DE HUAMANGA**

ESCUELA DE POSGRADO

**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**



TESIS:

**Control interno y ejecución presupuestal en la
Municipalidad Distrital de Totos, Ayacucho 2021**

Para optar el grado académico de:
**MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS, MENCIÓN
GESTIÓN PÚBLICA**

PRESENTADO POR:
Bach. Manuel MALLQUI FLORES

ASESOR:
Dr. Eusterio ORÉ GUTIÉRREZ

AYACUCHO - PERÚ

2025

A mi esposa Yudy, por ser ancla en mis días turbulentos y mi razón de sonreír en los momentos felices.

A mis amados hijos Floryasmin, Rodrigo y Aroma, por ser cada día un regalo que atesoro profundamente.

A mis queridos padres Severino y Felicitas, por el incansable esfuerzo que han invertido en mi educación.

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, *alma mater* de la región, por cobijarme siempre para mi formación y desarrollo académico.

A la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, por acogerme en sus aulas y consolidar mi formación académica.

A los docentes de la Maestría en Ciencias Económicas, por compartir en este espacio académico sus saberes y experiencias

Al asesor de la presente tesis, Dr. Eusterio Oré Gutiérrez, por ser guía en el proceso investigativo. Sus aportes han sido útiles y valiosos para concretar el trabajo.

A los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Totos, por su valiosa colaboración para la recopilación de datos y para el presente estudio académico.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Página del jurado	II
Dedicatoria	III
Agradecimientos	IV
Índice de contenido	V
Índice de tablas	VIII
Índice de figuras	IX
Resumen.....	XI
Abstrac.....	XII
Introducción.....	XIII
I. MARCO TEÓRICO.....	1
1.1 Marco histórico.....	1
1.1.1 Sistema de control interno	1
1.1.2 Ejecución presupuestal.....	2
1.2 Sistema teórico	3
1.2.1 Control interno	3
1.2.2 Modelos de control interno.....	10
1.2.3 Dimensiones del control interno	11
1.2.4 Ejecución presupuestal.....	13
1.3 Marco conceptual.....	20
1.4 Marco referencial	22
1.4.1 A nivel internacional.....	22
1.4.2 A nivel nacional.....	23
1.4.3 A nivel local	25
II. MATERIALES Y MÉTODOS.....	27
2.1 Materiales	27
1.2 Metodología	29

1.2.1	Tipo de investigación	29
1.2.2	Nivel de investigación	29
2.2.3	Diseño de investigación	30
2.2.4	Método de investigación	30
2.3	Población y muestra.....	30
2.3.1	Población.....	30
2.3.2	Muestra.....	31
2.4	Técnicas e instrumentos	31
2.4.1	Técnicas de recolección de datos.....	31
2.4.2	Instrumento de recojo de datos.....	31
2.5	Fuentes de información.....	31
2.6	Procesamiento de datos.....	31
III.	RESULTADOS	33
3.1	Análisis de resultados descriptivos.....	33
3.1.1	Datos generales.....	33
3.1.2	Análisis e interpretación de la variable control interno.....	35
3.1.3	Análisis e interpretación de la variable ejecución presupuestal.....	44
3.1.4	Deficiencias de control interno que afectaron la ejecución presupuestal en el año de estudio	59
3.2	Análisis de resultados inferenciales.....	60
3.2.1	Prueba de normalidad.....	60
3.2.2	Pruebas de correlación	61
IV	DISCUSIÓN	66
	Conclusiones.....	69
	Recomendaciones.....	71
	Referencias bibliográficas	72
	Anexo.....	74

Anexo A: Matriz de consistencia.....	76
Anexo B: Operacionalización de variables	77
Anexo C: Cuestionario	79
Anexo D: Alfa de Cronbach calculado	81
Anexo E: Validación por expertos.....	82
Anexo F: Base de datos para correlación de R de Pearson	85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Niveles de confiabilidad según el valor del alfa de Cronbach	28
Tabla 2. Ejecución presupuestal - Municipalidad Distrital de Totos - 2021	53
Tabla 3. Visión general del presupuesto institucional	54
Tabla 4. Ejecución: personal y obligaciones sociales	55
Tabla 5. Ejecución: pensiones y otras prestaciones sociales	56
Tabla 6. Ejecución: bienes y servicios.....	57
Tabla 7. Ejecución: otros gastos	58
Tabla 8. Prueba de normalidad. Shapiro Wilk	60
Tabla 9. Correlación entre control interno y ejecución presupuestal.....	62
Tabla 10. Correlación entre control previo y certificación presupuestal	63
Tabla 11. Correlación entre control concurrente y compromiso presupuestal	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Proceso de ejecución presupuestal	18
Figura 2. Edad de los encuestados	33
Figura 3. Composición de género de los encuestados	34
Figura 4. Condición laboral de los encuestados	34
Figura 5. Existencia control previo que identifica los riesgos de desempeño.....	35
Figura 6. Existencia de control previo que no identifica los riesgos de corrupción.....	36
Figura 7. Existencia de control previo que identifica los riesgos de conflicto de intereses	37
Figura 8. Existencia de control concurrente que vigila el cumplimiento de normatividad.....	38
Figura 9. Existencia de control concurrente que vigila el cumplimiento de disposiciones contractuales.....	39
Figura 10. Existencia de control concurrente que vigila el cumplimiento de estipulaciones contractuales	40
Figura 11. En la municipalidad, se realizan auditorías financieras	41
Figura 12. En la municipalidad, se realizan auditorías de desempeño	42
Figura 13. En la municipalidad, se realizan auditorías de cumplimiento.....	43
Figura 14. Determinación adecuada de las necesidades de créditos presupuestarios	44
Figura 15. Existencia de garantía de crédito presupuestal disponible	45
Figura 16. Existencia de garantía la programación de pagos de obligaciones fiscales subsiguientes	46
Figura 17. Realización de gastos adecuados con cargo al crédito presupuestario.....	47
Figura 18. Registro adecuado en el SIAF de los créditos presupuestarios.....	48
Figura 19. Existencia de concordancia de fecha de registro de compromiso con la del certificado de crédito presupuestario.....	49
Figura 20. Se evalúa adecuadamente el monto de obligaciones reconocidas.....	50

Figura 21. Existencia de oportunidad de autorización de pagos.....	51
Figura 22. Existencia de cumplimiento de los requisitos establecidos en las normas del Sistema Nacional de Tesorería	52

RESUMEN

Los controles internos son fundamentales en cualquier institución gubernamental, ya que garantizan la transparencia de los procedimientos y la correcta ejecución de los presupuestos; sin embargo, en muchos casos, la implementación de estos controles es ineficaz, lo que afecta negativamente la ejecución del presupuesto. Este problema se observa en la Municipalidad Distrital de Totos, ubicada en la provincia de Cangallo, región de Ayacucho. El objetivo de este estudio fue determinar qué relación existe entre la efectividad del control interno y la ejecución presupuestal de dicha municipalidad. La investigación fue de tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental y método hipotético-deductivo. Se utilizó una encuesta aplicada a 30 trabajadores. Como resultado, se encontró que hay una muy buena correlación entre el control interno y la ejecución del presupuesto ($r = 0.971$; $p = 0.000$), evidenciando una fuerte correlación positiva entre el control interno y la ejecución del presupuesto. En conclusión, se encontró que el control interno tiene una buena relación con la ejecución del presupuesto; muestra que aplicarlo bien ayuda a manejar mejor el presupuesto y a usar los recursos públicos de manera más responsable y efectiva.

Palabras claves. Control interno, ejecución presupuestaria, implementación, gestión financiera.

ABSTRACT

Internal controls are fundamental in any government institution, as they guarantee the transparency of procedures and the proper execution of budgets; however, in many cases, the implementation of these controls is ineffective, negatively impacting budget execution. This problem is observed in the District Municipality of Totos, located in the province of Cangallo, Ayacucho region. The objective of this study was to determine the relationship between the effectiveness of internal control and the budget execution of this municipality. The research was applied, correlational, non-experimental, and employed a hypothetical-deductive method. A survey was administered to 30 employees. The results showed a very good correlation between internal control and budget execution ($r = 0.971$; $p = 0.000$), demonstrating a strong positive correlation between internal control and budget execution. In conclusion, the study found that internal control has a good relationship with budget execution. It shows that applying it correctly helps to better manage the budget and use public resources more responsibly and effectively.

Keywords: Internal control, budget execution, implementation, financial management.

INTRODUCCIÓN

Considerando que cada área es responsable de implementar y gestionar sus propios controles internos, mientras que el órgano de control del Estado se encarga de supervisar y evaluar la eficacia y coherencia del sistema de control interno en su totalidad, se identifican las siguientes problemáticas en los contextos que se detallan a continuación.

En un mundo globalizado, reformar y modernizar las instituciones públicas o privadas requiere la implementación de sistemas de control interno más efectivos que permitan realizar acciones cada vez más importantes y tomar más decisiones mediante el uso juicioso de los recursos disponibles y asignados para lograr los objetivos institucionales y sociales, basado en decisiones tomadas en todos los niveles y sectores.

En este contexto, los documentos sobre control interno, especialmente en los organismos públicos, según Contreras *et al.* (2020) exige uso responsable de esta herramienta para promover el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos para optimizar el gasto público a través de procedimientos efectivos para reducir la falla de las instituciones públicas. De esta forma, todos los operadores públicos tienen el deber de proteger los bienes públicos. Sin embargo, estos autores han señalado tres debilidades en el control interno: 1) Error humano: Falla del control por una decisión equivocada del personal de control interno. 2) Actuaciones de la dirección, en muchos casos politizadas, para tomar decisiones que impiden temporalmente el cumplimiento de determinados controles internos, cuyos intereses no guardan relación con los fines institucionales. 3) Connivencia de grupos, especialmente políticos, para evitar o dificultar la adopción y desarrollo de sistemas de control.

La elaboración de presupuestos también es un desafío, ya que se requieren diferentes actividades para optimizar la gestión de los recursos humanos, físicos y

financieros con el fin de obtener bienes, servicios y trabajar de manera eficiente y eficaz (Ministerio de Economía y Finanzas, Ecuador, 2020).

Según Campos (2018), los riesgos para las entidades públicas relacionados con deficiente aplicación de procedimientos y estándares de control interno y la ejecución del presupuesto son altos si no se planifica y se estandariza su ejecución dentro de las leyes y reglamentos establecidos por el Estado. Estas situaciones son evidentes porque, especialmente durante la pandemia del COVID-19 y sus variantes, todas las falencias han resaltado en la gestión de los poderes públicos, en especial de los gobiernos locales, lo que incide directamente en la mala gestión de los mismos y el incumplimiento de los objetivos, el descontento generacional, la confusión, la espontaneidad en aplicación de sistemas de control interno y en la ejecución presupuestal.

Así, la Contraloría General de la República (2021) informó que solo 654 de las 3720 organizaciones públicas en Perú avanzaron en la implementación del aplicativo SSECI de controles internos en 2017. Esto significa que apenas el 17.58 % de las organizaciones públicas utiliza este sistema informático. Según Albán y Poma (2018), la implementación del sistema de control interno se realiza a través del Sistema de Aplicación Informática para el Seguimiento y Evaluación de los Controles Internos (SSECCI), y las entidades deben demostrar la implementación de 13 actividades incluidas en el modelo. La tasa de registro en SSECI fue de 33.6 % para las unidades centrales, seguida del 14.4 % para las unidades de gobierno local y de 13.2 % para otras entidades. En general, solo el 17.6 % de las organizaciones está registrada en SSECI.

Pares (2017) señala que existen diversos tipos de corrupción, como el soborno y las comisiones ilegales de servidores públicos, que obstaculizan y distorsionan la correcta aplicación de los sistemas de control interno. Esto es especialmente evidente

en la ejecución presupuestaria, donde la corrupción parece ser una práctica común en todos los niveles de la administración pública.

Por otro lado, Rodríguez (2016) destaca que uno de los problemas en la implementación y ejecución del sistema de control interno es la falta de una gestión predictiva y consistente. Esto significa que, en el diseño e implementación del control interno, no se maneja de manera coherente, tanto a nivel político como procedimental, lo que impide prevenir y mitigar la ineficiencia en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Respecto a las deficiencias de ejecución presupuestal, COMEXPERU (2021) informó que el gasto efectivo de los gobiernos locales ascendió a S/ 5824 mil millones, lo que representa solo el 19 % de la asignación presupuestaria, siendo este el resultado más bajo entre los tres niveles de gobierno. En resumen, en el primer trimestre de 2021, solo cinco municipios utilizaron más del 20 % de sus presupuestos.

La Municipalidad Distrital de Totos también enfrenta problemas relacionados con el control interno y la ejecución presupuestaria. Según el Ministerio de Economía y Finanzas, MEF (2021), si no se gestionan adecuadamente estos sistemas, existen varios riesgos, como la incorrecta operación del Sistema de Seguimiento de Inversiones, la inexactitud, incompletitud y desactualización de la información en los informes de seguimiento, la duplicación de registros de proyectos de inversión en el sistema, la discrepancia entre la implementación de inversiones y el progreso real, y la suspensión y retraso sin explicación de la financiación durante el proceso de solicitud en la aplicación web, "Revisión presupuestaria cada año". Además, se señala que la información proporcionada por el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) en las solicitudes de revisión presupuestaria puede no coincidir con los plazos solicitados, y que la información recopilada a través de esta aplicación no está destinada a proporcionar una retroalimentación oportuna sobre la ejecución del presupuesto.

Estos problemas se centran en la inadecuada implementación y desarrollo de sistemas de control previo, concurrente y posterior en el sistema de control interno. También, incluye deficiencias en la certificación presupuestaria, el desarrollo del compromiso presupuestal y la gestión de devengados y desembolsos de las obligaciones económicas de la municipalidad en estudio. Estas dimensiones serán analizadas en la presente investigación; ya que, si no se corrigen estas deficiencias, la municipalidad corre el riesgo de continuar en obsolescencia operativa, en perjuicio de la comunidad distrital de Totos.

A pesar de la importancia de controlar la ejecución de los gastos de la organización, persisten anomalías en el uso de los recursos, el desarrollo de actividades no planificadas, y se observa un bajo rendimiento y eficiencia en el desempeño de sus funciones, causando molestias a los usuarios. En particular, la ejecución del presupuesto no refleja el gasto efectivo y se realiza sin supervisión en todas las etapas por parte de las personas o unidades responsables, como la Oficina de Control Interno.

A partir de esta problemática, se planteó como problema general de investigación: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021? Los específicos fueron: ¿De qué manera se relaciona el control previo y el proceso de certificación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021?, ¿De qué manera se relaciona el control concurrente y el proceso de compromiso presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021? y ¿De qué manera se relaciona el control posterior y el proceso de devengado y pago en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021?

La delimitación espacial del estudio se centra en la Municipalidad Distrital de Totos, ubicada en la provincia de Cangallo, región Ayacucho, considerando como

informantes a todos los trabajadores (funcionarios, servidores, entre otros). La delimitación temporal se refiere al análisis de las percepciones del año 2021. Temáticamente, el propósito de la investigación se enmarca en las bases teóricas de las variables: control interno y ejecución presupuestal, que servirán como soporte teórico para el desarrollo de este trabajo.

El objetivo general apunta a determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021. Los específicos: Determinar la relación entre el control previo y el proceso de certificación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021; determinar la relación entre el control concurrente y el proceso de compromiso presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021; y Determinar la relación entre el control posterior y el proceso de devengado y pago en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.

La hipótesis general fue: Existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, durante el año 2021. Específicas: Existe una relación significativa entre el control previo y el proceso de certificación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021; Existe una relación significativa entre el control concurrente y el proceso de compromiso presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021 y existe una relación significativa entre el control posterior y el proceso de devengado y pago en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.

La justificación teórica se basa en analizar la efectividad del sistema de control interno en la ejecución presupuestal de una institución pública. El estudio aborda las principales dimensiones de cada variable, bajo el supuesto de que están mal

gestionadas, lo que impide que estas instituciones cumplan con sus metas y objetivos propuestos. De manera práctica, la investigación se justifica porque sus resultados permiten determinar el nivel de relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal, destacando las dimensiones relevantes de interacción. Esto ayuda a las instituciones a identificar y gestionar de manera óptima estas dimensiones, logrando resultados más eficientes y beneficiando a la población, la entidad y sus trabajadores. Metodológicamente, las herramientas, métodos, técnicas y procedimientos de recopilación de datos utilizados en este estudio no solo permiten alcanzar nuestros objetivos e hipótesis, sino que también pueden aplicarse en otros estudios similares que involucren variables afines en cualquier institución pública. La investigación se llevó a cabo mediante un cuestionario, con el propósito de encontrar la correlación entre el control interno y ejecución presupuestal dentro de las normativas que rigen su implementación, ejecución y control. Los resultados obtenidos sirven como guía para futuras investigaciones. Socialmente, la investigación es justificada, ya que resulta beneficiosa y útil para los funcionarios, servidores y trabajadores, proporcionando una herramienta para la toma de decisiones, que mejora la calidad de la gestión del sistema de control interno y la ejecución presupuestal, contribuyendo al desarrollo integral de la población del distrito de Totos.

La tesis se expone en cuatro capítulos. El primero revisa lo que se ha escrito sobre el tema, desde la problemática hasta el marco teórico. El segundo expone la metodología, con los materiales y métodos que se usaron. El tercero muestra los resultados. El cuarto da a conocer la discusión académica. Finalmente, la tesis termina exponiendo las conclusiones, algunas recomendaciones, las referencias bibliográficas empleadas en el proceso y el anexo respectivo, este último con las evidencias investigativas del caso.

I. MARCO TEÓRICO

1.1 Marco histórico

1.1.1 *Sistema de control interno*

Según Vega (2021), ya se encontraban publicaciones rudimentarias sobre contabilidad en regiones como Egipto, Fenicia y Siria. La contabilidad moderna surgió en la Edad Media para gestionar la actividad económica; en 1494, el fraile franciscano Lucas Pacioli (también conocido como Frei Lucas Pacioli) publicó un libro sobre la contabilidad por partida doble en Venecia. Por su parte, Cornejo (2018) refiere que el control interno empezó con la contabilidad por partida doble, como una forma de control. Sin embargo, no fue sino hasta finales del siglo XIX que los empresarios comenzaron a centrar su atención en la creación y establecimiento de instituciones adecuadas para proteger sus intereses. Se argumenta que el control interno es una herramienta crucial que necesita una acción urgente para mitigar o eliminar significativamente una amplia gama de riesgos que afectan a diferentes tipos de organizaciones, sean privadas, públicas o sin fines de lucro.

Desde la década de 1980, en respuesta a la preocupación internacional sobre la diversidad de conceptos y definiciones del control interno, varios países desarrollados han comenzado a implementar acciones adaptadas a sus contextos específicos. González (2021) destaca que, en los últimos años, el control interno ha ganado importancia en muchos países debido a los problemas generados por su ineficacia. Una

de las razones es la dificultad de responsabilizar a todos los miembros de la junta por las diversas actividades comerciales en un país determinado.

Por otro lado, Monografías (2021) menciona que, aunque el control interno se originó como una función de la administración pública, su uso ha sido evidente desde épocas de feudalismo y propiedad privada. A finales del siglo XIX, el rápido aumento de la producción llevó a los empresarios a enfrentar problemas productivos, comerciales y administrativos que no podían resolver de manera independiente. Esto obligó a la descentralización de funciones y al reconocimiento de la necesidad de gobierno corporativo. En consecuencia, el término "control interno" ha reemplazado al anterior, "validación interna", reflejando un cambio significativo en su contenido y función.

1.1.2 Ejecución presupuestal

Según Córdova (2021), los fundamentos teóricos y prácticos de la presupuestación, incluyendo herramientas de planificación y control, comenzaron a desarrollarse en varios organismos públicos a finales del siglo XVIII. En ese período, los planes de gastos del reino se asignaron al Parlamento, lo que permitió la publicación de pautas y directrices de implementación. Técnicamente, el término "presupuesto" proviene de la palabra francesa antigua para "monedero" o "billetera", y fue posteriormente aclarado en inglés como "budget", adaptado a nuestro idioma como "presupuesto". En 1820, Francia implementó este sistema en sus agencias gubernamentales; mientras que, en 1821, Estados Unidos adoptó el sistema como parte del control del gasto público, sirviendo como base para las necesidades de planificación presupuestaria para asegurar el buen funcionamiento del gobierno.

Entre 1912 y 1925, especialmente tras la Primera Guerra Mundial, el sector privado comenzó a reconocer los beneficios de utilizar presupuestos para controlar costos y asignar recursos, con el objetivo de lograr rendimientos altos y sostenibles. Durante este período de rápido crecimiento industrial, se consideraron métodos adecuados de planificación empresarial.

En el sector privado, el debate sobre el control presupuestario es intenso; mientras que, en el sector público, se han aprobado leyes presupuestarias estatales y la tecnología ha avanzado con el desarrollo de la contabilidad de costos. Por ejemplo, en 1928, Westinghouse implementó un sistema de costos estandarizados, seguido por la aprobación de un sistema de "presupuesto flexible" para gestionar cambios en ciertos niveles comerciales. Esta innovación, basada en una extensa investigación y evaluación de costos, introdujo una etapa de conocimiento y análisis de costos, facilitó la planificación y el presupuesto; así, promovió la ingeniería, el trabajo en equipo y la toma de decisiones. En 1930, se celebró en Ginebra el primer Simposio Internacional sobre Control Presupuestario, donde se establecieron los principios básicos del sistema.

- En 1948, el Departamento de Marina de los Estados Unidos propuso un presupuesto para programas y actividades.
- En 1961, el Departamento de Defensa de los Estados Unidos adoptó un sistema de planificación y presupuestación.
- En 1965, el gobierno de los Estados Unidos creó el Departamento de Presupuesto e integró esta herramienta en un sistema conocido como "planificación y presupuestación".

1.2 Sistema teórico

1.2.1 Control interno

Según el Sistema de Control del Estado, se trata de un conjunto de instituciones, normas y procedimientos de control cuya estructura y funciones están integradas para llevar a cabo el control estatal de manera descentralizada. Todos los poderes públicos deben adherirse a las normas establecidas por estos sistemas de control para mejorar la eficiencia y transparencia en la administración pública y ofrecer un mejor servicio a los ciudadanos. En este contexto, Ladino (2009) define el Control Interno como los procesos que están relacionados con las actividades llevadas a cabo por la alta dirección, la gerencia y el resto de la entidad; en lugar de ser meros mecanismos burocráticos costosos diseñados para asegurar el funcionamiento seguro de la unidad. El objetivo es

alcanzar metas en áreas claves como la eficacia y eficiencia, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas.

En todas las instituciones públicas, se da prioridad a la implementación de metas y planes institucionales, enfocando todos los esfuerzos hacia estos objetivos. Sin embargo, es crucial medir y ajustar estos esfuerzos para garantizar que se mantengan en el camino correcto. En este contexto, INTOSAI (s. f.) define al control interno como un proceso en el que participan la gerencia y los empleados para gestionar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los siguientes objetivos de la gerencia en el cumplimiento de la misión de la entidad. Se dice que el control interno empezó con la contabilidad por partida doble, esta fue una forma de asegurarse de que todo se manejara de manera ordenada y ética, cumpliendo con las obligaciones legales para proteger los recursos de pérdidas y abusos.

De acuerdo con la Resolución de Contraloría General n.º 320-2006-CG, el control interno se define como un proceso integral que involucra a todos los empleados de un organismo público en la gestión de riesgos, proporcionando un aseguramiento razonable para alcanzar la misión de la entidad. Los objetivos de gestión incluyen mejorar la eficacia, eficiencia, transparencia y economía de las operaciones, así como la calidad de los servicios públicos ofrecidos. Además, se dice que el control interno nació con la contabilidad de doble entrada como una forma de manejar las cosas de una manera ordenada y ética. Su objetivo es cumplir con las obligaciones y seguir las leyes para proteger los recursos de pérdidas y abusos. Este control interno busca cuidar los bienes de la Nación, evitar pérdidas y asegurar que se cumpla con la normativa. También, se enfoca en que la información sea confiable y a tiempo, fomenta los valores de la institución y promueve que los funcionarios rindan cuentas sobre los fondos y bienes públicos que gestionan.

Características del control interno

El control interno abarca todas las actividades esenciales de una entidad. Según INTOSAI (s. f.), el control interno es un proceso integral y dinámico que se ajusta

continuamente a los cambios en la organización. Se distingue por las siguientes características: los empleados, centrados en cumplir con la misión y los objetivos de la organización, tienen que identificar y manejar los riesgos para ayudar a alcanzar esos objetivos. El proceso busca proporcionar una seguridad razonable que equilibre los costos con los beneficios, asegurando que los resultados sean confiables y satisfactorios en diversos aspectos.

Componentes del control interno

Para lograr un control interno eficaz en una entidad, se debe adherir a un conjunto definido de reglas, procesos y estructuras. Los empleados, que se centran en cumplir la misión y los objetivos de la organización, son responsables de identificar y manejar los riesgos para alcanzar sus metas. Según Ladino (2015), hay cinco elementos claves del control interno: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la vigilancia.

a) Ambiente de control. Este elemento se define como el conjunto de reglas, procedimientos y estructuras que respaldan un control interno efectivo en una entidad. Establece el grado en que estas reglas y estructuras influyen en los comportamientos y procedimientos de la organización. Incluye principios fundamentales de integridad y valores éticos que guían a la entidad, así como parámetros para la gestión de tareas, una estructura organizacional alineada con los objetivos, y procesos para atraer, desarrollar y retener personal competente. Además, aborda la evaluación del desempeño, la motivación y las recompensas. Los componentes claves del ambiente de control son el liderazgo, la filosofía y estilo de gestión, la estructura organizacional, los manuales normativos y procedimientos, la integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso con las políticas y objetivos establecidos, incluyendo la asignación de responsabilidades y la gestión del personal; así como la documentación de políticas y decisiones, y el desarrollo de planes con objetivos, metas e indicadores de desempeño.

- b) Evaluación de riesgos.** Se refiere a la probabilidad de que ocurra un evento o su impacto negativo en el logro de los objetivos. Este proceso continuo prepara a la entidad para enfrentar posibles eventos adversos mediante el conocimiento detallado del objeto y sus elementos. La evaluación de riesgos implica identificar debilidades, tanto a nivel organizacional (interno y externo) como en las actividades específicas. Este proceso es esencial para la gestión de riesgos, la detección de fraudes y el monitoreo de cambios que puedan afectar el sistema de control interno.
- c) Actividades de control.** Comprenden las políticas y procedimientos diseñados para mitigar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la entidad. Estas actividades se aplican en todos los niveles de la organización y en cada etapa de la gestión, comenzando con la elaboración de un mapa de riesgos. Las medidas de control se alinean con la intención de prevenir o reducir riesgos y se pueden clasificar en tres categorías principales: operaciones del negocio, confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de leyes y regulaciones.
- d) Información y comunicación.** Este aspecto se refiere a la información necesaria para que una entidad gestione eficazmente su control interno y alcance sus objetivos. Involucra un sistema de información capaz de identificar, recolectar, procesar y divulgar datos relacionados con eventos o actividades internas y externas, a menudo a través de procedimientos establecidos como herramientas de monitoreo.
- e) Supervisión.** La supervisión del control interno abarca las actividades de autocontrol incorporadas en el seguimiento y mejora continua del sistema. Es crucial evaluar los controles del sistema a lo largo del tiempo, adaptando las áreas en crecimiento que necesiten ser mejoradas o reemplazadas si resultan inadecuadas o no aplicables. El objetivo es asegurar el correcto funcionamiento de los controles internos mediante dos métodos de monitoreo: a través de las operaciones diarias y mediante revisiones detalladas.

Para las evaluaciones específicas, es crucial considerar factores como el alcance y la frecuencia de las evaluaciones. que dependen de la naturaleza y relevancia de los cambios y riesgos asociados, así como de los resultados del monitoreo continuo. Estas evaluaciones son llevadas a cabo por los responsables de la gestión, auditores internos y externos. La tarea del evaluador consiste en verificar cómo funcionan realmente los sistemas, asegurándose que se apliquen de manera adecuada en las rutinas diarias y cumplan con sus propósitos previstos. Para ello, se utilizan técnicas y herramientas que permiten medir el desempeño de manera directa o mediante comparación con otros sistemas que han sido validados. El nivel de control sobre los archivos varía en función del tamaño y la complejidad de la unidad evaluada.

De manera similar, INTOSAI (s. f.) menciona que el control interno está compuesto por cinco elementos interconectados: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión.

Limitaciones del control interno

Un sistema de control interno, por muy eficaz y bien implementado que sea, solo puede ofrecer a la gerencia y al directorio una garantía razonable de que los objetivos de la organización están siendo alcanzados. Es importante destacar que una falla en el sistema de control interno implica que la seguridad total no puede ser garantizada; en cambio, solo se puede asegurar un nivel razonable de protección si se evalúan los siguientes aspectos:

- a) **Errores humanos:** La efectividad de los controles puede verse afectada por el riesgo de errores humanos en la toma de decisiones, especialmente cuando estas deben realizarse bajo presión y con información limitada.
- b) **Fallos del sistema:** A pesar de estar bien diseñados, los controles internos pueden fallar debido a malentendidos, errores de juicio, o por descuidos como la fatiga, la pereza o el olvido del personal.

- c) **Evasión de controles por la dirección:** La eficacia del sistema de control está directamente relacionada con el compromiso y la integridad de quienes lo supervisan y aplican.
- d) **Colusión:** La colaboración entre dos o más personas para evadir los controles puede resultar en el fracaso del sistema de control interno.
- e) **Relación coste/beneficio:** Dado que los recursos son limitados, los responsables deben evaluar cuidadosamente los costos y beneficios asociados con la implementación de controles.

De acuerdo con la Resolución de Contraloría General n.º 320-2006-CG, la simple existencia de una estructura de control interno no asegura por sí sola una gestión eficaz y eficiente, ni garantiza la integridad y exactitud de la documentación e información financiera. Esta estructura sigue siendo vulnerable a errores, irregularidades y abusos. Los problemas pueden surgir debido a errores conceptuales, fallos en los estándares, negligencia, corrupción, deficiencias en los controles específicos, limitaciones en el diseño e implementación, y cambios en los entornos interno y externo de la entidad.

Funciones y responsabilidades del control interno

El control interno, como herramienta de gestión, debe ser llevado a cabo por las propias entidades estatales. Según Coopers y Lybrand (2014), el sistema de control interno debe ser implementado por diversos individuos, cada uno con responsabilidades clave. Todos los miembros de la organización comparten la responsabilidad de asegurar un control interno:

- a. La dirección y los procedimientos de control interno deben ser supervisados y revisados con atención. Los responsables de las funciones financieras no solo controlan y monitorean los resultados desde una perspectiva financiera, sino también en relación con otras actividades de la entidad y el cumplimiento de los requisitos legales.
- b. El comité de auditoría puede preguntar a los directivos si están cumpliendo con sus responsabilidades sobre la información financiera. Su función incluye asegurar que

se tomen medidas correctivas y actuar adecuadamente si la alta dirección intenta eludir los controles internos o presentar información financiera incorrecta.

- c. Los auditores internos son claves para evaluar cómo funciona el sistema de control y para dar sugerencias sobre cómo mejorarlo. Para garantizar la objetividad en las actividades de auditoría interna, es fundamental contar con personal calificado, evitar conflictos de interés y minimizar sesgos.
- d. Los auditores externos, por su parte, aportan opiniones independientes y objetivas que contribuyen al logro de los objetivos y desempeñan un papel clave en la auditoría de los informes financieros.

Según la Resolución n.º 320-2006-CG de la Contraloría General, el control interno se aplica a diferentes niveles dentro de la entidad. Funcionarios, auditores internos y personal de base colaboran para asegurar que el sistema de control interno funcione de manera eficaz, eficiente y económica. Todos los propietarios, directivos y empleados son responsables de la implementación y supervisión de estos controles internos. El propietario o su designado debe comprometerse a aplicar las normas establecidas para garantizar su correcta implementación:

- a. **Apoyo institucional a los controles internos:** Los directivos, funcionarios y empleados de todas las entidades deben adoptar una actitud positiva y respaldar activamente el buen funcionamiento del control interno.
- b. **Responsabilidad institucional en el control interno:** Todo servidor público tiene la obligación de rendir cuentas a sus superiores y a la sociedad sobre la administración de fondos o bienes públicos, así como sobre las tareas y objetivos que se le han asignado y aprobado.
- c. **Clima de confianza en el trabajo:** Los propietarios y funcionarios deben fomentar un ambiente de confianza que facilite el flujo adecuado de información entre los empleados de la entidad.

- d. **Transparencia en la gestión gubernamental:** Las organizaciones públicas tienen la obligación de divulgar información sobre las actividades necesarias para cumplir sus objetivos, y el público tiene el derecho a acceder a esta información.
- e. **Seguridad razonable en el logro de los objetivos del control interno:** Un sistema de control interno eficaz proporciona una certeza razonable de que se alcanzarán los objetivos establecidos.

Roles del control interno

Según la Contraloría General de la República del Perú (s. f.), las funciones de las entidades involucradas en el control interno son las siguientes:

- a. **Entidad pública:** El gerente de cada unidad es responsable de diseñar, implementar y supervisar el sistema de control interno. Todos los empleados y auditores internos deben realizar autoevaluaciones periódicas e informar de inmediato sobre cualquier problema detectado en las operaciones.
- b. **Contraloría General y organismos rectores:** Deben emitir normas que regulen la implementación y operación efectiva de los controles internos en las entidades públicas, así como sus evaluaciones correspondientes.
- c. **Sistema Nacional de Control:** Se encarga de la evaluación del control interno en las entidades estatales.
- d. **Sociedades de auditoría:** Responsables de auditar diversas entidades públicas según se les solicite.
- e. **Congreso de la República:** Su función es aprobar leyes y reglamentos que fortalezcan y regulen el control interno en todas las dependencias gubernamentales.

1.2.2 Modelos de control interno

Según la Contraloría (2014), los principales modelos de control interno son:

- a. **COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) de Estados Unidos.** Su propósito es apoyar a la dirección para un mayor control de la organización, que incluye la identificación de riesgos internos y externos a los asociados al cambio.

- b. CoCo (Criteria of Control Board), de Canadá.** Au propósito es la ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección, que sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia; resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas, plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección y define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
- c. ACC (Australian Control Criteria), de Australia.** Su propósito es la ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de objetivos, que resalta la importancia del autocontrol confianza mutua, hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad e incluye un modelo de gestión de riesgos.
- d. Cadbury, de Reino Unido.** Su propósito es adoptar una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control, que se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

1.2.3 Dimensiones del control interno

Según la Contraloría General de la República (s. f.), las dimensiones de control interno comprenden:

Control previo. Son acciones que realiza la Contraloría General de la República (CGR) antes de la ejecución de cualquier conducta o acción por parte de la entidad. Su objetivo es emitir resultados basados en las solicitudes presentadas por la entidad requirente. Esto le permite informar sobre actividades que puedan afectar negativamente la reputación o la estabilidad financiera del Estado, así como comentar sobre contratos de carácter militar u órdenes internas. Además, algunos de estos aspectos están claramente especificados y definidos.

Control concurrente/ simultáneo. Es una medida adoptada en respuesta a una acción, evento o circunstancia que señala la posibilidad de que un hecho pueda amenazar el resultado o el logro de una meta de la unidad.

Los tipos de servicio del control concurrente o simultáneo incluyen:

- a. **Evaluación de actividades.** Implica monitorear el progreso de una o más actividades en curso, revisando documentación y confirmando físicamente que se ajusten a los protocolos establecidos.
- b. **Orientación formal.** Consiste en notificar de inmediato, por escrito, a la gerencia o a su representante sobre cualquier acción o actividad que pueda requerir ajustes o procesos adicionales por parte de la gestión.
- c. **Control de acceso.** En este tipo, se observan y verifican actividades o eventos relacionados con la entrega de bienes, la prestación de servicios o la realización de obras públicas, asegurando que se cumplan con la normativa vigente.
- d. **Control posterior.** Los servicios de auditoría posterior se llevan a cabo para evaluar las actividades y resultados obtenidos por una entidad en la gestión de sus activos, recursos y operaciones institucionales.

Auditoría de cumplimiento. Este estudio, realizado de manera objetiva y profesional, tiene como objetivo evaluar el grado en que una entidad cumple con los parámetros del sistema establecido. Su propósito es fortalecer la capacidad de gestión, promover la transparencia, mejorar la rendición de cuentas y fomentar un buen gobierno mediante las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría, con el fin de optimizar los sistemas de gobierno, gestión y control interno.

Auditoría financiera. La auditoría de los estados financieros de una entidad tiene como objetivo emitir una opinión profesional e independiente sobre la exactitud y fiabilidad de dichos estados. Su propósito es reforzar la confianza del público en los informes financieros, sirviendo como base para la elaboración de la Cuenta General de la República.

Auditoría de desempeño. Se trata del análisis de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de un individuo o entidad en la producción y provisión de bienes o servicios, con el objetivo de alcanzar resultados que beneficien a la ciudadanía.

1.2.4 Ejecución presupuestal

El sistema presupuestario del Estado es una parte clave de la gestión financiera del sector público, compuesto por una serie de instituciones, políticas y procedimientos que regulan el proceso presupuestario en todas las agencias y entidades públicas. Este sistema incluye las etapas de planificación, elaboración, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto.

El Presupuesto Público actúa como un instrumento de gestión estatal que asigna los recursos públicos en función de las necesidades prioritarias de la población. Representa la proyección cuantificada, integrada y organizada de los gastos previstos para el año fiscal, especificando los gastos de cada entidad del sector público y reflejando los ingresos necesarios para financiar dichos gastos.

Proyecto de presupuesto

Según Gómez (2017), las partidas presupuestarias abarcan la justificación, las fuentes de ingresos y recibos, los gastos y las inversiones, el valor de uso futuro y las disposiciones generales. Estas se organizan de la siguiente manera: ingresos clasificados en renta corriente, pagos de transferencias, aportes cuasi financieros y fuentes de capital. Los presupuestos de gastos se dividen en gastos operativos, servicio de la deuda y gastos de inversión.

De manera similar, para el Instituto Pacífico (2015), el presupuesto público es una herramienta clave en la gestión financiera del Estado, que establece los ingresos y gastos para un período fiscal determinado. Los fondos públicos se asignan según las prioridades de los planes estratégicos y operativos, abordando las necesidades y deseos de la población mediante la provisión de bienes y servicios públicos de alta calidad. Este presupuesto se financia a través de diversas fuentes de ingresos generadas por el Estado a través de sus instituciones.

Por su parte, el Ministerio de Economía y Finanzas (2015) describe el presupuesto público como un instrumento de gestión estatal que asigna fondos de acuerdo con las prioridades de las necesidades de la población. Estas necesidades se satisfacen mediante la provisión de bienes y servicios públicos de calidad, financiados por el presupuesto. Es una representación cuantitativa, agregada y sistemática de los costos previstos para cada entidad del sector público durante un ejercicio fiscal y refleja los ingresos destinados a cubrir dichos costos.

Ejecución presupuestal

De acuerdo con el Ministerio de Economía (2012), en el Decreto Supremo n.º 304-2012-EF, que establece el *Texto Único Ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*, el Artículo 25, indica que la ejecución del presupuesto está sujeta al sistema de presupuestación anual y las modificaciones al sistema de presupuestación convencional, comenzando el 1 de enero y terminando el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante este período, se reciben ingresos y se comprometen gastos sobre la base de las asignaciones autorizadas en el presupuesto.

La ejecución presupuestaria es una fase clave en el proceso presupuestario que implica la elaboración y planificación del presupuesto anual, iniciado el año previo a su implementación. Así, mientras se lleva a cabo el presupuesto del año en curso, se establece el del año siguiente, el cual se discute y aprueba en el mismo período. La liquidación del presupuesto se realiza al año siguiente, al cierre del ejercicio fiscal. Según Gómez (2017), la elaboración del presupuesto se compone de tres fases: programación, ejecución y cierre. El proceso de elaboración del presupuesto comienza con un programa de gobierno, que consiste en una declaración de objetivos, tareas, compromisos y mecanismos necesarios para cumplir los compromisos asumidos por las autoridades electas.

Fases del proceso presupuestario

El Decreto Legislativo n.º 1440 refiere que el proceso de presupuesto tiene varias etapas: programación multianual, formulación, aprobación, ejecución y evaluación presupuestaria.

a) Programación multianual. Este proceso tiene una duración de tres años y se ajusta a las normativas fiscales pertinentes. La asignación presupuestaria multianual (APM) establece el límite máximo para cada estado de presupuesto, más allá del cual no se pueden prever costos adicionales. La formulación presupuestaria es la fase inicial donde una entidad calcula los costos previstos para el próximo ejercicio fiscal, basándose en los servicios que se ofrecerán y los resultados esperados.

Objetivos: De acuerdo con Directiva n.º 002-2019-EF/50.01, define los siguientes objetivos:

- a. Proporcionar recursos que contribuyan a lograr los resultados prioritarios establecidos en la Ley de Presupuesto Anual y garantizar que las prioridades de los sectores y agencias se reflejen y articulen claramente en los presupuestos públicos plurianuales.
- b. La APM se desagrega en función de las estimaciones de recursos disponibles, las reglas de planificación fiscal y presupuestaria (PP), las actividades de enfoque y la cuantificación de las metas físicas para las asignaciones presupuestarias no generadoras de liberación de productos (APNOP).
- c. Definir la estructura funcional planificada para las actividades centrales y asigne presupuestos a las partidas presupuestarias no resultantes (APNOP), y documente los planes y las finanzas relacionados con el trabajo. Establecer vínculos entre proyectos conjuntos y carteras presupuestarias.
- d. Proponer asignación presupuestaria plurianual (APM) para lograr las metas institucionales para cada año fiscal.
- e. Promover la consolidación fiscal, la sostenibilidad fiscal y la asignación eficiente del gasto público.

De acuerdo con la Directiva 002-2019-EF/50.01, el Comité de Desarrollo Presupuestario de Largo Plazo y Planificación Presupuestaria opera en representación del director de presupuesto y abarca áreas como administración, adquisiciones, recursos humanos, infraestructura e inversión. Este comité, bajo su autoridad, coordina y supervisa los resultados de las actividades relacionadas con la planificación y ejecución presupuestaria a lo largo del año.

Las etapas de planificación y presupuestación del presupuesto plurianual abarcan la planificación de ingresos, la implementación y el seguimiento para alcanzar los objetivos, así como la aprobación y comunicación de las asignaciones presupuestarias plurianuales. También, incluyen la asignación y el registro de estos presupuestos, conforme a lo establecido en la Directiva 002-2019-EF/50.01.

- b) Formulación presupuestaria.** Este desglose corresponde al primer año de las asignaciones plurianuales (APM), dentro de cada nivel de clasificación presupuestaria. Así, la asignación del presupuesto multianual (APM), para el primer año, debe ajustarse a las distintas categorías de ingresos y gastos. Esto incluye priorizar según los resultados de la política nacional y las necesidades institucionales específicas, alineándose en ambos casos con el Sistema Nacional de Planeamiento (SINAPLAN).
- c) Aprobación presupuestaria.** El proyecto de ley de presupuestos del sector público presenta una sección normativa que aborda los aspectos presupuestarios junto con la siguiente documentación de respaldo:
- Declaración de motivación. Explica el avance hacia las prioridades del presupuesto, los objetivos de la política fiscal y los indicadores de desempeño del programa presupuestario.
 - Información presupuestaria. Incluye detalles sobre las normas del gobierno nacional y regional, abarcando normas, funciones, planes presupuestarios, productos, programas y costos.

- Información de ingresos. Proporciona especificaciones sobre las adquisiciones en los niveles estatal, regional y local, incluyendo detalles de licitación, ingresos generales y fuentes de financiación.
- Subvenciones. Detalla las subvenciones otorgadas por el gobierno central y autonómico a entidades jurídicas y equipos internacionales gubernamentales.

d) Ejecución presupuestal. Desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de cada año fiscal, se establece el período para la ejecución de las obligaciones relacionadas con los ingresos y gastos de los préstamos presupuestarios, de acuerdo con la Ley del Presupuesto Anual del Sector Público y sus modificaciones. Durante esta fase, los compromisos de gasto se efectúan conforme al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, en línea con el Plan de Compromisos Anuales (PCA).

Gestión presupuestaria de ingresos y gastos públicos

La gestión de los ingresos públicos sigue un proceso que incluye las siguientes etapas: estimación, determinación, percepción o recaudación, valoración de ingresos, y ejecución de gastos. La ejecución de los gastos se desglosa en confirmación, compromiso, acumulación y pago.

De acuerdo con la Directiva n.º 001-2019-EF/50.01, la gestión gubernamental implica cumplir con los compromisos de gasto para financiar la provisión de bienes y servicios públicos, asegurando que los resultados sean coherentes con los fondos aprobados en el presupuesto respectivo, siempre respetando el principio de legalidad.

Figura 1*Proceso de ejecución presupuestal*

Fuente: D.L. 1441-Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería. D.L. 1440-Decreto Legislativo del Sistema Nacional del Presupuesto Público

e) **Evaluación presupuestaria.** Se trata de un análisis, monitoreo y evaluación sistemáticos y continuos del manejo del presupuesto y del cumplimiento de las metas y prioridades estratégicas de la institución.

Según la Directiva n.º 001-2019-EF/50.01, la ejecución del presupuesto en una agencia pública suele ser responsabilidad de la oficina de presupuesto. Esta oficina debe cumplir con las siguientes funciones:

- Informar y coordinar con el titular del pliego sobre la situación financiera y el progreso hacia los objetivos presupuestarios.
- Supervisar la disponibilidad de recursos para cumplir con los compromisos establecidos en el Plan Anual de Compromisos (PCA) mencionado en el artículo 7 de la directiva.
- Coordinar con los responsables de la planificación presupuestaria, las unidades orgánicas y los encargados de ejecutar los presupuestos de las diferentes unidades.
- Colaborar con el gerente de presupuesto de la unidad operativa durante la fase de implementación del presupuesto.

- e. Monitorear el cumplimiento de los objetivos de producción física y los planes presupuestarios.
- f. Coordinar con las unidades ejecutoras para supervisar y seguir el movimiento de capital destinado a inversiones.
- g. Mantener registros actualizados y sistemáticos de las proyecciones presupuestarias elaboradas por el gerente de presupuesto de la unidad

Dimensiones de ejecución presupuestal

Según la Directiva n.º 001-2019-EF/50.01 (2019), las dimensiones de ejecución presupuestal están relacionados a:

1. **Certificación del Crédito Presupuestario y su registro en el SIAF-SP.** La certificación del crédito presupuestario es un acto administrativo que garantiza la disponibilidad de los fondos presupuestarios, sin intervención humana, bajo el presupuesto autorizado de la agencia para el financiamiento del ejercicio correspondiente. Esta certificación se ajusta al Plan de Compromiso Anual y cumple con las normas legales vigentes que regulan la obligación.
2. **Compromiso.** El compromiso es un acto administrativo realizado por un funcionario autorizado, que asigna y compromete fondos del presupuesto de la entidad para realizar gastos previamente aprobados. Este acto se realiza por un monto fijo o estimado, siguiendo los procedimientos legales establecidos y afecta al presupuesto dentro del marco del Plan de Compromiso Anual y el presupuesto revisado de la subvención.
3. **Devengado.** El devengado es un acto administrativo que valida la obligación de pago, derivada de gastos aprobados. Surge una vez que los documentos correspondientes han sido certificados por la autoridad competente, permitiendo así que se efectúen los beneficios, intereses o derechos del acreedor.
4. **Pago.** El pago es un acto administrativo que implica la liquidación total o parcial de una obligación confirmada. Este proceso debe ser formalizado mediante un documento oficial adecuado y se realiza una vez que no existen deudas pendientes.

1.3 Marco conceptual

Como marco conceptual, dejamos constancia que el análisis de la variable sistema de control interno se desarrolló con base teórica proporcionada por la Contraloría General de la República (2021). Así mismo, para la variable de ejecución presupuestaria, se tomó en cuenta la Directiva n.º 001-2019-EF/50.01 (2019). Delimitado a la consideración de estas fuentes, los términos más relevantes que se han tocado en esta investigación fueron:

Asignación presupuestaria. Distribución de los recursos financieros a diferentes áreas o proyectos dentro de una organización, basado en las prioridades y objetivos del presupuesto aprobado.

Auditoría interna. Función independiente que revisa y evalúa la eficacia de los controles internos, asegurando que se cumplan las políticas y procedimientos de la organización.

Certificación presupuestal. Es el proceso mediante el cual una entidad pública verifica y garantiza que existen recursos financieros disponibles y debidamente asignados en el presupuesto para cubrir un gasto específico antes de que se adquiera una obligación formal.

Compromiso presupuestal. Obligación formal adquirida por una entidad al reservar fondos para cumplir con un gasto específico, asegurando que los recursos estén disponibles cuando se necesiten.

Control detective. Medidas utilizadas para identificar y corregir errores o irregularidades que ya han ocurrido, garantizando que se tomen acciones correctivas a tiempo.

Control interno. Conjunto de procedimientos, políticas y medidas diseñadas para proteger los activos, asegurar la integridad financiera y garantizar la eficiencia operativa dentro de una organización.

Control preventivo. Estrategias implementadas para anticipar y mitigar posibles problemas antes de que ocurran, asegurando que las operaciones sigan los estándares establecidos.

Devengado. Reconocimiento de una obligación financiera que surge cuando un bien o servicio ha sido recibido, aunque el pago aún no se haya realizado, reflejando el gasto comprometido en el presupuesto.

Ejecución presupuestal. Proceso mediante el cual una entidad pública o privada utiliza los recursos financieros asignados en el presupuesto para cumplir con los objetivos establecidos, asegurando el uso eficiente y efectivo de dichos recursos.

Evaluación de riesgos. Proceso de identificación y análisis de posibles amenazas que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos, permitiendo tomar medidas para mitigarlas.

Gasto público. Uso de recursos financieros por parte de una entidad gubernamental para financiar programas, servicios y obras públicas, contribuyendo al bienestar de la sociedad.

Informe de ejecución presupuestaria. Documento que presenta el seguimiento y análisis del uso de los recursos asignados en el presupuesto, destacando el nivel de cumplimiento de los objetivos financieros y operativos.

Liquidación presupuestaria. Proceso de finalización y cierre de todas las obligaciones financieras al final de un período presupuestal, asegurando que todos los compromisos y pagos estén correctamente registrados y completados.

Modificación presupuestaria. Ajustes o cambios realizados al presupuesto inicial durante su ejecución, para responder a nuevas necesidades o circunstancias imprevistas.

Monitoreo continuo. Proceso de supervisión constante de las actividades y controles internos para asegurar su eficacia y realizar ajustes cuando sea necesario.

Normas de control. Reglas y directrices que definen cómo se deben realizar las actividades para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, evitando errores o fraudes.

Política de control. Directrices y normas establecidas por la dirección de la organización para guiar las actividades y asegurar que se cumplan los objetivos operativos y financieros.

Riesgo. La posibilidad de que eventos o acciones imprevistas impidan el logro de los objetivos de la organización, afectando su funcionamiento y desempeño.

Segregación de funciones. División de responsabilidades entre diferentes personas para reducir el riesgo de fraude o error, asegurando que ninguna persona controle todas las fases de una transacción.

Subejecución presupuestal. Situación en la que no se utilizan completamente los recursos asignados en el presupuesto, lo que puede indicar ineficiencia o dificultades en la implementación de proyectos.

Transferencia presupuestaria. Reasignación de recursos financieros de una partida presupuestaria a otra, dentro del mismo presupuesto, para cubrir necesidades imprevistas o reasignar fondos donde se consideren más necesarios.

1.4 Marco referencial

1.4.1 A nivel internacional

Adikusumah *et al.* (2023) publicaron el artículo titulado *Indicadores de desempeño de la ejecución presupuestaria y sistema de control interno del gobierno sobre la rendición de cuentas del desempeño de las agencias gubernamentales*, cuyo objetivo fue *determinar la influencia de los Indicadores de Desempeño de la Ejecución Presupuestaria y el Sistema de Control Interno*. Investigación de enfoque conceptual. Como conclusión muestran que el análisis de regresión logística multinomial dio como resultado un valor χ^2 de 1.10 con cuatro parámetros. El valor p estuvo en 0.8936, que está por encima del 5 %, que se considera significativo. Por eso, aceptamos la hipótesis

nula y rechazamos la alternativa. Esto significa que el indicador de desempeño en la ejecución presupuestaria no tiene un impacto notable en la rendición de cuentas del desempeño de las entidades gubernamentales.

Rahmawati *et al.* (2024) publicaron un artículo titulado *Planificación presupuestaria y control interno de la rendición de cuentas financiera local: mediando la absorción presupuestaria*. El objetivo fue ver cómo estos factores influyen en la rendición de cuentas financieras locales. Usaron un enfoque cuantitativo y un muestreo intencional. Encontraron que la planificación del presupuesto, el control interno y la absorción presupuestaria tienen un efecto positivo en la rendición de cuentas en la Agencia Regional de Planificación, Desarrollo, Investigación y Desarrollo de Sulawesi del Sur. Además, los resultados de este estudio pueden ser útiles para otros investigadores y personas interesadas que busquen información confiable sobre la planificación presupuestaria, el control interno y la responsabilidad financiera.

Eton (2019) publicó un artículo titulado *Control interno y ejecución del presupuesto en el distrito de Kabale, Uganda*. El estudio buscaba ver cómo los sistemas de control interno afectan la forma en que se ejecuta el presupuesto en el gobierno local. Usaron un diseño transversal y encuestaron a 176 personas. Los resultados mostraron una relación moderada y significativa entre el control interno y la ejecución del presupuesto ($r = 0.568$; $p < 0.05$). También, encontraron que el gobierno local de Kabale tenía buenos sistemas de control interno y mecanismos para manejar riesgos, pero la gestión de riesgos y la prevención del fraude eran bastante deficientes.

1.4.2 A nivel Nacional

Santana (2022) presentó una tesis titulada *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020*. El objetivo del trabajo fue ver cómo se relacionan el control interno y la ejecución del presupuesto. Fue un estudio básico y cuantitativo, con un diseño sencillo y no experimental. Para recoger los datos, se usó un cuestionario, creado específicamente para esto, que tenía buena validez y confiabilidad ($\alpha = 0.940$). Los resultados mostraron

que tanto el control interno como la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Provincial de Oxapampa estaban en un nivel regular. También, se encontró una correlación de 0.439 entre las dos variables, con un valor de significancia de 0.045 ($p < 0.05$). Esto lleva a concluir en que hay una relación clara y directa entre el control interno y la ejecución presupuestal en esa municipalidad durante el año 2020.

Gamarra (2021) desarrolló la tesis maestría titulada *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas Municipalidad de Distrital Independencia Huaraz, 2018*, con el objetivo de “establecer la relación entre el Sistema de control Interno y la ejecución del gasto público”. Investigación de enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño no experimental transversal. Aplicó un cuestionario a 37 funcionarios y llegó a la conclusión de que la significancia asintótica es: p valor calculado es igual a 0.000, siendo este menor que el nivel de significancia (p valor igual a 0.05). Por tanto, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna (hipótesis general del investigador): existe relación positiva y significativa entre el sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018. Teniendo una correlación de Rho de Spearman de 0.887, siendo una correlación positiva y alta de acuerdo a la escala de Bisquerra. Es decir, la Municipalidad Distrital de Independencia aplica moderadamente el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y supervisión de resultados; es por ello que la ejecución del gasto público en la institución mencionada también es moderada.

Suárez (2018) realizó una tesis de maestría titulada *Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018*, en la que quería ver cómo el control interno afecta la ejecución del presupuesto. Usó un método de investigación que planteó hipótesis, centrándose en un estudio básico de tipo correlacional, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental. La muestra estuvo formada por 120 trabajadores, de los cuales se eligieron 92 para el estudio. Al

final, los resultados mostraron que el control interno tiene una relación positiva moderada (Rho = 0.425**) y significativa ($p = 0.000 < 0.05$) con la ejecución presupuestal. También, encontró que el ambiente de control tiene una relación positiva débil (Rho = 0.229*) y significativa ($p = 0.028 < 0.05$) con la ejecución del presupuesto. La evaluación de riesgos tiene una relación similar (Rho = 0.219*) y significativa ($p = 0.036 < 0.05$), y las actividades de control también muestran una relación débil (Rho = 0.228*) y significativa ($p = 0.029 < 0.05$). Además, la información y comunicación tienen una relación muy débil (Rho = 0.224*) y significativa ($p = 0.032 < 0.05$), y la supervisión tiene una relación débil (Rho = 0.267*) y significativa ($p = 0.010 < 0.05$) con la ejecución presupuestal.

1.4.3 A nivel local

Quispe (2024) presentó su tesis de maestría titulada *El control interno y auditoría financiera en la calidad de ejecución presupuestal de un gobierno local, Ayacucho - 2023*. El propósito de la investigación fue entender cómo el control interno y la auditoría financiera afectan la ejecución del presupuesto. Se llevó a cabo un estudio aplicado con un enfoque cuantitativo, en un diseño no experimental y con un nivel descriptivo, correlacional y causal. Como resultados, se encontró que el control interno y la auditoría financiera tienen un impacto del 53.50 % en la aplicación de las normas, un 42.90 % en los procedimientos, y un 65.90 % en la eficiencia. En resumen, ambas variables se relacionan de manera positiva alta con la calidad de ejecución del presupuesto. El análisis usando regresión logística ordinal mostró un valor Chi^2 de 74.053, con un nivel de significancia de 0.000, y un coeficiente de Nagelkerke de 69.70 %, lo que respalda el modelo y la importancia de las variables estudiadas.

Ramos y Rodríguez (2024) desarrollaron la tesis titulada *Control interno y gestión presupuestaria en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2021*, con el objetivo de “determinar si el control interno influye en la gestión presupuestal”. Trabajo de tipo aplicado, nivel descriptivo-correlacional, con un enfoque cuantitativo y cualitativo, diseño no experimental. Aplicando una encuesta a 208 trabajadores, arribaron a las siguientes conclusiones: determinaron la influencia del control interno en la gestión presupuestaria

en el Gobierno Regional de Ayacucho-2021. Ello se pudo corroborar por medio de la prueba estadística de correlación de Spearman ($Rho = 0.868$, $p = 0, 00$). El ambiente de control influye en la programación y formulación presupuestal. Ello se pudo corroborar por medio de la prueba estadística de correlación de Spearman ($Rho = 0.595$; $p = 0.00$). Determinaron que la información y comunicación influye en la ejecución presupuestal. Ello se pudo corroborar por medio de la prueba estadística de correlación de Spearman ($Rho = 0.572$; $p = 0.00$). Describieron que la supervisión y seguimiento influyen en la evaluación presupuestal. Ello se pudo corroborar por medio de la prueba estadística de correlación de Spearman ($Rho = 0.760$; $p = 0.00$).

Marín y Velásquez (2022) publicaron un artículo titulado *Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del gobierno parroquial de Ayacucho*. El objetivo fue ver cómo el control interno afecta el manejo del presupuesto. El estudio fue cuantitativo, descriptivo y correlacional, y se basó en encuestas y observaciones hechas a 30 personas. Los autores concluyeron en que el control interno sí tiene un efecto en la ejecución del presupuesto de la institución. En resumen, encontraron que los procedimientos de control interno benefician el ciclo presupuestario, ya que se están cumpliendo mejor las políticas y normas del Gobierno Parroquial de Ayacucho. También, destacaron que estas normas ayudan en los procesos administrativos y que el control interno es clave para hacer que las acciones de la institución sean más eficaces. Así, el control interno se muestra como una estrategia importante para que los funcionarios tomen buenas decisiones al planear y ejecutar el presupuesto.

II. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Materiales

Mediante la aplicación de treinta encuestas, se examinaron 30 percepciones de trabajadores sobre la efectividad del sistema de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Totos, en la provincia de Cangallo, región Ayacucho, durante el 2021. El análisis se realizó evaluando cada dimensión de las variables involucradas. En el caso de la primera variable, el sistema de control interno consideró tres aspectos: control previo, control concurrente y control posterior. Para la segunda variable, ejecución presupuestal, se evaluaron los siguientes componentes: certificación, compromiso y devengado-pago.

El instrumento utilizado para recolectar datos fue un cuestionario, el cual fue validado por expertos y cuya fiabilidad se determinó mediante el coeficiente alfa de Cronbach:

$$\alpha = \left[\frac{21}{21-1} \right] \left[1 - \frac{14.08}{80.16} \right] = 0.87$$

El resultado, al compararse con la tabla contigua, se encuentra dentro del rango clasificado como bueno, lo que indica una alta consistencia interna en la medida evaluada

Tabla 1

Niveles de confiabilidad según el valor del alfa de Cronbach

Valor de Alfa de Cronbach	Nivel de Confiabilidad
0.90 - 1.00	Excelente
0.80 - 0.89	Bueno
0.70 - 0.79	Aceptable
0.60 - 0.69	Dudoso
< 0.60	Inaceptable

Nota. Extraído de Dar, sentido al alfa de Cronbach (González, 2015)

Las preguntas estructuradas del cuestionario se diseñaron en función de los indicadores establecidos en la tabla de operacionalización de variables.

Procedimientos seguidos

- a. Se explicó a cada encuestado el propósito de la investigación.
- b. El tiempo promedio de respuesta de cada participante fue de aproximadamente 20 minutos.
- c. Los encuestados que se negaron a completar el cuestionario fueron reemplazados de inmediato por otros dispuestos a participar.
- d. Tras la finalización de la recopilación de datos, estos fueron organizados, tabulados y procesados en tablas y gráficos cuantitativos que muestran la frecuencia de las respuestas obtenidas.
- e. Finalmente, los datos reflejados en las tablas y gráficos fueron analizados e interpretados para cumplir con los objetivos de la investigación.

a) Equipos

Para llevar a cabo este estudio, se utilizaron principalmente los siguientes dispositivos:

- Computador
- Impresora.

b) Aplicación estadísticos

Los datos recolectados se procesaron utilizando Excel y SPSS en una computadora personal. La frecuencia de respuestas a los ítems del cuestionario para cada participante se resumió en tablas y gráficos. Posteriormente, estos datos fueron analizados e interpretados tanto cualitativa como cuantitativamente. El método empleado facilitó el uso de estadísticas inferenciales, ya que proporciona información representativa de la población estudiada.

c) Objeto de estudio

Fue el control interno, entendido como el conjunto de políticas, procedimientos y prácticas implementadas por una entidad para asegurar la eficacia operativa, la exactitud de los informes financieros y el cumplimiento de las normas, minimizando riesgos y errores en sus operaciones.

2.2 Metodología**2.2.1 Tipo de investigación**

Este estudio fue de carácter aplicado, enfocado en la implementación práctica de los resultados para resolver problemas específicos dentro de la institución. Según Bunge (1971), este tipo de investigación busca abordar y solucionar situaciones o problemas claramente identificables.

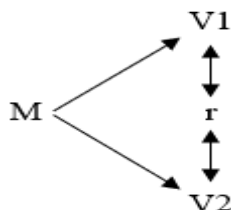
2.2.2 Nivel de investigación

La tesis fue de nivel correlacional, porque buscó determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, sin explicar causalidades, sino identificar el grado de asociación entre ambas variables en la Municipalidad Distrital de Totos en el año 2021. Esta elección se fundamenta en Matos y Vera (2017), quienes destacan que este nivel intenta encontrar si hay una relación entre dos o más cosas, sin tratar de explicar por qué sucede. Es para ver si los cambios en una cosa están relacionados con cambios en otra.

2.2.3 *Diseño de investigación*

Según Hernández (2014), el diseño deductivo de investigación se define como el plan o estrategia diseñado para recopilar la información necesaria para abordar el problema planteado. En consonancia con esta definición, el diseño de esta investigación fue no experimental-transversal.

Representación simbólica:



Donde

M = Población

X = Observación variable X

Y = Observación variable Y

r = Relación

2.2.4 *Método de investigación*

En esta investigación, se utilizó el método de análisis, que consistió en evaluar la efectividad de control interno en la ejecución presupuestal, utilizando técnicas estadísticas para interpretar datos recopilados mediante encuestas, identificando así la efectividad o posibles deficiencias en los procesos presupuestarios. El método de análisis se define como el procedimiento estructurado para examinar y evaluar datos recogidos en una investigación, utilizando diversas técnicas para interpretar la información y revelar patrones, tendencias o relaciones, con el fin de responder preguntas (Estreich, 2020).

2.3 **Población y muestra**

2.3.1 *Población*

Para esta investigación, la población fue compuesta por 30 empleados de la Municipalidad Distrital de Totos. Se define población como el grupo total de individuos,

objetos o medidas que comparten características comunes observables en un lugar y tiempo específicos, y que sirven como fuente de datos para el estudio (Metodología e investigación, 2021, p. 9).

2.3.2 Muestra

Este estudio no necesitó calcular el tamaño de la muestra porque la población era pequeña y concreta. Por eso, se hizo un muestreo censal, encuestando a todos los empleados. La técnica que se usó fue la encuesta, lo que permitió recoger información de todos los miembros del grupo.

2.4 Técnicas e instrumentos

2.4.1 Técnicas de recolección de datos

Para esta investigación, se utilizó la técnica de encuesta y análisis documental. Según Arias (2012), esta técnica está diseñada para recabar información proporcionada por un grupo de individuos sobre sí mismos o sobre un tema específico.

2.4.2 Instrumento de recojo de datos

Para este estudio, se utilizó un cuestionario como herramienta de recopilación de datos. Este cuestionario incluía preguntas basadas en los indicadores de las dimensiones de las variables de control interno y ejecución presupuestal.

2.5 Fuentes de información

Para el desarrollo de este estudio, se emplearon fuentes de datos tanto primarias como secundarias, adecuadas al diseño y enfoque planteado. Según Conceptos (2021), estas fuentes incluyen testimonios, historias, reseñas, artículos, sitios web, listados de directorios, índices, grabaciones de audio, imágenes, fotos, videos y otras formas de documentación relevante.

2.6 Procesamiento de datos

Tras la aplicación de las herramientas de recopilación de datos, los resultados fueron procesados electrónicamente en Excel, para crear tablas de frecuencia. Estas tablas se analizaron e interpretaron para cumplir con los objetivos del estudio. Según

Definiciones (2021), el uso de software permite generar tablas y gráficos que representan los resultados, los cuales deben ser analizados e interpretados en función de los objetivos del investigador.

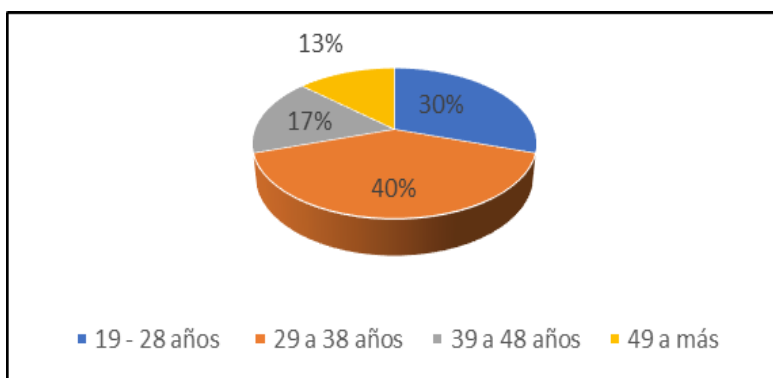
III. RESULTADOS

3.1 Análisis de resultados descriptivos

3.1.1 Datos generales

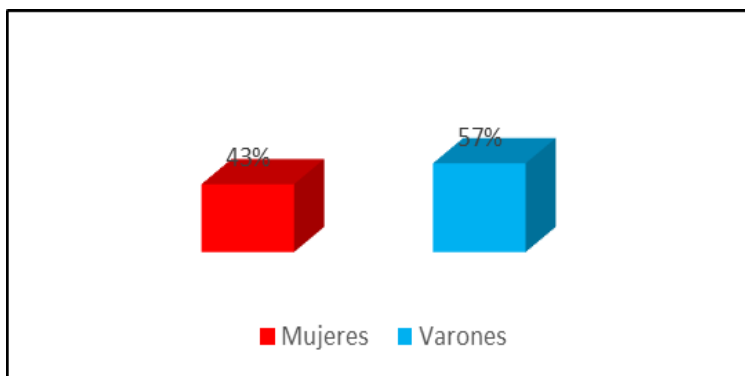
Figura 2

Edad de los encuestados



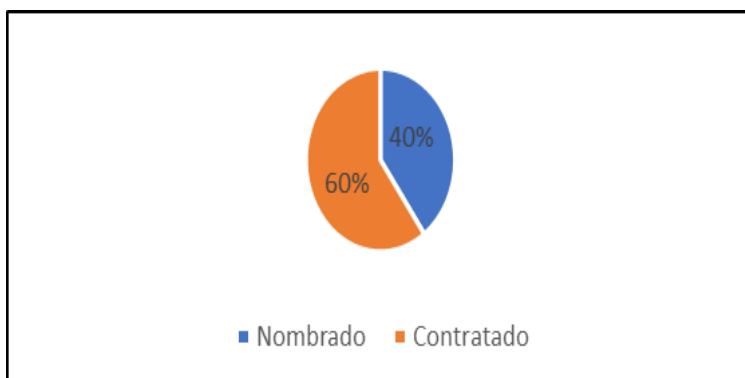
Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

La figura 2 ilustra cómo son las percepciones sobre la efectividad del sistema de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Totos, en la provincia de Cangallo, región Ayacucho; varían según los grupos etarios. Los datos muestran que el 40 % de las percepciones provienen del grupo de 29 a 38 años, el 30 % del grupo de 19 a 28 años, el 17 % del grupo de 39 a 48 años y el 13 % del grupo mayor de 49 años.

Figura 3*Composición de género de los encuestados*

Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

La figura 3 destaca la importancia de las percepciones sobre la efectividad del sistema de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Totos, en la provincia de Cangallo, región Ayacucho. Los datos indican que el 43 % de las percepciones provienen de mujeres, mientras que el 57 % corresponde a hombres. Esta distribución de género refleja diversas perspectivas sobre los problemas identificados en la gestión presupuesta.

Figura 4*Condición laboral de los encuestados*

Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

La figura 4 revela las percepciones sobre los problemas de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Totos, ubicada en la provincia de Cangallo, región Ayacucho. Según los datos, el 60 % de las percepciones provienen de

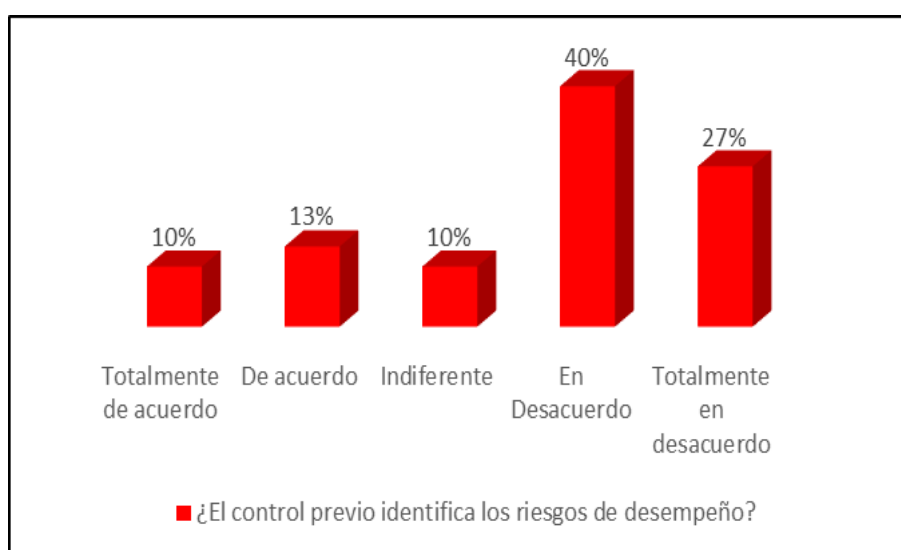
trabajadores contratados, mientras que el 40 % corresponde a empleados nombrados. Esta distribución muestra las diferentes perspectivas sobre la efectividad del sistema de control interno según el tipo de contrato de los empleados.

3.1.2 Análisis e interpretación de la variable control interno

a. Control previo

Figura 5

Existencia control previo que identifica los riesgos de desempeño



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

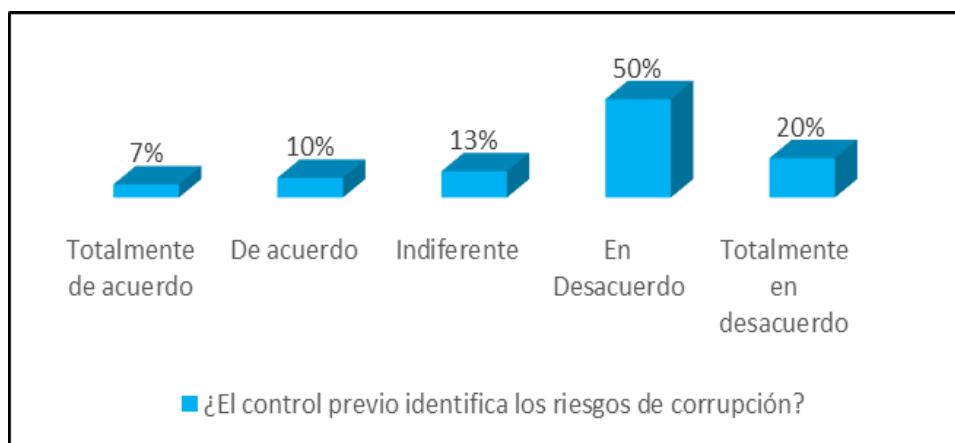
Según la figura 5, la evaluación del control previo en la Municipalidad Distrital de Totos respecto a su capacidad para identificar riesgos de desempeño, revela una percepción crítica. Solo el 10 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con la eficacia del control previo, el 13 % estuvo de acuerdo, y el 10 % se mostró indiferente. En contraste, el 40 % expresó desacuerdo y el 27 % se declaró totalmente en desacuerdo.

Esta distribución sugiere que el control previo tiene una eficacia limitada en la identificación de riesgos de desempeño. Las posibles causas de esta percepción negativa podrían incluir deficiencias en los métodos utilizados para evaluar el desempeño, la falta de herramientas analíticas adecuadas o una implementación ineficaz de los procedimientos de control. Además, puede haber una falta de capacitación del

personal encargado de realizar las evaluaciones, o una falta de claridad en los criterios de desempeño utilizados para el control previo.

Figura 6

Existencia de control previo que no identifica los riesgos de corrupción



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 6, la evaluación del control previo en la Municipalidad Distrital de Totos respecto a su capacidad para identificar riesgos de corrupción muestra una percepción mayoritariamente desfavorable. Solo el 7 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con que el control previo es eficaz para detectar riesgos de corrupción, el 10 % estuvo de acuerdo y el 13 % se mostró indiferente. Sin embargo, el 50 % expresó desacuerdo y el 20 % se declaró totalmente en desacuerdo.

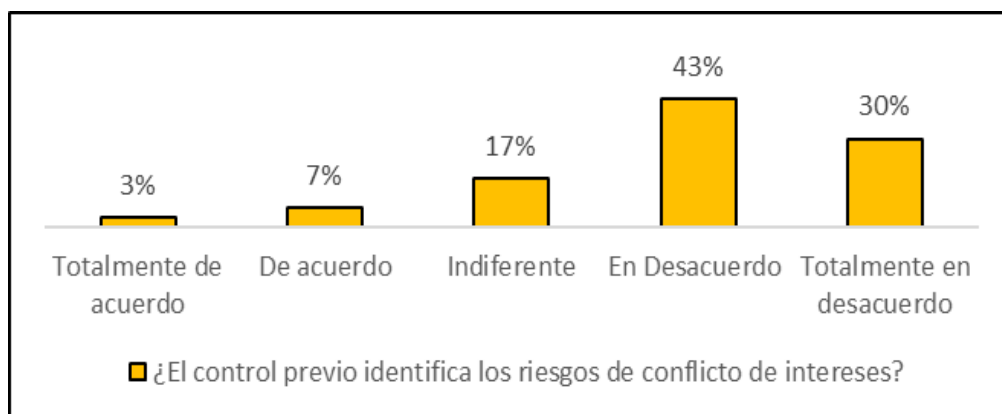
Esta distribución de respuestas indica que el control previo tiene una eficacia limitada en la identificación de riesgos de corrupción. Las posibles causas de esta percepción negativa pueden incluir deficiencias en los procedimientos de control, falta de herramientas específicas para detectar actos corruptos, o insuficiencia en la formación del personal encargado de supervisar y aplicar estos controles. También, puede haber una falta de procedimientos adecuados para reportar y gestionar posibles irregularidades.

Las consecuencias para la Municipalidad Distrital de Totos de esta limitación son graves. La incapacidad para identificar y gestionar efectivamente los riesgos de

corrupción puede permitir la perpetuación de prácticas corruptas, afectando la transparencia y la integridad de la administración municipal. Esto puede resultar en una pérdida de confianza del público, sanciones legales y daños a la reputación institucional, lo cual afecta la eficacia en la gestión de recursos y la prestación de servicios públicos.

Figura 7

Existencia de control previo que identifica los riesgos de conflicto de intereses



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

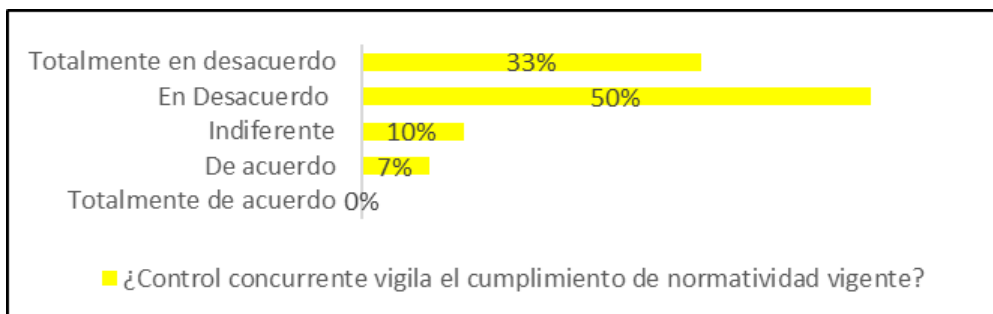
Según la figura 7, la percepción del control previo en la Municipalidad Distrital de Totos respecto a su capacidad para identificar riesgos de conflictos de interés es bastante negativa. Solo el 3 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con que el control previo es eficaz en esta área, el 7 % estuvo de acuerdo y el 17 % se mostró indiferente. En contraste, el 43 % expresó desacuerdo y el 30 % se declaró totalmente en desacuerdo.

Este patrón de respuestas sugiere que el control previo tiene una eficacia limitada en la identificación de conflictos de interés. Las causas de esta percepción negativa pueden incluir la falta de mecanismos adecuados para identificar estos conflictos, deficiencias en los procedimientos de control o una capacitación insuficiente del personal en la gestión de conflictos de interés. También, puede reflejar una ausencia de políticas claras y efectivas para abordar los conflictos de interés de manera proactiva.

b. Control concurrente

Figura 8

Existencia de control concurrente que vigila el cumplimiento de normatividad



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

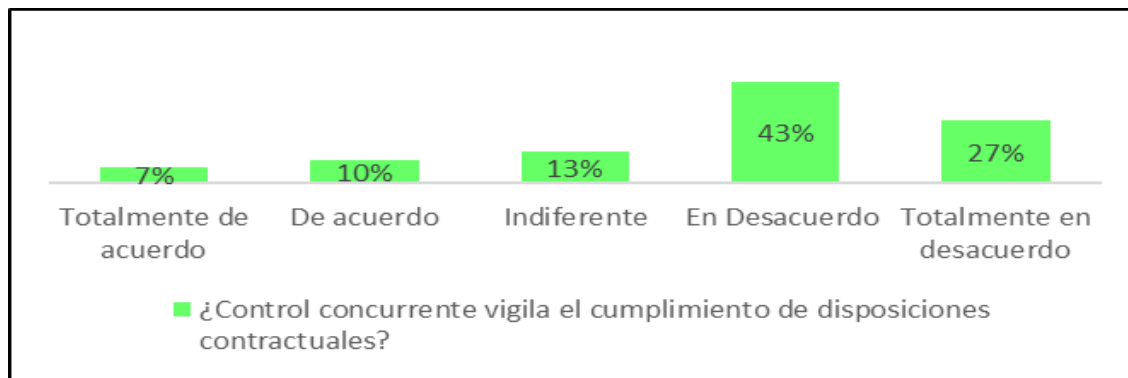
Según la figura 8, la percepción del control concurrente en la Municipalidad Distrital de Totos respecto a su capacidad para vigilar el cumplimiento de la normatividad es extremadamente negativa. Ninguno de los trabajadores encuestados estuvo totalmente de acuerdo, el 7 % estuvo de acuerdo, y el 10 % se mostró indiferente. En contraste, el 50 % expresó estar en desacuerdo y el 33 % se declaró totalmente en desacuerdo.

Esta distribución indica que el control concurrente tiene una eficacia limitada en garantizar el cumplimiento de la normatividad. Las posibles causas de esta percepción pueden incluir la falta de procedimientos claros y efectivos para la supervisión normativa, deficiencias en la implementación de controles específicos o una capacitación insuficiente del personal en el monitoreo de la normativa. También, puede ser indicativo de una falta de recursos o herramientas adecuadas para realizar un seguimiento efectivo.

Las consecuencias para la Municipalidad Distrital de Totos son significativas. La incapacidad para vigilar adecuadamente el cumplimiento normativo puede resultar en violaciones legales, sanciones y daños a la reputación institucional. Además, una supervisión deficiente puede comprometer la transparencia y la integridad de la administración, afectando negativamente la confianza pública y la eficiencia en la gestión de recursos y servicios.

Figura 9

Existencia de control concurrente que vigila el cumplimiento de disposiciones contractuales



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 9, la evaluación del control concurrente en la Municipalidad Distrital de Totos respecto a su capacidad para vigilar el cumplimiento de las disposiciones contractuales revela una percepción mayoritariamente negativa. Solo el 7 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con la efectividad del control concurrente en esta área, el 10 % estuvo de acuerdo, y el 13 % se mostró indiferente. En contraste, el 43 % expresó estar en desacuerdo y el 27 % se declaró totalmente en desacuerdo.

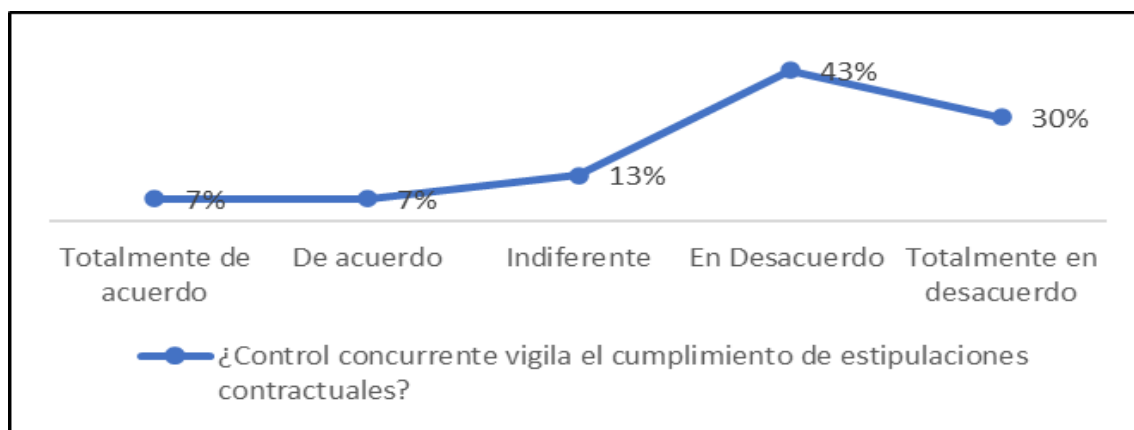
Esta percepción indica que el control concurrente tiene una capacidad limitada para asegurar el cumplimiento de las disposiciones contractuales. Las posibles causas pueden incluir deficiencias en los procedimientos de vigilancia, falta de herramientas especializadas para el seguimiento de los contratos o una implementación ineficaz de los controles. También, puede reflejar una insuficiencia en la capacitación del personal encargado de supervisar el cumplimiento contractual.

Las consecuencias para la Municipalidad Distrital de Totos pueden ser severas. La falta de un control efectivo puede llevar a incumplimientos contractuales, conflictos legales y daños a la reputación de la municipalidad. Además, esto puede resultar en la

pérdida de confianza por parte de contratistas y proveedores, afectando la estabilidad y eficiencia en la gestión de contratos y recursos.

Figura 10

Existencia de control concurrente que vigila el cumplimiento de estipulaciones contractuales



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 10, la evaluación del control concurrente en la Municipalidad Distrital de Totos respecto a su capacidad para vigilar el cumplimiento de las estipulaciones contractuales muestra una percepción mayoritariamente negativa. Solo el 7 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con que el control concurrente es efectivo en este aspecto, el 7 % estuvo de acuerdo, y el 13 % se mostró indiferente. En contraste, el 43 % expresó estar en desacuerdo y el 30 % se declaró totalmente en desacuerdo.

Esta percepción indica que el control concurrente tiene una eficacia limitada para asegurar el cumplimiento de las estipulaciones contractuales. Las posibles causas de esta limitación pueden incluir la falta de procedimientos adecuados para el monitoreo de estipulaciones contractuales, deficiencias en las herramientas utilizadas para el seguimiento o una implementación deficiente de los controles establecidos. También,

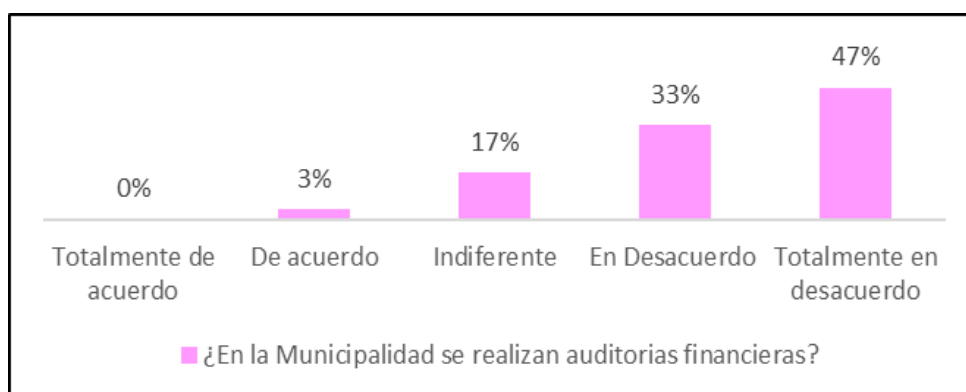
puede reflejar una insuficiencia en la capacitación del personal encargado de supervisar el cumplimiento.

Las consecuencias para la Municipalidad Distrital de Totos pueden ser importantes. La falta de un control efectivo puede resultar en incumplimientos de estipulaciones contractuales, problemas legales y deterioro de la reputación institucional. Además, esto puede generar una pérdida de confianza entre contratistas y proveedores, afectando la eficacia en la gestión de contratos y la eficiencia en el uso de recursos.

c. Control posterior

Figura 11

En la municipalidad, se realizan auditorías financieras



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 11, la percepción sobre la realización de auditorías financieras en la Municipalidad Distrital de Totos es mayoritariamente negativa. Ninguno de los trabajadores encuestados estuvo totalmente de acuerdo con la realización de auditorías, el 3 % estuvo de acuerdo, y el 17 % se mostró indiferente. En contraste, el 33 % expresó desacuerdo y el 47 % se declaró totalmente en desacuerdo.

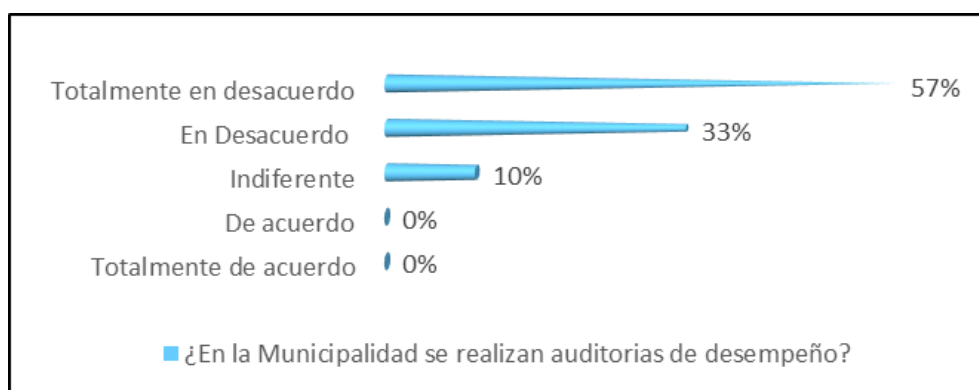
Esta distribución sugiere que las auditorías financieras se realizan de manera limitada en la municipalidad. Las posibles causas de esta percepción negativa pueden incluir una falta de recursos dedicados a las auditorías, deficiencias en la planificación y ejecución de las mismas, o una falta de personal capacitado para llevar a cabo auditorías

exhaustivas. También, puede reflejar una falta de políticas o procedimientos claros para la realización de auditorías.

Las consecuencias de esta limitación son significativas para la Municipalidad Distrital de Totos. La falta de auditorías financieras adecuadas puede conducir a problemas de control interno, irregularidades en la gestión de recursos y falta de transparencia. Además, esto puede resultar en una menor confianza del público y en posibles sanciones legales, afectando la eficiencia en la administración y el uso de recursos públicos.

Figura 12

En la municipalidad, se realizan auditorías de desempeño



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 12, la percepción sobre la realización de auditorías de desempeño en la Municipalidad Distrital de Totos revela una opinión altamente desfavorable. Ninguno de los trabajadores encuestados estuvo totalmente de acuerdo ni de acuerdo con la realización de auditorías de desempeño, el 10 % se mostró indiferente, y el 33 % expresó desacuerdo, mientras que el 57 % se declaró totalmente en desacuerdo.

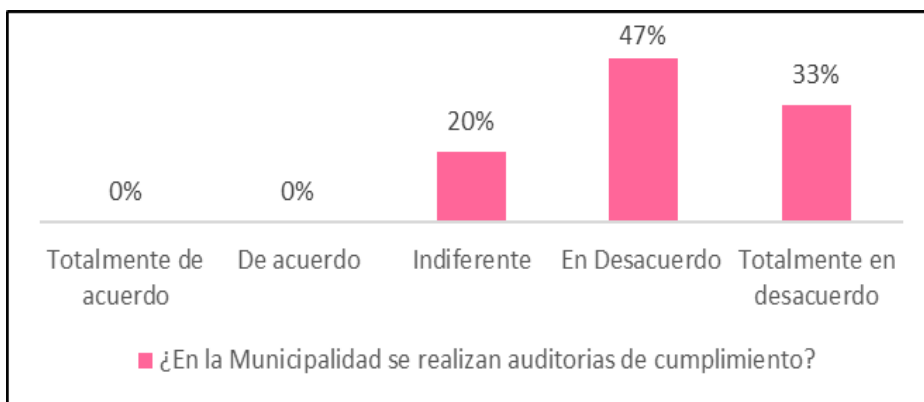
Esta distribución indica que las auditorías de desempeño no se llevan a cabo de manera efectiva en la municipalidad. Las posibles causas de esta situación pueden incluir una falta de recursos para realizar auditorías de desempeño, ausencia de procedimientos establecidos para evaluar el rendimiento, o una falta de capacitación del personal

encargado de llevar a cabo estas auditorías. También, puede reflejar una falta de enfoque en la mejora del rendimiento institucional.

Las consecuencias de esta limitación pueden ser significativas. La ausencia de auditorías de desempeño puede llevar a una gestión ineficaz, dificultades para identificar y corregir problemas operativos, y una disminución en la calidad de los servicios ofrecidos. Además, esto puede reducir la transparencia y la rendición de cuentas, afectando la confianza del público y la eficacia en la administración de recursos.

Figura 13

En la municipalidad, se realizan auditorías de cumplimiento



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 13, la evaluación sobre la realización de auditorías de cumplimiento en la Municipalidad Distrital de Totos muestra una percepción extremadamente negativa. Ninguno de los trabajadores encuestados estuvo totalmente de acuerdo ni de acuerdo con la realización de auditorías de cumplimiento, el 20 % se mostró indiferente, y el 47 % expresó desacuerdo, mientras que el 33 % se declaró totalmente en desacuerdo.

Esta distribución sugiere que las auditorías de cumplimiento no se efectúan de manera efectiva en la municipalidad. Las causas posibles incluyen en la falta de recursos asignados a las auditorías, la inexistencia de procedimientos adecuados para la supervisión del cumplimiento normativo, o una deficiencia en la capacitación del personal

encargado de realizar estas auditorías. También, puede reflejar una carencia de enfoque en el cumplimiento de normas y regulaciones.

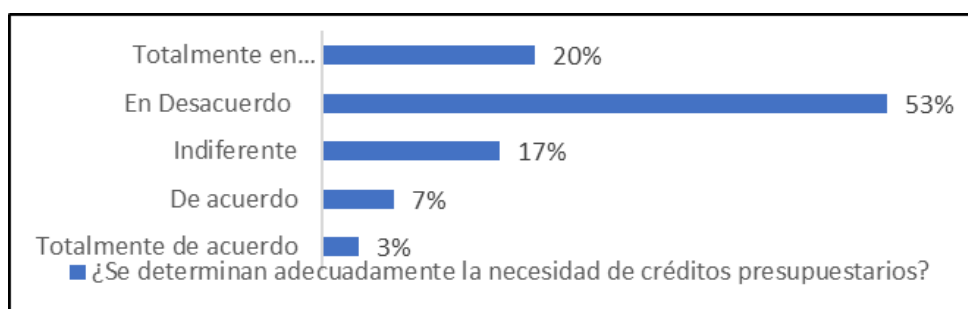
Las consecuencias de esta situación son graves. La falta de auditorías de cumplimiento puede permitir la persistencia de irregularidades y violaciones normativas, afectando la transparencia y la integridad de la administración. Además, puede conducir a sanciones legales, pérdida de confianza pública y problemas en la gestión eficiente de recursos y servicios.

3.1.3 Análisis e interpretación de la variable ejecución presupuestal

a. Certificación presupuestal

Figura 14

Determinación adecuada de las necesidades de créditos presupuestarios



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 14, la percepción sobre la determinación de las necesidades de créditos presupuestales en la Municipalidad Distrital de Totos es mayoritariamente negativa. Solo el 3 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con la adecuada evaluación de las necesidades, el 7 % estuvo de acuerdo y el 17 % se mostró indiferente. En contraste, el 53 % expresó desacuerdo y el 20 % se declaró totalmente en desacuerdo.

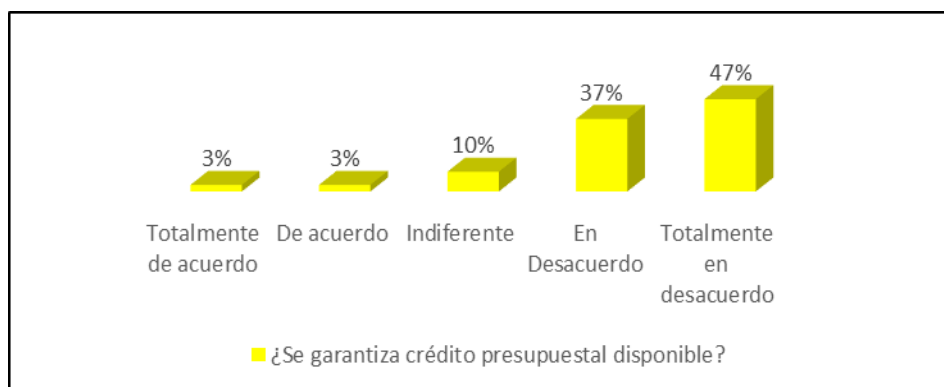
Esto indica que las necesidades de créditos presupuestales no se evalúan adecuadamente. Las posibles causas pueden incluir una falta de análisis detallado y actualizado de los requerimientos financieros, deficiencias en los métodos de

planificación presupuestaria o una falta de coordinación entre las áreas responsables de la asignación de recursos. También, puede ser el resultado de una insuficiencia en la capacitación del personal encargado de la planificación presupuestaria.

Las consecuencias de esta situación son significativas. Una evaluación inadecuada de las necesidades presupuestales puede llevar a la asignación ineficaz de recursos, afectando la capacidad de la municipalidad para cumplir con sus objetivos y responsabilidades. Esto puede resultar en deficiencias en la prestación de servicios y una menor capacidad para abordar las necesidades de la comunidad.

Figura 15

Existencia de garantía de crédito presupuestal disponible



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 15, la percepción sobre la garantía de créditos presupuestales disponibles en la Municipalidad Distrital de Totos es predominantemente negativa. Solo el 3 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con la garantía de créditos, el 3 % estuvo de acuerdo y el 10 % se mostró indiferente. En contraste, el 37 % expresó desacuerdo y el 47 % se declaró totalmente en desacuerdo.

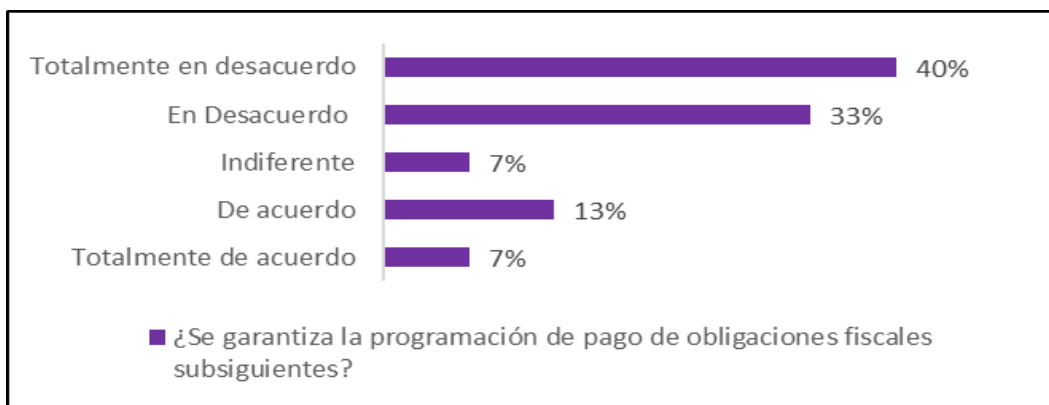
Esta distribución indica que los créditos presupuestales se garantizan de manera limitada. Las posibles causas pueden incluir una planificación y gestión financiera inadecuadas, insuficiencia en la previsión de fondos necesarios o problemas en la

administración de recursos. También, puede reflejar una falta de coordinación entre las áreas responsables de la asignación y control presupuestario.

Las consecuencias de esta situación son significativas. La garantía limitada de créditos puede llevar a una insuficiencia en el financiamiento de proyectos y servicios esenciales, afectando la capacidad de la municipalidad para cumplir con sus objetivos y compromisos. Esto puede resultar en la paralización de actividades y una disminución en la calidad de los servicios ofrecidos a la comunidad.

Figura 16

Existencia de garantía la programación de pagos de obligaciones fiscales subsiguientes



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 16, la percepción sobre la garantía en la programación de pagos de obligaciones fiscales subsiguientes en la Municipalidad Distrital de Totos es mayoritariamente negativa. Solo el 7 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo, el 13 % estuvo de acuerdo y el 7 % se mostró indiferente. En contraste, el 33 % expresó estar en desacuerdo y el 40 % se declaró totalmente en desacuerdo.

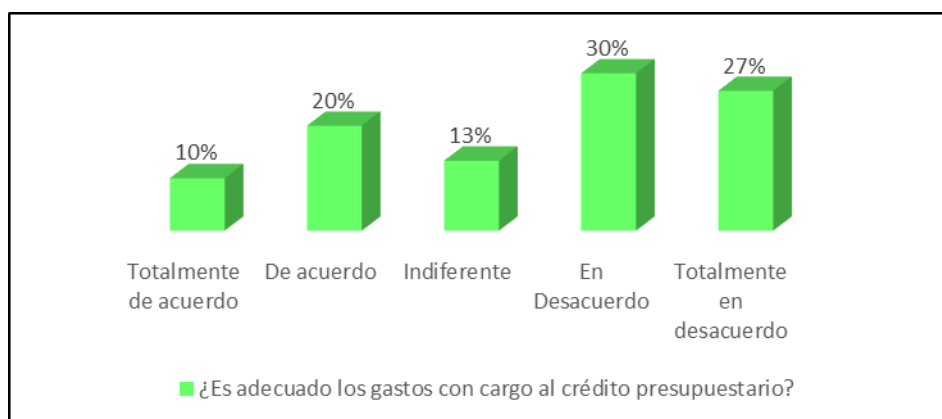
Esto sugiere que la programación de pagos fiscales se garantiza de manera limitada. Las posibles causas pueden incluir una planificación inadecuada, falta de recursos financieros suficientes o deficiencias en la gestión de obligaciones fiscales. También, puede ser reflejo de una falta de procedimientos claros para la programación y el seguimiento de los pagos.

Las consecuencias de esta situación pueden ser graves. Una programación deficiente puede llevar a incumplimientos fiscales, sanciones legales y problemas financieros. Además, esto puede afectar la capacidad de la municipalidad para cumplir con sus obligaciones fiscales puntualmente, deteriorando su estabilidad financiera y su reputación institucional.

b. Compromiso presupuestal

Figura 17

Realización de gastos adecuados con cargo al crédito presupuestario



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

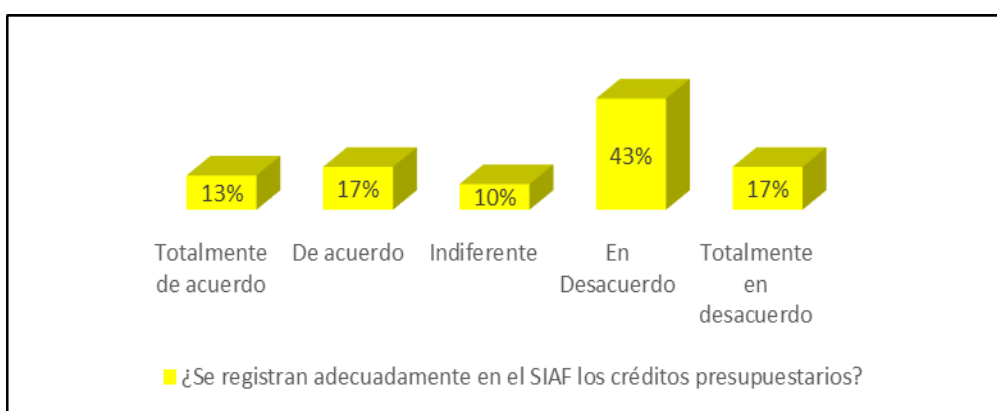
Según la figura 17, la percepción sobre la adecuación de los gastos con cargo al crédito presupuestario en la Municipalidad Distrital de Totos es en gran medida negativa. Solo el 10 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con la adecuación de los gastos, el 20 % estuvo de acuerdo y el 13 % se mostró indiferente. En contraste, el 30 % expresó estar en desacuerdo y el 27 % se declaró totalmente en desacuerdo.

Esto indica que los gastos no se consideran adecuados en relación con el crédito presupuestario disponible. Las causas pueden incluir una planificación presupuestaria ineficaz, una falta de control en la ejecución del presupuesto o una inadecuada supervisión de los gastos. También, puede reflejar deficiencias en la asignación de recursos y en la implementación de políticas de control financiero.

Las consecuencias de esta situación pueden ser significativas. Los gastos inadecuados pueden resultar en desvíos presupuestarios, problemas financieros y falta de recursos para proyectos esenciales. Esto puede afectar la eficiencia en la gestión de recursos y la capacidad de la municipalidad para cumplir con sus objetivos y responsabilidades.

Figura 18

Registro adecuado en el SIAF de los créditos presupuestarios



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 18, la percepción sobre el registro de los créditos presupuestarios en el SIAF de la Municipalidad Distrital de Totos muestra una opinión en su mayoría negativa. Solo el 13 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con el registro adecuado, el 17 % estuvo de acuerdo y el 10 % se mostró indiferente. En contraste, el 43 % expresó estar en desacuerdo y el 17 % se declaró totalmente de desacuerdo.

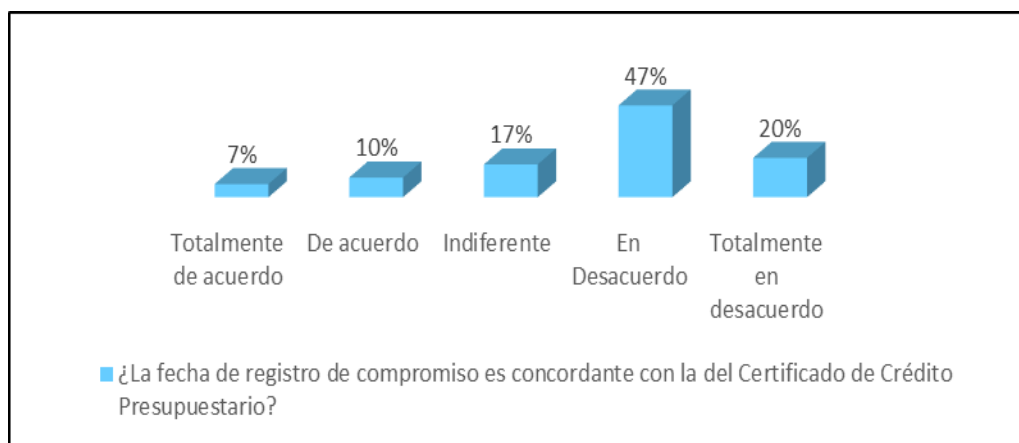
Esto sugiere que el registro de los créditos presupuestarios en el SIAF presenta ciertos problemas. Las posibles causas pueden incluir deficiencias en la capacitación del personal encargado, problemas técnicos con el sistema SIAF o falta de procedimientos estandarizados para el registro. También, puede reflejar errores en la entrada de datos o en la gestión de la información.

Las consecuencias de estos problemas pueden ser serias. Un registro inadecuado puede llevar a errores en el seguimiento y control presupuestario, afectando

la planificación y ejecución de los gastos. Esto puede resultar en una gestión ineficiente de los recursos y posibles problemas de auditoría y transparencia.

Figura 19

Existencia de concordancia de fecha de registro de compromiso con la del certificado de crédito presupuestario



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 19, la percepción sobre la concordancia entre la fecha de registro de compromisos y la del certificado de crédito presupuestario en la Municipalidad Distrital de Totos es en gran medida negativa. Solo el 7 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con la concordancia, el 10 % estuvo de acuerdo y el 17 % se mostró indiferente. En contraste, el 47 % expresó desacuerdo y el 20 % se declaró totalmente en desacuerdo.

Esto indica que hay una falta de concordancia significativa entre las fechas de registro de compromisos y los certificados de crédito presupuestario. Las causas pueden incluir errores en la programación y seguimiento de los registros, deficiencias en la coordinación entre áreas responsables o problemas técnicos en los sistemas de gestión financiera.

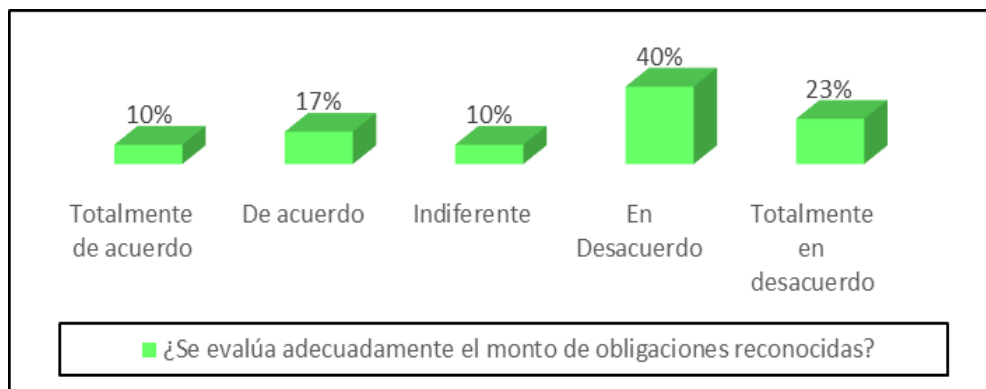
Las consecuencias de esta falta de concordancia pueden ser graves, incluyendo discrepancias en la planificación presupuestaria, dificultades en el seguimiento de

compromisos financieros y problemas en la auditoría. Esto puede llevar a una gestión ineficaz de los recursos y afectaciones en la transparencia y responsabilidad financiera.

c. Devengado pagado

Figura 20

Se evalúa adecuadamente el monto de obligaciones reconocidas



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 20, la percepción sobre la evaluación de los montos de obligaciones reconocidas en la Municipalidad Distrital de Totos es predominantemente negativa. Solo el 10 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con la evaluación adecuada de los montos, el 17 % estuvo de acuerdo y el 10 % se mostró indiferente. En contraste, el 40 % expresó estar en desacuerdo y el 23 % se declaró totalmente en desacuerdo.

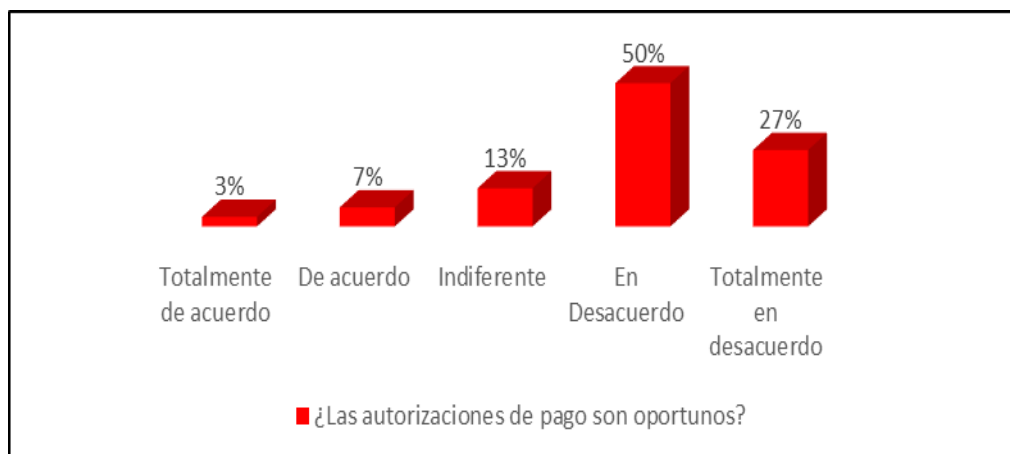
Esto sugiere que los montos de obligaciones reconocidas se evalúan de manera limitada. Las posibles causas incluyen deficiencias en los procedimientos de revisión y control, falta de capacitación en la gestión de obligaciones financieras, o problemas en la actualización y precisión de los registros contables.

Las consecuencias de esta evaluación limitada pueden ser significativas. Puede llevar a errores en la contabilización de las obligaciones, afectando la exactitud de los informes financieros y la planificación presupuestaria. Esto, a su vez, puede resultar en

una gestión ineficiente de los recursos y problemas en la transparencia y rendición de cuentas.

Figura 21

Existencia de oportunidad de autorización de pagos



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

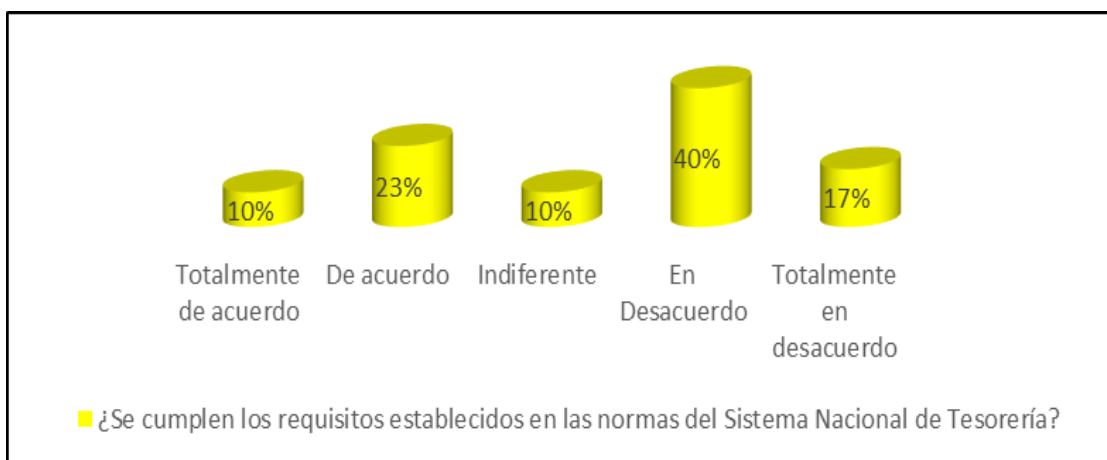
Según la figura 21, la percepción sobre la oportunidad en la autorización de pagos en la Municipalidad Distrital de Totos es en gran medida negativa. Solo el 3 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con la puntualidad en la autorización de pagos, el 7 % estuvo de acuerdo y el 13 % se mostró indiferente. En contraste, el 50 % expresó estar en desacuerdo y el 27 % se declaró totalmente en desacuerdo.

Esto indica que los pagos se autorizan de manera inoportuna. Las causas pueden incluir un proceso burocrático lento, falta de coordinación entre las áreas responsables o deficiencias en la gestión del flujo de trabajo.

Las consecuencias pueden ser graves, afectando la eficiencia en la gestión financiera. La demora en la autorización de pagos puede causar retrasos en el cumplimiento de obligaciones financieras, afectar relaciones con proveedores y generar problemas de liquidez. Esto puede llevar a una percepción negativa sobre la gestión administrativa y problemas en la planificación de recursos.

Figura 22

Existencia de cumplimiento de los requisitos establecidos en las normas del Sistema Nacional de Tesorería



Nota: Resultado obtenido con data de la investigación

Según la figura 22, la percepción sobre el cumplimiento de los requisitos establecidos en las normas del Sistema Nacional de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Totos muestra una opinión mayormente negativa. Solo el 10 % de los trabajadores estuvo totalmente de acuerdo con el cumplimiento, el 23 % estuvo de acuerdo y el 10 % se mostró indiferente. En contraste, el 40 % expresó estar en desacuerdo y el 17 % se declaró totalmente en desacuerdo.

Esto sugiere que se cumplen los requisitos con ciertas limitaciones. Las posibles causas pueden incluir deficiencias en la capacitación del personal, problemas en la implementación de las normativas o falta de recursos adecuados para cumplir con las exigencias.

Las consecuencias de estas limitaciones pueden afectar la eficiencia en la gestión financiera y la conformidad con las normativas. Esto puede resultar en problemas de auditoría, sanciones por incumplimiento y una gestión menos efectiva de los recursos públicos.

Corroboración de análisis documental a las deficiencias de ejecución presupuestal año 2021

Tabla 2

Ejecución presupuestal - Municipalidad Distrital de Totos - 2021

Consulta Amigable									
Consulta de Ejecución del Gasto									
Fecha de la Consulta: 08-junio-2025									
Año de Ejecución: 2021									
Incluye: Actividades y Proyectos									
TOTAL	183,029,770,158	227,932,217,391	212,450,014,781	205,013,665,381	200,775,487,722	198,819,957,297	197,888,200,400		87.2
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	21,648,693,818	45,009,328,119	40,429,173,029	36,438,225,927	33,638,051,692	32,237,944,035	32,225,934,044		71.6
Gobi. Loc. Mancom. M: MUNICIPALIDADES	21,648,693,818	45,009,328,119	40,429,173,029	36,438,225,927	33,638,051,692	32,237,944,035	32,225,934,044		71.6
Departamento 05: AYACUCHO	636,299,180	1,713,184,229	1,515,913,637	1,391,871,487	1,270,938,027	1,205,471,682	1,204,994,825		70.4
Provincia 0502: CANGALLO	42,894,779	80,512,918	74,475,073	71,931,399	70,594,273	55,889,523	55,717,878		69.4
Municipalidad 050206-300458: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOTOS	4,592,692	7,933,918	7,395,196	7,392,196	7,148,203	7,141,753	7,140,993		90.0
Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %	
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado		
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	344,950	346,420	297,367	297,367	288,744	282,435	282,435	81.5	
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	115,762	115,762	111,762	111,762	111,762	111,762	111,762	96.5	
5-23: BIENES Y SERVICIOS	388,070	1,051,272	926,491	926,491	921,540	921,400	920,640	87.6	
5-25: OTROS GASTOS	33,600	1,100	0	0	0	0	0	0.0	
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,710,310	6,419,364	6,059,576	6,056,576	5,826,156	5,826,156	5,826,156	90.8	

Nota. Extraído de la página amigable

Tabla 3*Visión general del presupuesto institucional*

Concepto	Monto (S/.)	Análisis cuantitativo	Análisis cualitativo
Presupuesto Inicial (PIA)	4,592,692	Monto aprobado al inicio del ejercicio presupuestal.	Refleja la planificación inicial de recursos según expectativas institucionales.
Presupuesto Modificado (PIM)	7,933,918	Incremento del 72.8% respecto al PIA.	Aumento debido a recursos adicionales o modificaciones por cambios en prioridades.
Monto Certificado	7,395,196	Representa el 93.2 % del PIM.	La entidad programó casi todo su presupuesto disponible para ser comprometido.
Compromiso Anual	7,392,196	Equivale al 99.96 % del monto certificado.	Alta eficiencia al formalizar compromisos contractuales o administrativos.
Devengado	7,141,753	Representa el 90.0 % del PIM.	Buena ejecución financiera, aunque aún queda un margen sin utilizar.
Girado	7,140,993	Equivale al 99.99 % del devengado.	Transferencia efectiva de fondos a los proveedores o beneficiarios finales.
Avance General (%)	90.0 %	La ejecución presupuestal alcanzó el 90 % del total disponible.	A pesar del alto rendimiento global, existen partidas específicas con serias inejecuciones.

Nota. Extraído de la página amigable

En 2021, la Municipalidad Distrital de Totos logró un 90 % de ejecución del presupuesto, pero hay puntos importantes que no se pueden pasar por alto. La diferencia entre el presupuesto inicial y el presupuesto modificado fue alta, con un aumento del 72.8 %, lo que muestra que la planificación no fue la mejor. Al no certificar ni comprometer el 100 % del presupuesto modificado, hay problemas en cómo se está programando y priorizando el gasto. También, el 10 % de gastos que no se realizaron muestra que algunas metas o actividades no se cumplieron, lo que afecta el logro de los objetivos de la institución. Aunque el dinero que se giró fue casi el mismo que se gastó, eso no garantiza que lo que se compró o los servicios se entregaron a tiempo o en buenas condiciones. En resumen, estas fallas muestran que la gestión del presupuesto tiene debilidades, sobre todo en la planificación y en cómo se usan los recursos, lo que limita la mejora de los servicios públicos para la gente.

Tabla 4*Ejecución: personal y obligaciones sociales*

Concepto	Monto (S/.)	Análisis cuantitativo	Análisis cualitativo
PIA	344,950	Presupuesto inicial para pagos de personal.	Representa la base salarial de la institución.
PIM	346,420	Leve incremento de 0.43%.	Refleja ajustes menores en remuneraciones o beneficios sociales.
Certificación	297,367	85.84 % del PIM certificado.	La entidad no programó la totalidad del crédito disponible.
Compromiso anual	297,367	100 % del certificado comprometido.	La planificación fue ejecutada completamente en compromisos.
Devengado	282,435	94.98 % del comprometido.	Buena ejecución, aunque no se pagó el total planificado.
Girado	282,435	100 % del devengado girado.	Pagos efectivos al personal y cumplimiento de obligaciones sociales.
Avance %	81.5 %	Ejecución moderada.	Revela planificación subóptima respecto al crédito modificado disponible.

Nota. Extraído de la página amigable

El presupuesto para pagos de personal en la Municipalidad Distrital de Totos en 2021 muestra que, aunque se maneja de manera bastante ordenada, también tiene problemas importantes. El pequeño aumento del presupuesto modificado (PIM) en comparación con el presupuesto inicial (PIA) —solo un 0.43 %— sugiere que hay poca flexibilidad para actualizar recursos para los salarios, lo que dificulta adaptarse a necesidades inesperadas. Solo se logró certificar el 85.84 % del PIM, lo que muestra que hay una programación incompleta del presupuesto disponible, posiblemente por falta de planificación o criterios poco claros para gastar. Aunque se comprometió el 100 % de lo certificado y casi el 95 % fue devengado, no cumplir con lo comprometido muestra que hay retrasos o problemas en la ejecución, lo que afecta el cumplimiento de las obligaciones laborales. Finalmente, el avance general de 81.5 % indica que la ejecución del presupuesto es moderada en algo tan crítico como el pago de personal, lo que puede

afectar la moral del equipo y la calidad del servicio. Estas fallas destacan la necesidad de mejorar la planificación y la gestión de recursos humanos.

Tabla 5

Ejecución: pensiones y otras prestaciones sociales

Concepto	Monto (S/.)	Análisis cuantitativo	Análisis cualitativo
PIA	115,762	Presupuesto exclusivo para pensiones.	Planificado para pagos previsionales de empleados jubilados o afiliados.
PIM	115,762	Sin variación respecto al PIA.	No hubo reajustes ni transferencias adicionales en este rubro.
Certificación	111,762	96.55 % del PIM certificado.	Prácticamente se programó todo el crédito.
Compromiso Anual	111,762	100 % del certificado comprometido.	Refleja buena administración de compromisos previsionales.
Devengado	111,762	100 % del compromiso ejecutado.	Indica cumplimiento total en obligaciones previsionales.
Girado	111,762	100 % del devengado girado.	Pago cumplido al 100 %. No hay mora previsional.
Avance %	96.5 %	Ejecución casi total.	Buen manejo del fondo previsional sin rezagos.

Nota. Extraído de la página amigable

El análisis muestra varias fallas importantes que afectan la forma en que se maneja el presupuesto de pensiones. Primero, aunque el presupuesto inicial y el modificado no cambian, esto puede indicar una falta de flexibilidad financiera que dificulta adaptarse a nuevas necesidades o cambios en la economía o la sociedad. Además, aunque el presupuesto está bien certificado, esto no significa que esté planificado de la mejor forma, ya que no hacer reajustes sugiere que puede que no se hayan considerado adecuadamente las necesidades. Por otro lado, aunque se cumplen todos los compromisos y pagos, el hecho de que solo se use el 96.5 % del presupuesto asignado puede indicar que no se están utilizando todos los recursos de manera efectiva.

Tabla 6*Ejecución: bienes y servicios*

Concepto	Monto (S/)	Análisis cuantitativo	Análisis cualitativo
PIA	388,000	Monto inicial asignado a operaciones.	Destinado a actividades operativas y mantenimiento institucional.
PIM	1,065,272	Incremento del 174.5 %.	Reorientación significativa de recursos hacia necesidades operativas.
Certificación	926,491	86.98 % del PIM certificado.	Buena planificación del gasto, pero no total.
Compromiso Anual	926,491	100 % del certificado comprometido.	Compromisos establecidos en su totalidad.
Devengado	921,400	99.45 % del compromiso ejecutado.	Alto nivel de ejecución.
Girado	920,694	99.92 % del devengado girado.	Se realizaron casi todos los pagos.
Avance %	86.5%	Nivel adecuado de ejecución.	Sobra una porción importante no utilizada.

Nota. Extraído de la página amigable

El análisis muestra problemas en la gestión del presupuesto operativo. Primero, el aumento del 174.5 % entre el PIA y el PIM indica un cambio grande en la forma en que se asignaron los recursos. Esto puede ser necesario, pero también sugiere que la planificación inicial no fue la mejor o que hubo cambios inesperados que llevaron a ajustes repentinos. Esta variación hace más difícil controlar y seguir los gastos. Aunque la certificación llegó casi al 87 % del PIM, no se certificó todo el presupuesto modificado, lo que limita la disponibilidad de recursos para usar. A pesar de que casi todo el presupuesto certificado se comprometió y gastó, la ejecución total solo llega al 86.5 %, dejando una parte considerable sin usar. Esto podría ser una señal de que no se están usando los recursos de manera eficiente. Por último, el análisis cualitativo no profundiza en las razones detrás de la diferencia entre el presupuesto modificado y el que realmente se ejecutó, ni en el impacto que esto puede tener en alcanzar los objetivos operativos, lo que indica que la evaluación no es completa y no ayuda a mejorar la administración del presupuesto.

Tabla 7*Ejecución: otros gastos*

Concepto	Monto (S/.)	Análisis Cuantitativo	Análisis Cualitativo
PIA	30,980	Asignación reducida para esta categoría.	Corresponde a conceptos menores o imprevistos.
PIM	30,980	Sin modificación.	Sin reprogramaciones a este rubro.
Certificación	0	0 % del PIM certificado.	No se planificó gasto alguno de esta partida.
Compromiso anual	0	0 % comprometido.	Sin intención institucional de usar el crédito disponible.
Devengado	0	0 % ejecutado.	Gasto completamente inejecutado.
Girado	0	0 % girado.	No hubo desembolsos financieros.
Avance %	0 %	Sin ejecución.	Falta total de gestión o necesidad identificada en este concepto.

Nota. Extraído de la página amigable

El análisis muestra problemas serios en la gestión del presupuesto de esta área, con una falta total de planificación y acción. Aunque había un dinero asignado que, aunque pequeño, servía para gastos menores o imprevistos, no se hizo ningún compromiso, lo que deja ver que no hay ganas en la institución de usar esos fondos. La falta de compromisos significa que no hay procesos claros para validar y distribuir el dinero, llevando a que no se ejecute nada. Esto podría ser señal de que no hay un buen diagnóstico sobre lo que realmente se necesita o que las áreas responsables no están organizadas y no priorizan el uso de estos recursos, causando que queden necesidades sin atender o se pierdan oportunidades de mejorar la gestión. En resumen, no ejecutar nada muestra que hay una debilidad en la administración para identificar, planificar y usar recursos, incluso en cosas pequeñas, lo que afecta la eficiencia y efectividad del presupuesto en general.

3.1.4 Deficiencias de control interno que afectaron la ejecución presupuestal en el año de estudio

Etapas del control interno	Debilidades identificadas	Consecuencias sobre la ejecución presupuestal	Fase presupuestal afectada
Control previo	Uso de métodos limitados, falta de criterios sólidos, carencia de herramientas analíticas y escasa formación técnica	Evaluaciones imprecisas, planificación deficiente y ausencia de capacidades para certificar	Certificación
	Procesos frágiles, ausencia de instrumentos anticorrupción, formación técnica mínima y canales de denuncia reducidos	Estimaciones presupuestales inexactas, pobre articulación entre áreas y control financiero débil	
	Falta de marcos institucionales, políticas poco definidas, baja preparación técnica y desinterés organizacional	Procedimientos ambiguos, recursos mal asignados y monitoreo presupuestal poco efectivo	
Control concurrente	Falta de normas operativas, herramientas operativas insuficientes, capacitación limitada y escasez de recursos	Planeamiento pobre, supervisión frágil y mecanismos de control mal ejecutados	Compromiso
	Supervisión ineficiente, falta de herramientas específicas y aplicación inadecuada de controles	Carencia de formación, fallas técnicas frecuentes y falta de criterios estandarizados	
	Inexistencia de normas particulares, monitoreo debilitado y escasa experiencia técnica del personal	Problemas de articulación, registros erróneos y pérdida de trazabilidad en procesos	
Control posterior	Recursos financieros limitados, escasez de personal capacitado y ausencia de planificación en auditorías	Ejecución desorganizada, falta de vigilancia efectiva y vacíos en conocimientos contables	Devengado-pagado
	Carencia de protocolos, evaluación institucional inexistente y formación inadecuada del personal auditor	Procesos burocráticos, deficiente coordinación y demoras en validaciones contables	
	Debilidad en el seguimiento normativo, normas imprecisas y escasa orientación hacia el cumplimiento	Aplicación ineficiente, falta de soporte técnico y normativa poco clara	

Síntesis interpretativa

Las insuficiencias en los mecanismos de control interno ya sea en la etapa inicial, durante la ejecución o posterior a esta, originan efectos acumulativos que distorsionan el uso eficiente de los recursos públicos. Cuando el control previo es frágil, se compromete la calidad de la certificación presupuestal; si el control concurrente es débil, se desorganiza el compromiso del gasto; y cuando el control posterior no funciona adecuadamente, el devengado y pago carecen de consistencia, oportunidad y transparencia. En conjunto, esto refleja un círculo problemático que afecta el cumplimiento de metas institucionales y genera ineficiencias en la gestión financiera del Estado.

3.2 Análisis de resultados inferenciales

3.2.1 Prueba de normalidad

Se usó la prueba de Shapiro-Wilk para comprobar si los datos seguían una distribución normal, ya que funciona bien con grupos pequeños. Como la muestra fue de 30 personas, este método fue el más adecuado para detectar desviaciones de la normalidad, algo clave para que los análisis estadísticos posteriores sean válidos. Decisión que basamos en Prabhaker (2019), para quien la prueba de Shapiro-Wilk es especialmente adecuada para muestras pequeñas ($n < 50$), debido a su alta sensibilidad para detectar desviaciones de la normalidad en conjuntos de datos reducidos. Esta característica la convierte en una herramienta preferida para validar supuestos estadísticos en investigaciones con tamaños muestrales limitados.

Tabla 8

Prueba de normalidad Shapiro Wilk

	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0,949	30	,158
Ejecución presupuestal	0,950	30	,167

Nota: Resultado obtenido con data de la investigación con software SPSS

La prueba de Shapiro-Wilk se usó para revisar la normalidad de las variables “control interno” y “ejecución presupuestal” en una muestra de 30 personas. Para la

primera, el estadístico fue 0,949 y el valor p-valúé fue de 0,158. En la segunda, el estadístico fue 0,950, con un p-valúé de 0,167. En ambos casos, los p-valúes fueron mayores a 0,05, así que no se rechazó la hipótesis alternativa, lo que significa que los datos se ajustaron a una distribución normal.

Esto confirma que ambas variables son adecuadas para aplicar pruebas paramétricas. Esto permitió seguir con análisis estadísticos más profundos, lo que ayuda a dar validez y coherencia a la interpretación de los resultados.

3.2.2 Pruebas de correlación

Se usó el coeficiente de Pearson para ver la relación entre las variables, ya que la prueba de Shapiro-Wilk mostró que ambas tenían una distribución normal. Esto hizo que fuera adecuado utilizar un método paramétrico, lo que ayudó a estimar mejor la relación lineal y a respaldar la validez del análisis estadístico en el estudio. Según Tomás (2010), el coeficiente de correlación de Pearson es una medida que cuantifica la intensidad y dirección de la relación lineal entre dos variables cuantitativas continuas. Se representa con la letra "r" y su valor varía entre -1 y +1. Un valor cercano a +1 indica una correlación positiva fuerte; es decir, a mayor valor de una variable, mayor valor de la otra; un valor cercano a -1 indica una correlación negativa fuerte; donde, al aumentar una variable, la otra disminuye; y un valor cercano a 0 sugiere que no existe relación lineal. Tomás aclara que este coeficiente evalúa solo relaciones lineales y no implica causalidad entre las variables. Su cálculo se basa en la covarianza entre ambas variables dividida por el producto de sus desviaciones estándar, y requiere que los datos sean al menos de escala de intervalo y estén distribuidos normalmente.

Hipótesis general

Hipótesis nula (H_0)

No existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, durante el año 2021.

Hipótesis alterna (H_a)

Existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, durante el año 2021.

Tabla 9

Correlación entre control interno y ejecución presupuestal

Correlaciones			
		Control interno	Ejecución presupuestal
Control interno	Correlación de Pearson	1	,971**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	0,971**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

Nota: Resultado obtenido con data de la investigación con software SPSS

El coeficiente de Pearson fue 0.971, lo que muestra que hay una muy buena correlación positiva entre el control interno y la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Totos. El valor de significancia bilateral fue 0.000, que es menor a 0.05, lo que significa que esta relación es estadísticamente significativa. Esto indica que un buen control interno realmente ayuda a que se ejecute mejor el presupuesto. Si se aplican bien los controles antes, durante y después, se puede hacer un mejor uso de los recursos públicos, disminuir errores y mejorar la gestión del presupuesto.

Hipótesis específica 1

Hipótesis nula (H₀)

No existe una relación significativa entre el control previo y el proceso de certificación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.

Hipótesis alterna (H_a)

Existe una relación significativa entre el control previo y el proceso de certificación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, Provincia de Cangallo, Región Ayacucho, 2021.

Tabla 10

Correlación entre control previo y certificación presupuestal

Correlaciones			
		Control previo	Certificación presupuestal
Control previo	Correlación de Pearson	1	,864**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Certificación presupuestal	Correlación de Pearson	0,864**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

Nota: Resultado obtenido con data de la investigación con software SPSS

Los valores mostrados son claros: el coeficiente de correlación de Pearson ($r = 0,864$) muestra una muy buena correlación positiva entre el control previo y la certificación presupuestal. Además, esta correlación es estadísticamente significativa ($p = 0,000$), lo que significa que no es casualidad. Prácticamente, esto quiere decir que, cuanto más se aplica el control previo, mejor es la certificación presupuestal. Así que trabajar en fortalecer el control previo puede mejorar cómo se maneja y ejecuta el presupuesto.

Hipótesis específica 2

Hipótesis nula (H₀)

No existe una relación significativa entre el control concurrente y el proceso de compromiso presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.

Hipótesis alterna (H_a)

Existe una relación significativa entre el control concurrente y el proceso de compromiso presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.

Tabla 11

Correlación entre control concurrente y compromiso presupuestal

Correlaciones			
		Control concurrente	Compromiso presupuestal
Control concurrente	Correlación de Pearson	1	,946**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Compromiso presupuestal	Correlación de Pearson	0,946**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

Nota: Resultado obtenido con data de la investigación con software SPSS

Los números nos dicen que hay muy buena correlación entre el control concurrente y el compromiso con el presupuesto. El coeficiente de correlación de Pearson es 0.946; eso significa que, cuando hay más control, también hay más compromiso con el presupuesto. Además, los resultados muestran que esto no es solo casualidad. En simple, si mejoramos el control concurrente, probablemente, mejoraremos la manera en que se maneja el presupuesto durante su ejecución.

Hipótesis específica 3

Hipótesis nula (H₀)

No existe una relación significativa entre el control posterior y el proceso de devengado y pago en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.

Hipótesis alterna (H_a)

Existe una relación significativa entre el control posterior y el proceso de devengado y pago en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.

Tabla 12

Correlación entre control posterior con devengado y pago

Correlaciones			
		Control posterior	Devengado y pago
Control posterior	Correlación de Pearson	1	,946**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Devengado y pago	Correlación de Pearson	0,946**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

Nota: Resultado obtenido con data de la investigación con software SPSS

El coeficiente de correlación de Pearson ($r = 0,946$) muestra una muy buena correlación positiva entre el control posterior y el proceso de devengo-pago. Esta correlación es estadísticamente significativa ($p = 0,000$), lo que significa que no es casual. En la práctica, esto indica que un mejor control posterior está relacionado con una buena ejecución en la etapa de devengo y pago del presupuesto, lo que subraya lo importante que es este tipo de control para supervisar y dar seguimiento al gasto público.

IV DISCUSIÓN

Los resultados de este estudio muestran claramente que hay una muy buena correlación positiva y fuerte entre el control interno y la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Totos. Esto se respalda por el coeficiente de correlación de Pearson 0,971 y un valor de significancia estadística ($p = 0.000$), lo que significa que esta relación es real y no casual. Un buen sistema de control interno ayuda a planificar mejor, asignar recursos, ejecutar y controlar el gasto público, lo que resulta en una gestión más eficaz y transparente de los recursos del Estado. Este hallazgo está en línea con el modelo COSO (2017), que dice que un sistema de control interno efectivo debe incluir cinco elementos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Estos componentes deben estar conectados para que una organización, ya sea pública o privada, logre sus objetivos. En el caso de la Municipalidad Distrital de Totos, los datos recogidos muestran que hay debilidades en algunos de estos componentes, especialmente en la evaluación de riesgos y la supervisión.

En cuanto al primer objetivo específico, se encontró una muy buena correlación entre el control previo y el proceso de certificación presupuestal ($r = 0.864$, $p = 0.000$). Esto muestra que tener buenos controles preventivos como revisar documentos, chequear requisitos y analizar el presupuesto disponible aumenta la posibilidad de que las actividades programadas reciban el financiamiento necesario y se alineen a los planes de la institución. Aun así, también se notaron problemas, como la falta de

coordinación entre departamentos, la falta de actualización en las normas y retrasos en los procesos, todo lo cual afecta la efectividad del control previo. Este hallazgo coincide con lo que encontró Gamarra (2021), quien dijo que, en entidades locales del sur andino peruano, el control previo ayuda a disminuir el riesgo de desviaciones presupuestarias, corrupción y ejecución irregular. También, es similar a lo que señalaron Rahmawati *et al.* (2024) en Indonesia, donde indicaron que la efectividad del control interno previo está ligada a la capacidad del ente público para anticipar riesgos operativos y financieros, mejorando así el cumplimiento de metas presupuestarias y el rendimiento.

En el análisis del segundo objetivo, se encontró una muy buena correlación entre el control concurrente y el compromiso con el presupuesto ($r = 0.846$, $p = 0.000$). Esto sugiere que seguir el progreso de los proyectos de manera regular ayuda a detectar errores y desviaciones en tiempo real, lo que permite hacer correcciones de inmediato y asegurarse que los recursos se usen según lo planeado. Sin embargo, muchos trabajadores expresaron preocupaciones sobre la falta de capacitación, la escasez de herramientas digitales y la débil cooperación entre departamentos, lo que afecta en cómo funciona el control concurrente como herramienta de manejo. Este resultado apoya los estudios de Eton (2019) en África oriental, que señalaron que el control concurrente mejora la gestión del presupuesto al permitir intervención temprana, siempre y cuando se cuente con sistemas de información adecuados y equipo con las habilidades necesarias. En lugares como Totos, donde los recursos son limitados y se depende mucho del dinero del gobierno central, fortalecer este aspecto del control es clave para evitar que el presupuesto público se use de manera ineficiente.

Respecto al tercer objetivo específico, se encontró una muy buena correlación entre el control posterior y los procesos de devengado y pagado ($r = 0.946$, $p = 0.000$). Esto indica que las actividades de supervisión y auditoría que se hacen después de la ejecución del presupuesto realmente influyen en el control del gasto, ayudan a detectar irregularidades y generan información confiable para la toma de decisiones. Pero, el análisis cualitativo mostró que estas actividades se realizan solo a veces, con falta de

personal y sin sistemas efectivos de retroalimentación, lo que limita su efectividad. Este hallazgo es corroborado con los hallazgos de Quispe (2024), quien señala que el control posterior no debería solo sancionar, sino también educar y proponer cambios para fortalecer la cultura del cumplimiento. Santana (2022) resalta la importancia de las auditorías internas y externas para asegurar una ejecución del presupuesto que sea transparente, siempre que sus recomendaciones se apliquen en un proceso de mejora continua, cosa que no siempre pasa. Al comparar estos resultados con estudios internacionales, hay diferencias con lo que mencionan Adikusumah *et al.* (2023), quienes dicen que los indicadores de desempeño presupuestario no tienen un impacto significativo en la rendición de cuentas financiera en su estudio. Esta discrepancia puede deberse al enfoque que usaron, que fue un modelo de regresión logística multinomial, así como a las características de las instituciones nacionales que evaluaron y al contexto político distinto. En el caso de Totos, la conexión entre control interno y ejecución presupuestaria es más clara, ya que la menor complejidad de la institución permite identificar con más facilidad el impacto de los fallos de control en el uso de fondos públicos.

En general, esta investigación muestra que el control interno no debe verse como una función aislada o solamente administrativa, sino como una herramienta clave para asegurar un uso eficiente y transparente de los recursos públicos. Los resultados sugieren que es necesaria una reforma estructural en la Municipalidad de Totos, que modernice los sistemas de control, implemente mecanismos de monitoreo digital, capacite al personal en gestión pública y establezca indicadores claros de desempeño relacionados con los objetivos institucionales.

Lo que se ha encontrado aquí no solo respalda las hipótesis planteadas, sino que puede ser útil para quienes toman decisiones en el ámbito municipal y regional, ya que mejorar el control interno puede ser un buen camino para optimizar la ejecución presupuestaria y, en última instancia, alcanzar metas sociales y económicas que beneficien a la ciudadanía.

CONCLUSIONES

Una vez analizados e interpretados los resultados y realizadas las discusiones sobre la efectividad de sistema de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Totos, provincial de Cangallo y región Ayacucho, planteamos como conclusiones lo siguiente:

1. En la Municipalidad Distrital de Totos, se encontró que hay una muy buena correlación entre el control interno y la ejecución del presupuesto ($r = 0.971$; $p = 0.000$). Sin embargo, más del 60 % de los trabajadores encuestados siente que hay problemas con los controles previos, concurrentes y posteriores, lo que afecta procesos importantes como la certificación, el compromiso y el manejo de pagos. Estas fallas, que se pueden atribuir a la Oficina de Control Institucional y a los jefes de área, dificultan que se maneje el presupuesto de manera eficiente y clara.
2. Se puede decir que hay una muy buena correlación entre el control previo y la certificación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos ($r = 0.864$; $p = 0.000$). Pero, en la práctica, más del 65 % de los trabajadores cree que hay serios problemas en cómo se está llevando a cabo. Estas fallas, como la falta de coordinación, normas que no están actualizadas y retrasos afectan la verificación de la disponibilidad y legalidad de los recursos. Como resultado, más del 70 % del personal encuestado considera que la certificación presupuestal no es buena.
3. Se puede decir que hay una muy buena correlación positiva entre el control concurrente y el compromiso con el presupuesto en la Municipalidad Distrital de Totos ($r = 0.946$; $p = 0.000$). Sin embargo, más del 70 % de los empleados siente que hay problemas en su efectividad, lo que afecta negativamente a la gestión del presupuesto, según el 80 % de quienes respondieron la encuesta. Estos problemas, como la falta de capacitación, la escasez de herramientas tecnológicas y la mala coordinación entre departamentos complican la supervisión de las operaciones, lo que provoca errores en el registro y control de compromisos.

4. Se llegó a la conclusión de que hay una muy buena correlación entre el control posterior y los procesos de devengado y pagado en la Municipalidad Distrital de Totos ($r = 0.946$; $p = 0.000$). Sin embargo, más del 80 % de los trabajadores siente que hay problemas con su efectividad, y el 57 % de los encuestados cree que esto lleva a una gestión ineficiente de estas obligaciones. Entre los problemas mencionados están la ejecución parcial del control posterior, la falta de personal y la falta de sistemas de retroalimentación, que impiden revisar y corregir bien las transacciones financieras.

RECOMENDACIONES

Las conclusiones de este estudio evidencian deficiencias y limitaciones en la implementación del control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho. En base a estos hallazgos, se presentan las siguientes recomendaciones para abordar y superar las problemáticas identificadas en esta investigación:

1. El personal de control y los jefes de área deben recibir capacitación regular sobre normas y procedimientos del presupuesto. También, es bueno mejorar la coordinación entre departamentos con reuniones frecuentes, usar herramientas digitales para el seguimiento del presupuesto y tener un sistema de auditoría y retroalimentación para corregir errores a tiempo.
2. Se deben actualizar las normas internas, mejorar la coordinación entre áreas con protocolos claros y hacer que los procesos de revisión documental sean más rápidos. Además, hay que establecer plazos fijos para la certificación presupuestal.
3. Se deben implementar programas de capacitación continua, proporcionar al personal herramientas tecnológicas que necesiten y mejorar la coordinación interdepartamental con reuniones regulares y protocolos claros para fortalecer el control.
4. Se debe reforzar el control posterior contratando o reasignando personal con experiencia, usar sistemas efectivos de retroalimentación y asegurarse que se cumplan todas las actividades de supervisión y auditoría para mejorar cómo se manejan los devengados y los pagos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adikusumah, K. (2023). Indicadores de desempeño de la ejecución presupuestaria y sistema de control interno del gobierno sobre la rendición de cuentas del desempeño de las agencias gubernamentales. *Enriquecimiento: Revista de Administración*, 13(5). <https://doi.org/https://doi.org/10.35335/enrichment.v13i5.1816>.
- Estreich, G. (2020). *Método deductivo*. <https://economipedia.com/definiciones/metodo-deductivo.html>.
- Eton, M. (2019). Internal Control and Budget Implementation in Kabale District Uganda. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, 8(1). https://www.academia.edu/88353750/Internal_Control_and_Budget_Implementation_in_Kabale_District_Uganda.
- 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* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/4508/PATRICIA%20JACQUELINE%20GAMARRA%20MINAYA.pdf>.
- González, A. (2015). *Alfa de Cronbach: Qué es y cuál es su importancia*. Génesis. https://www.ssoar.info/ssoar/bitstream/handle/document/42382/ssoar-revpublicando-2015-1-gonzalez_alonso_jorge_et_al-Calculo_e_interpretacion__del.pdf?sequence=1.
- Marín, J. y Velásquez, M. (2022). Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria del gobierno parroquial de Ayacucho. *Digital Publisher*, 7(4-1), 269-279. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1211>.

- Metodología e investigación. (2021). *Metodología de la Investigación*.
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>.
- Ministerio de Economía y Finanzas, Ecuador. (2020). *Ejecución Presupuestaria*.
<https://www.finanzas.gob.ec/ejecucion-presupuestaria>.
- Pérez, P. J. y Gardy, A. (2021). *Definición de devengado*.
<https://definicion.de/devengado>.
- Prabhaker, M. (2019). Estadística descriptiva y pruebas de normalidad para datos estadísticos. *Annals of Cardiac Anaesthesia*, 1(22), 67-72.
https://journals.lww.com/aoca/fulltext/2019/22010/descriptive_statistics_and_normality_tests_for.11.aspx.
- Quispe, W. (2024). *El control interno y auditoría financiera en la calidad de ejecución presupuestal de un gobierno local, Ayacucho- 2023* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/150039/Quispe_CW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Rahmawati. (2024). Planificación presupuestaria y control interno de la rendición de cuentas financiera local: mediando la absorción presupuestaria. *ATESTASI Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(1), 72-86. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.57178/atestasi.v7i1.755>.
- Ramos, G. y Rodriguez, N. (2024). *Control interno y gestión presupuestaria en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga]. <https://repositorio.unsch.edu.pe/server/api/core/bitstreams/4dcc9963-2beb-4845-a627-04ed8c69d137/content>.
- Santana, F. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020* [Tesis de posgrado, Universidad

Peruana Los Andes]. https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/5789/T037_25756721_M.pdf?sequence=1.

Suarez, Y. (2018). *Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19657/Suarez_RY.pdf.

Tomás, J. (2010). *Fundamentos de bioestadística y análisis de datos para enfermería*. Servei de Publicacions de la Universitat Autònoma de Barcelona. https://www.google.com.pe/books/edition/Fundamentos_de_bioestad%C3%ADstica_y_an%C3%A1lisis/MHgap8IN124C?hl=es&gbpv=0.

ANEXO

Anexo A: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>a) ¿De qué manera se relaciona el control previo y el proceso de certificación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021?</p> <p>b) ¿De qué manera se relaciona el control concurrente y el proceso de compromiso presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021?</p> <p>c) ¿De qué manera se relaciona el control posterior y el proceso de devengado y pago en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Determinar la relación entre el control previo y el proceso de certificación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.</p> <p>b) Determinar la relación entre el control concurrente y el proceso de compromiso presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.</p> <p>c) Determinar la relación entre el control posterior y el proceso de devengado y pago en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, durante el año 2021.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a. Existe una relación significativa entre el control previo y el proceso de certificación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.</p> <p>b. Existe una relación significativa entre el control concurrente y el proceso de compromiso presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.</p> <p>c. Existe una relación significativa entre el control posterior y el proceso de devengado y pago en la Municipalidad Distrital de Totos, provincia de Cangallo, región Ayacucho, 2021.</p>	<p>Variable 1</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Control previo • Control concurrente • Control posterior <p>Variable 2</p> <p>Ejecución presupuestal</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Certificación • Compromiso • Devengado y pago 	<p>Tipo de investigación</p> <p>Aplicada</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Correlacional</p> <p>Diseño de investigación</p> <p>No experimental</p> <p>Método</p> <p>Deductivo</p> <p>Población y muestra</p> <p>30 trabajadores</p> <p>Técnica e instrumento</p> <p>Encuesta Cuestionario</p>

Anexo B: Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno (X)	Control previo	Los servicios de control previo son realizados exclusivamente por la Contraloría General de la República antes de que se lleven a cabo las operaciones o actividades de una organización, s/f).	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgo de desempeño • Identificación de riesgo de corrupción • Identificación de riesgo de conflicto de intereses 	1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indiferente 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
	Control concurrente/simultáneo	Un servicio de control de sincronización se encarga de supervisar el desarrollo de un proceso en tiempo real, con el fin de alertar sobre cualquier evento que pueda poner en peligro el resultado esperado (La Contraloría General de la República, s/f).	<ul style="list-style-type: none"> • Vigilancia de cumplimiento de normatividad vigente • Vigilancia de cumplimiento de disposiciones interna • Vigilancia de cumplimiento de estipulaciones contractuales 	
	Control posterior	Los servicios de auditoría posterior se proporcionan para evaluar las actividades y resultados llevados a cabo por la entidad (La Contraloría General de la República, s/f).	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría financiera • Auditoría de desempeño • Auditoría de cumplimiento 	

Ejecución Presupuestal (Y)	Certificación	Es un procedimiento administrativo destinado a asegurar que los créditos presupuestarios estén disponibles y no sean comprometidos de manera indebida, permitiendo así la cobertura de los gastos presupuestarios autorizados para el ejercicio económico correspondiente (Pérez & Gardy, 2021).	<ul style="list-style-type: none"> • Determinación los créditos presupuestarios • Registro en el SIAF 	
	Compromiso presupuestal	Es un procedimiento administrativo que otorga a los funcionarios la autorización para contratar y asignar fondos en representación de las entidades acordadas (Pérez & Gardy, 2021).	<ul style="list-style-type: none"> • Gastos aprobados • Créditos presupuestarios 	
	Devengado y Pago	Después de confirmar la prestación de bienes o servicios, se confirma la obligación de pago. En última instancia, afecta los presupuestos de las organizaciones. Pago a fondos públicos para cubrir pasivos y devengos (Pérez & Gardy, 2021).	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el monto de la obligación reconocida • Autorización de giro 	

Anexo C: Cuestionario

Sr. Trabajador(a), señor(a) trabajador(a), el propósito de este cuestionario es recolectar información para realizar la tesis titulada *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, región Ayacucho, 2021*.

I. Instrucciones

Lea detenidamente todos los aspectos de este cuestionario y marque (X) la casilla de respuesta que mejor se ajuste a su comprensión. Por favor, conteste todo el cuestionario con sinceridad. Sus criterios se utilizarán únicamente para los fines de este estudio y de forma anónima. Las opciones de respuestas son:

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

II. Datos generales

1. Edad:
2. Sexo:
3. Condición laboral:

III. Sistema de control interno y ejecución presupuestal

CONTROL INTERNO						
Dimensiones						
Control previo		TED A	EA	I	DA	TD A
4	¿El control previo identifica los riesgos de desempeño?					
5	¿El control previo identifica los riesgos de corrupción?					
6	¿El control previo identifica los riesgos de conflicto de intereses?					
Control concurrente/simultáneo		TED A	EA	I	DA	TD A
7	¿El control concurrente vigila el cumplimiento de normatividad vigente?					
8	¿El control concurrente vigila el cumplimiento de disposiciones contractuales?					
9	¿El control concurrente vigila el cumplimiento de estipulaciones contractuales?					

Control posterior		TED A	EA	I	DA	TD A
10	¿En la municipalidad, se realizan auditorías financieras?					
11	¿En la municipalidad, se realizan auditorías de desempeño?					
12	¿En la municipalidad, se realizan auditorías de cumplimiento?					
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL						
Dimensiones						
Certificación presupuestal		TED A	EA	I	DA	TD A
13	¿Se determina adecuadamente la necesidad de créditos presupuestarios?					
14	¿Se garantiza crédito presupuestal disponible?					
15	¿Se garantiza la programación de pago de obligaciones fiscales subsiguientes?					
Compromiso presupuestal		TED A	EA	I	DA	TD A
16	¿Son adecuados los gastos con cargo al crédito presupuestario?					
17	¿Se registran adecuadamente en el SIAF los créditos presupuestarios?					
18	¿La fecha de registro de compromiso es concordante con la del certificado de crédito presupuestario?					
Devengado y pago		TED A	EA	I	DA	TD A
19	¿Se evalúa adecuadamente el monto de obligaciones reconocidas?					
20	¿Las autorizaciones de pago son oportunas?					
21	¿Se cumplen los requisitos establecidos en las normas del Sistema Nacional de Tesorería?					

Muchas gracias por su colaboración


Anexo D: Alfa de Cronbach calculado

Base de datos

Encuestados	Total preguntas																				Total		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20			21
1	4	3	3	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	1	74	21
2	1	3	2	3	3	2	3	4	3	3	4	1	3	2	3	2	1	3	2	3	3	54	1
3	4	3	3	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	1	74	5
4	1	3	2	3	3	2	3	4	3	3	4	1	3	2	3	2	1	3	2	3	3	54	
5	2	3	2	3	3	2	3	4	3	3	3	4	3	2	3	2	2	3	2	3	3	58	85.76
Varianzas	1.84	0.00	0.24	0.00	0.24	0.24	0.24	0.24	0.24	0.00	0.16	2.16	0.24	0.24	0.24	0.24	1.84	0.24	0.24	0.24	0.96	10.08	

$$\alpha = \left[\frac{21}{21-1} \right] \left[1 - \frac{10.08}{85.76} \right] = 0.93$$

Anexo E: Validación por expertos

		Experto 1						
Nombre y Apellidos		EUSTERIO ORE GUTIÉRREZ						
Grado Académico		D.Y. EN ADMINISTRACIÓN						
Áreas de Experiencia Profesional		INVESTIGACIÓN						
Función Actual		DOCENTE						
Institución Académica		UNSCH						
Objetivo de la Investigación		Analizar la efectividad de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Totos, Provincial de Cangallo y Región Ayacucho, 2021.						
Instrumento de Recolección de Información		Cuestionario						
Variable	Dimensiones	ÍTEMS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Importancia	Pertinencia	Observación
CONTROL INTERNO	Control previo	¿El control previo identifica los riesgos de desempeño?	X	X	X	X	X	
		¿El control previo identifica los riesgos de corrupción?		X	X	X	X	
		¿El control previo identifica los riesgos de conflicto de intereses?	X	X	X	X	X	
	Control concurrente	¿Control concurrente vigila el cumplimiento de normatividad vigente?		X	X	X	X	
		¿Control concurrente vigila el cumplimiento de disposiciones contractuales?	X	X	X	X	X	
		¿Control concurrente vigila el cumplimiento de estipulaciones contractuales?	X	X	X		X	
	Control posterior	¿En la Municipalidad se realizan auditorias financieras?	X		X	X	X	
¿En la Municipalidad se realizan auditorias de desempeño?		X	X		X	X		
¿En la Municipalidad se realizan auditorias de cumplimiento?		X	X	X	X	X		
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Certificación presupuestal	¿Se determinan adecuadamente la necesidad de créditos presupuestarios?	X	X	X	X	X	
		¿Se garantiza crédito presupuestal disponible?	X	X	X	X	X	
		¿Se garantiza la programación de pago de obligaciones fiscales subsiguientes?	X	X	X	X	X	
	Compromiso presupuestal	¿Es adecuado los gastos con cargo al crédito presupuestario?		X	X	X	X	
		¿Se registran adecuadamente en el SIAP los créditos presupuestarios?		X		X	X	
	Devengado y pagado	¿La fecha de registro de compromiso es concordante con la del Certificado de Crédito Presupuestario?	X	X	X	X	X	
		¿Se evalúa adecuadamente el monto de obligaciones reconocidas?	X	X	X	X	X	
¿Las autorizaciones de pago son oportunos?		X	X	X		X		
		¿Se cumplen los requisitos establecidos en las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	X	X	X	X		
Opinión sobre su aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()								
Lugar y Fecha de la Evaluación del Instrumento: Ayacucho, 5 enero 2023								
 (Nombre(s) y Apellidos) Sr. EUSTERIO ORE GUTIÉRREZ								

Experto 2

Nombre y Apellidos : **Nelson Varo MOLERO NARVAEZ**
 Grado Académico : **CONTADOR PUBLICO – MAGISTER EN GESTION PUBLICA**
 Áreas de Experiencia Profesional : **SERVICIOS Y CONSULTORIA EN GESTION PUBLICA**
 Función Actual : **ASESOR Y CONTADOR INDEPENDIENTE**
 Institución en la que labora : **TITULAR DE ESTUDIO CONTABLE**
 Objetivo de la Investigación : Analizar la efectividad de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Totos, Provincial de Cangallo y Región Ayacucho, 2021.
 Instrumento de Recolección de Información : Cuestionario

Variable	Dimensiones	ÍTEMS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Importancia	Pertinencia	Observación
CONTROL INTERNO	Control previo	¿El control previo identifica los riesgos de desempeño?	X			X	X	
		¿El control previo identifica los riesgos de corrupción?		X	X	X	X	
		¿El control previo identifica los riesgos de conflicto de intereses?			X	X	X	
	Control concurrente	¿Control concurrente vigila el cumplimiento de normatividad vigente?	X	X	X	X	X	
		¿Control concurrente vigila el cumplimiento de disposiciones contractuales?	X	X	X	X		
		¿Control concurrente vigila el cumplimiento de estipulaciones contractuales?	X	X	X	X	X	
	Control posterior	¿En la Municipalidad se realizan auditorias financieras?						
		¿En la Municipalidad se realizan auditorias de desempeño?						
		¿En la Municipalidad se realizan auditorias de cumplimiento?						
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Certificación presupuestal	¿Se determinan adecuadamente la necesidad de créditos presupuestarios?	X	X	X	X	X	
		¿Se garantiza crédito presupuestal disponible?		X	X	X	X	
		¿Se garantiza la programación de pago de obligaciones fiscales subsiguientes?	X	X	X	X	X	
	Compromiso presupuestal	¿Es adecuado los gastos con cargo al crédito presupuestario?		X	X	X	X	
		¿Se registran adecuadamente en el SIAF los créditos presupuestarios?	X	X	X	X	X	
		¿La fecha de registro de compromiso es concordante con la del Certificado de Crédito Presupuestario?	X		X	X	X	
	Devengado y pagado	¿Se evalúa adecuadamente el monto de obligaciones reconocidas?	X	X	X	X	X	
		¿Las autorizaciones de pago son oportunos?		X	X	X	X	
		¿Se cumplen los requisitos establecidos en las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	X	X	X	X	X	

Opinión sobre su aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Lugar y Fecha de la Evaluación del Instrumento: Ayacucho, 8 enero 2023


 NELSON VARO MOLERO NARVAEZ...
 (Nombre(s) y Apellidos)
 MAT. 017-0187

Experto 1

Nombre y Apellidos
Grado Académico
Áreas de Experiencia Profesional
Función Actual
Institución en la que labora
Objetivo de la Investigación

YELZIN ULADINIE AVENDAÑO CACERES
CONTADOR PUBLICO
planeamiento, presupuestos y tesorería
JEFE DE planeamiento y presupuestos
Municipalidad provincial de Vilcas Huamán


Análisis de la efectividad de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Totos, Provincial de Cangallo y Región Ayacucho, 2021.

Instrumento de Recolección de Información : Cuestionario

Variable	Dimensiones	ÍTEMES	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Importancia	Pertinencia	Observación
CONTROL INTERNO	Control previo	¿El control previo identifica los riesgos de desempeño?	X	X	X	X	X	
		¿El control previo identifica los riesgos de corrupción?		X	X	X	X	
		¿El control previo identifica los riesgos de conflicto de intereses?	X	X	X	X	X	
	Control concurrente	¿Control concurrente vigila el cumplimiento de normatividad vigente?	X	X	X	X	X	
		¿Control concurrente vigila el cumplimiento de disposiciones contractuales?		X	X	X	X	
		¿Control concurrente vigila el cumplimiento de estipulaciones contractuales?	X	X	X		X	
	Control posterior	¿En la Municipalidad se realizan auditorías financieras?	X		X	X	X	
		¿En la Municipalidad se realizan auditorías de desempeño?	X	X		X	X	
		¿En la Municipalidad se realizan auditorías de cumplimiento?	X	X	X	X	X	
Ejecución PRESUPUESTAL	Certificación presupuestal	¿Se determinan adecuadamente la necesidad de créditos presupuestarios?	X	X	X	X	X	
		¿Se garantiza crédito presupuestal disponible?	X	X	X	X	X	
		¿Se garantiza la programación de pago de obligaciones fiscales subsiguientes?	X	X	X	X	X	
	Compromiso presupuestal	¿Es adecuado los gastos con cargo al crédito presupuestario?		X	X	X	X	
		¿Se registran adecuadamente en el SIAF los créditos presupuestarios?		X		X		
		¿La fecha de registro de compromiso es concordante con la del Certificado de Crédito Presupuestario?	X	X	X	X	X	
	Devengado y pagado	¿Se evalúa adecuadamente el monto de obligaciones reconocidas?	X	X	X	X	X	
		¿Las autorizaciones de pago son oportunos?	X	X	X	X	X	
		¿Se cumplen los requisitos establecidos en las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	X	X	X	X		

Opinión sobre su aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Lugar y Fecha de la Evaluación del Instrumento: Ayacucho, 8 enero 2023


.....
(Nombre(s) y Apellidos)
C.P.C. Yelzin V. Avendaño Cáceres

Anexo 5: Base de datos para correlación de R de Pearson

Control interno	Ejecución presupuestal	Control previo	Certificación presupuestal	Control concurrente	Compromiso presupuestal	Control posterior	Devengado y pagado
0.83	0.85	0.83	0.86	0.83	0.86	0.83	0.86
0.81	0.82	0.81	0.84	0.81	0.85	0.81	0.85
0.86	0.87	0.86	0.89	0.86	0.89	0.86	0.89
0.89	0.88	0.89	0.88	0.89	0.88	0.89	0.88
0.84	0.85	0.84	0.86	0.84	0.86	0.84	0.86
0.8	0.81	0.8	0.83	0.8	0.83	0.8	0.83
0.85	0.86	0.85	0.87	0.85	0.87	0.85	0.87
0.82	0.83	0.82	0.85	0.82	0.85	0.82	0.85
0.87	0.87	0.87	0.88	0.87	0.88	0.87	0.88
0.8	0.8	0.8	0.83	0.8	0.83	0.8	0.83
0.84	0.86	0.84	0.86	0.84	0.86	0.84	0.86
0.83	0.83	0.83	0.84	0.83	0.85	0.83	0.85
0.88	0.89	0.88	0.89	0.88	0.89	0.88	0.89
0.81	0.81	0.81	0.83	0.81	0.83	0.81	0.83
0.82	0.82	0.82	0.84	0.82	0.84	0.82	0.84
0.85	0.86	0.85	0.87	0.85	0.87	0.85	0.87
0.83	0.84	0.83	0.85	0.83	0.85	0.83	0.85
0.86	0.87	0.86	0.88	0.86	0.88	0.86	0.88
0.8	0.81	0.8	0.83	0.8	0.83	0.8	0.83
0.82	0.83	0.82	0.85	0.82	0.85	0.82	0.85
0.88	0.89	0.88	0.89	0.88	0.89	0.88	0.89
0.84	0.85	0.84	0.86	0.84	0.86	0.84	0.86
0.81	0.81	0.81	0.83	0.81	0.83	0.81	0.83
0.85	0.86	0.85	0.87	0.85	0.87	0.85	0.87
0.83	0.84	0.83	0.85	0.83	0.85	0.83	0.85
0.82	0.83	0.82	0.85	0.82	0.85	0.82	0.85
0.8	0.81	0.8	0.83	0.8	0.83	0.8	0.83
0.87	0.88	0.87	0.88	0.87	0.88	0.87	0.88
0.84	0.85	0.84	0.86	0.84	0.86	0.84	0.86
0.83	0.83	0.83	0.84	0.83	0.84	0.83	0.84

ARTICULO CIENTÍFICO

Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, Ayacucho 2021

Internal control and budget execution in the District Municipality of Totos, Ayacucho 2021

Autor: Bach. Manuel MALLQUI FLORES

Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga

Resumen

Este artículo analiza la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, en la provincia de Cangallo, región Ayacucho, durante el año 2021. A través de una investigación aplicada, de tipo correlacional y con un diseño no experimental, se estableció que un sistema de control interno efectivo está estrechamente vinculado con una ejecución presupuestal más eficiente. La investigación, que incluyó una encuesta aplicada a 30 trabajadores de la municipalidad, reveló una fuerte correlación positiva ($r = 0.971$; $p = 0.000$), indicando que la correcta implementación del control interno contribuye significativamente a la mejora en la ejecución del presupuesto y al uso responsable de los recursos públicos. Se concluye que la mejora en la gestión del control interno es clave para una mejor administración de los recursos en el sector público.

Palabras clave: Control interno, ejecución presupuestaria, implementación eficiente.

Introducción

La implementación de un control interno adecuado es una de las piedras angulares para asegurar la transparencia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos. En el contexto de la administración pública, particularmente en los gobiernos locales, el control interno no solo regula los procedimientos administrativos, sino que también influye directamente en la capacidad de ejecutar los presupuestos establecidos para proyectos y servicios. Sin embargo, la falta de un control efectivo ha sido un problema recurrente en diversas municipalidades, lo que limita el desarrollo y la calidad de los servicios públicos ofrecidos.

Este estudio se enfoca en la Municipalidad Distrital de Totos, una de las muchas instituciones que enfrenta dificultades relacionadas con la correcta ejecución presupuestal, especialmente en el contexto de un entorno económico incierto y políticas públicas fluctuantes. El objetivo de esta investigación es examinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, identificando las áreas que requieren mejoras para optimizar el uso de los fondos asignados. La investigación aborda cómo la implementación de prácticas de control interno puede facilitar una ejecución más efectiva y responsable del presupuesto municipal.

Metodología

La investigación fue de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, utilizando el método hipotético-deductivo. Se partió de la

hipótesis de que un control interno adecuado influye positivamente en la ejecución presupuestal. La muestra consistió en 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Totos, seleccionados de manera no probabilística. Se utilizó un cuestionario estructurado para recolectar datos sobre las percepciones de los encuestados respecto al control interno y la ejecución presupuestal. Los datos fueron analizados mediante técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales, aplicando el coeficiente de correlación de Pearson y la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk

Resultados y Discusión

Descriptivos

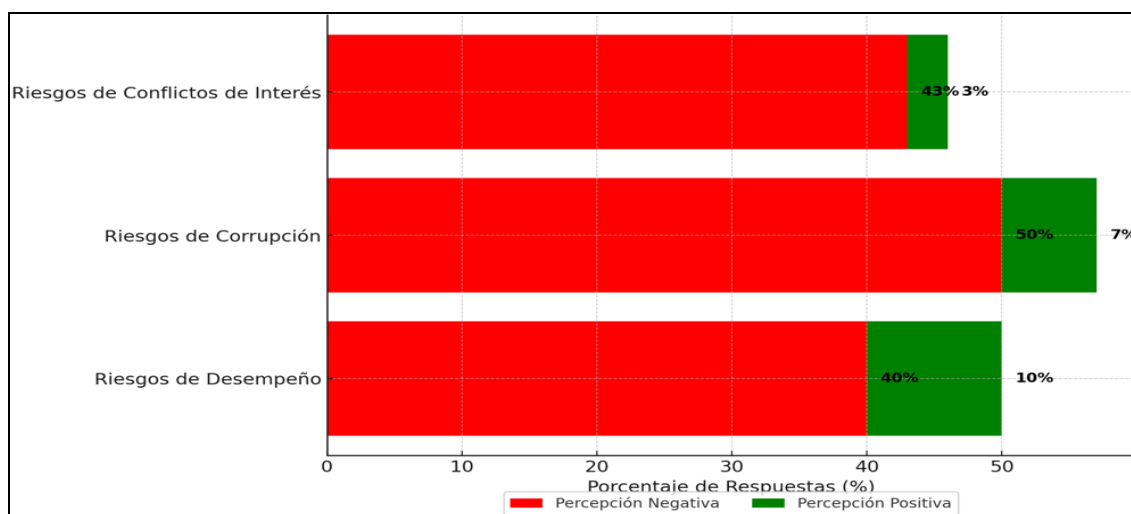
Tabla 1

Correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal

		Control interno	Ejecución presupuestal
Control interno	Correlación de Pearson	1	,971**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	0,971**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

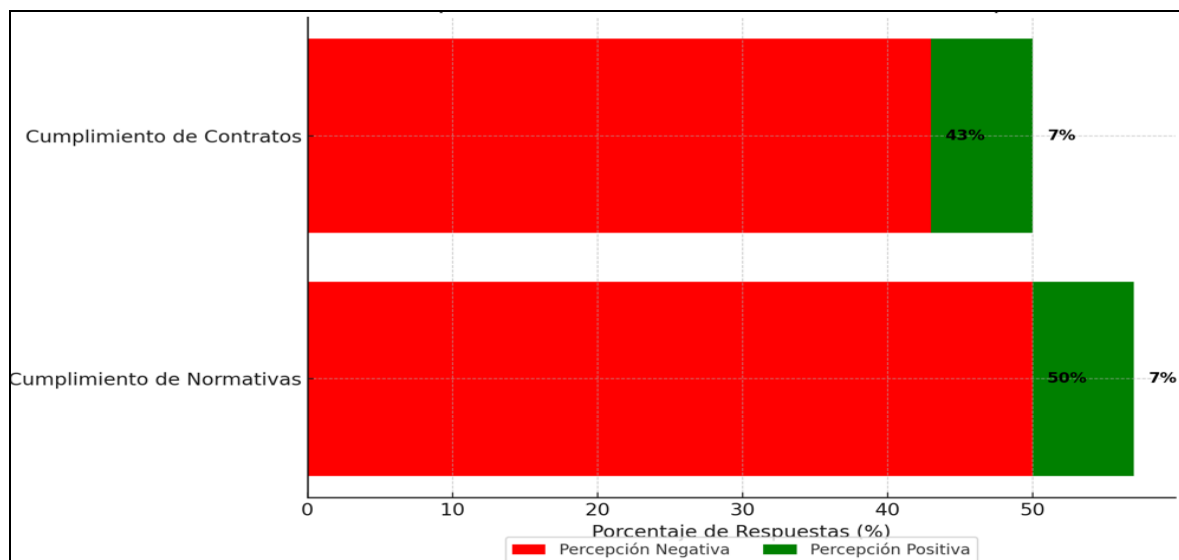
La **Tabla 1** muestra la **correlación positiva fuerte** entre el control interno y la ejecución presupuestal. Con un valor de $r = 0.971$ y un valor de significancia $p = 0.000$, se observa que una mayor eficacia en la implementación del control interno está estrechamente asociada con una mejor ejecución del presupuesto en la municipalidad. Este hallazgo indica que la correcta aplicación de los procedimientos de control interno mejora la eficiencia y responsabilidad en el uso de los recursos públicos.

Figura 1*Percepción sobre el control previo y riesgos*

Los resultados mostrados en la Figura 1 indican una fuerte relación entre el control interno y la ejecución presupuestal dentro de la Municipalidad Distrital de Totos. El coeficiente de correlación de 0.971 y el valor de $p = 0.000$ evidencian que un sistema de control interno bien implementado tiene un impacto positivo y directo en la correcta ejecución del presupuesto. Este hallazgo destaca que las prácticas de control interno influyen decisivamente en cómo se gestionan los recursos públicos, permitiendo que las asignaciones presupuestarias se usen de manera más eficiente y conforme a lo planificado. La gestión de recursos públicos es más efectiva cuando existe un control adecuado que asegure la correcta distribución y utilización de los fondos, lo que en última instancia contribuye a la optimización del gasto público. En conclusión, un buen sistema de control interno es esencial para garantizar que los recursos sean administrados correctamente, evitando desviaciones y mejorando la transparencia en la gestión presupuestal.

Figura 2

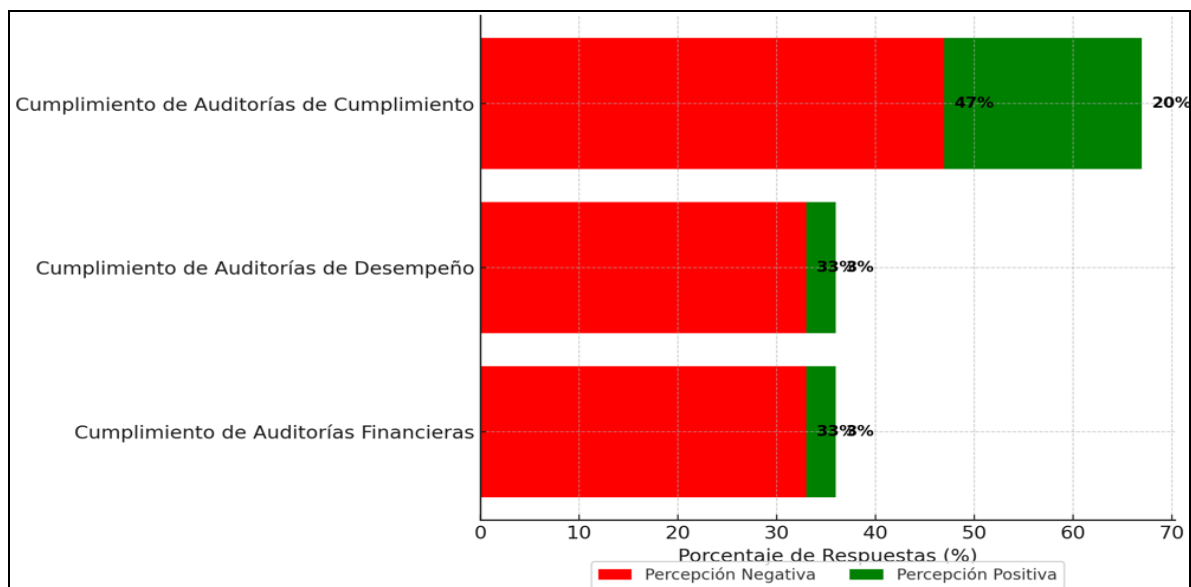
Percepción sobre el control concurrente y cumplimiento de normas



En la Figura 2, se observa que la percepción del control previo en relación con la identificación de riesgos es mayormente negativa. El 40% de los trabajadores considera que el control previo no es efectivo para detectar problemas de desempeño, mientras que solo el 10% lo ve como útil. En cuanto a la corrupción, el 50% opina que el control previo no ayuda a identificar riesgos de corrupción, y solo el 7% tiene una percepción positiva. De manera similar, en los conflictos de interés, el 43% considera que el control previo es ineficaz, mientras que solo el 3% lo evalúa de forma positiva. Estos resultados reflejan que el control previo en la Municipalidad Distrital de Totos presenta limitaciones significativas en su capacidad para identificar y prevenir problemas clave. La falta de herramientas y capacitación adecuada para el personal encargado podría ser la causa de esta ineficiencia. Mejorar el control previo es esencial para anticipar y mitigar los riesgos que afectan la gestión pública.

Figura 3

Percepción sobre el control concurrente y cumplimiento de auditorías



En la Figura 3, la percepción sobre el control concurrente refleja una deficiencia significativa en su capacidad para asegurar el cumplimiento de normativas y disposiciones contractuales. El 50% de los trabajadores considera que el control concurrente no es eficaz para garantizar el cumplimiento de normativas internas y externas, con solo el 7% evaluándolo positivamente. De manera similar, el 43% de los encuestados opina que este control no es efectivo para asegurar el cumplimiento de disposiciones contractuales, y solo el 7% tiene una percepción favorable. Este resultado sugiere que la supervisión en tiempo real es insuficiente. La falta de recursos adecuados y la capacitación deficiente del personal encargado de aplicar el control son factores clave que afectan su efectividad. Mejorar el control concurrente, a través de sistemas de monitoreo robustos y formación continua del personal, es esencial para asegurar que los proyectos y recursos se manejen según las normativas y contratos establecidos.

Inferenciales

Tabla 2

Correlación entre control interno y ejecución presupuestal

		Control interno	Ejecución presupuestal
	Correlación de Pearson	1	,971**
Control interno	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
	Correlación de Pearson	0,971**	1
Ejecución presupuestal	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En el análisis de la Tabla 2, que muestra los resultados relacionados con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos durante el año 2021, se observa una fuerte correlación positiva entre el control posterior y el proceso de devengado y pago. El coeficiente de correlación de Pearson de 0.946 indica que un control posterior eficiente está estrechamente vinculado con la correcta ejecución de los pagos y el registro de las obligaciones, reflejando que un buen seguimiento posterior mejora la precisión y oportunidad en el manejo de los recursos públicos. El valor p de 0.000 refuerza la idea de que esta relación no es fortuita, sino que existe una conexión significativa entre ambos procesos.

Desde una interpretación cualitativa, los resultados evidencian que la implementación de un control posterior adecuado mejora la efectividad del devengado y pago. Esto sugiere que una supervisión rigurosa de las transacciones después de su ejecución permite detectar irregularidades y corregir errores antes de que impacten la gestión del presupuesto. La alta correlación observada refuerza la idea de que el control posterior es fundamental para garantizar que los pagos se efectúen correctamente,

evitando desviaciones presupuestarias y promoviendo la transparencia. Así, el seguimiento continuo se convierte en una herramienta indispensable para asegurar la eficiencia en la gestión financiera y fomentar la responsabilidad fiscal en la municipalidad.

Tabla 3

Correlación entre control previo y certificación presupuestal

		Control previo	Certificación presupuestal
Control previo	Correlación de Pearson	1	,864**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Certificación presupuestal	Correlación de Pearson	0,864**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En el análisis de la Tabla 3, que muestra la correlación entre el control previo y la certificación presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, se observa una fuerte correlación positiva de 0.864 entre ambas variables, con un valor p de 0.000, lo que indica que la relación es estadísticamente significativa. Esto sugiere que un control previo eficiente está directamente relacionado con una mejor certificación presupuestal. El control previo, que incluye la revisión y validación de los recursos disponibles antes de la ejecución de proyectos, tiene un impacto claro en la precisión y legalidad de la certificación presupuestal, lo cual es fundamental para garantizar que los fondos se asignen de manera correcta y conforme a las normativas establecidas.

Desde una interpretación cualitativa, estos resultados destacan que la efectividad del control previo contribuye significativamente a una certificación presupuestal precisa y confiable. El control previo actúa como una herramienta

de prevención, permitiendo verificar que los recursos estén disponibles y sean asignados adecuadamente antes de su ejecución. Una alta correlación en este contexto implica que una revisión rigurosa y bien gestionada de los recursos disponibles reduce el riesgo de errores en la asignación de los fondos, lo que mejora la transparencia en la gestión del presupuesto. Este hallazgo resalta la importancia de fortalecer los mecanismos de control previo como un paso crucial para asegurar que los recursos sean gestionados de manera eficiente y que las certificaciones presupuestales sean confiables y alineadas con las políticas y objetivos institucionales.

Tabla 4

Correlación entre control concurrente y compromiso presupuestal

		Control concurrente	Compromiso presupuestal
Control concurrente	Correlación de Pearson	1	,946**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Compromiso presupuestal	Correlación de Pearson	0,946**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En el análisis de la Tabla 4, que muestra la correlación entre el control concurrente y el compromiso presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, se observa una correlación positiva muy fuerte de 0.946 entre ambas variables, con un valor p de 0.000, lo que indica que esta relación es estadísticamente significativa. Esto sugiere que un control concurrente efectivo, que implica el seguimiento continuo durante la ejecución del presupuesto, está directamente relacionado con un mayor compromiso presupuestal. El control

concurrente facilita que los recursos se comprometan de manera apropiada, asegurando que los fondos sean utilizados de acuerdo con lo planificado.

Desde una interpretación cualitativa, estos resultados destacan la importancia del control concurrente como una herramienta clave para garantizar que el presupuesto se ejecute de acuerdo con los objetivos establecidos. La fuerte correlación observada entre el control concurrente y el compromiso presupuestal sugiere que una supervisión constante de las actividades presupuestarias no solo ayuda a detectar posibles desviaciones, sino también a mantener el alineamiento de los recursos con los planes originales. Este hallazgo implica que, al mejorar la implementación y supervisión del control concurrente, se fortalecerá el compromiso con el presupuesto, lo que resultará en una mejor eficiencia en la utilización de los recursos públicos. La relación positiva refleja cómo el control concurrente contribuye de manera significativa a la transparencia y responsabilidad en la gestión presupuestal.

Tabla 5

Correlación entre control posterior con devengado y pago

		Control posterior	Devengado y pago
Control posterior	Correlación de Pearson	1	,946**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Devengado y pago	Correlación de Pearson	0,946**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En el análisis de la Tabla 5, que muestra la correlación entre el control posterior y el devengado y pago en la Municipalidad Distrital de Totos, se observa una fuerte correlación positiva de 0.946 entre ambas variables, con un valor p de 0.000, lo que indica que la relación es estadísticamente significativa. Este resultado sugiere que un control posterior adecuado, que incluye las auditorías y revisiones realizadas después de la ejecución del presupuesto, está estrechamente vinculado con una mejor ejecución del devengado y el pago de las obligaciones. En otras palabras, un control posterior eficaz facilita la verificación y corrección de errores en los pagos y en la contabilización de las obligaciones, garantizando que los fondos se distribuyan de manera precisa y conforme a lo presupuestado.

Desde una interpretación cualitativa, esta fuerte correlación refleja la importancia de realizar un seguimiento riguroso de las transacciones después de su ejecución, ya que esto permite detectar irregularidades a tiempo y mejorar la eficiencia en el uso de los recursos públicos. El control posterior asegura que los devengos se registren correctamente y que los pagos se efectúen de manera puntual y conforme a las normativas, lo que contribuye a transparencia y responsabilidad fiscal. Así, este resultado destaca la relevancia de las auditorías y revisiones posteriores para optimizar la gestión financiera y asegurar que los recursos públicos se administren de manera correcta y eficiente.

Discusión

Los resultados obtenidos en este estudio sobre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos demuestran una relación significativa entre ambos aspectos. Se observó una correlación

positiva alta entre el control interno y la correcta ejecución del presupuesto. Este hallazgo es consistente con lo indicado por González (2015), quien señaló que un sistema de control interno adecuado mejora la asignación y gestión de los recursos públicos, optimizando la ejecución presupuestal y reduciendo el riesgo de corrupción. Según Campos (2018), los sistemas de control interno mal implementados pueden resultar en una ejecución deficiente del presupuesto, lo que subraya la importancia de contar con controles internos robustos.

Sin embargo, a pesar de esta correlación positiva, la investigación también revela deficiencias importantes en el sistema de control interno. En primer lugar, el control previo, que debe identificar los riesgos de desempeño, corrupción y conflictos de interés, no está funcionando adecuadamente. Más del 50% de los trabajadores considera que el control previo es ineficaz. Esto coincide con los hallazgos de Contreras et al. (2020), quienes señalaron que una de las debilidades principales del control interno es la falta de capacitación del personal y la ausencia de protocolos claros para la identificación de riesgos, lo que afecta la eficiencia en la gestión presupuestal.

En cuanto al control concurrente, los resultados muestran que más del 50% de los encuestados también lo considera ineficaz. Esto refleja una falta de supervisión continua, crucial para la correcta implementación de proyectos y la transparencia en el uso de los recursos. Campos (2018) resalta los riesgos asociados con la supervisión deficiente, que pueden generar desviaciones presupuestarias y comprometer el cumplimiento de los contratos.

Los resultados sobre el control posterior también son preocupantes, ya que el 33% de los trabajadores considera que las auditorías financieras y de

desempeño no son efectivas. Esto coincide con lo señalado por Pares (2017), quien indica que la falta de auditorías efectivas permite la persistencia de irregularidades y un mal manejo de los recursos. Las auditorías son clave para garantizar la transparencia y la responsabilidad en el uso de los fondos públicos, y su ausencia afecta la rendición de cuentas y la capacidad de detectar errores a tiempo.

Este estudio subraya la importancia de fortalecer los controles internos, especialmente en el control previo y concurrente, para garantizar que los recursos se utilicen de manera eficiente y transparente. A pesar de la fuerte correlación observada entre el control interno y la ejecución presupuestal, las debilidades en los controles previos y concurrentes sugieren que es urgente mejorar la supervisión y la planificación. Según Rahmawati (2024), la capacitación continua del personal y la modernización de los sistemas de auditoría son esenciales para garantizar la gestión adecuada de los recursos públicos, promoviendo la transparencia y la eficiencia.

Conclusiones

Los resultados de este estudio sobre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos muestran una relación significativa entre ambos factores. El coeficiente de correlación de Pearson de 0.971 y el valor $p = 0.000$ indican que un control interno adecuado está vinculado estrechamente con una mejor ejecución del presupuesto. Este hallazgo confirma la importancia de un sistema de control interno eficaz para garantizar la eficiencia en el uso de los recursos públicos. González (2015) respalda esta conclusión, destacando que un control interno bien implementado

mejora la gestión de recursos y optimiza la ejecución presupuestaria, reduciendo el riesgo de corrupción.

Sin embargo, el estudio identifica deficiencias críticas en el sistema de control interno. El control previo, que debe identificar los riesgos de desempeño, corrupción y conflictos de interés, no está funcionando eficientemente. Más del 50% de los trabajadores considera que este control es ineficaz. Según Contreras et al. (2020), una de las principales debilidades del control interno es la falta de capacitación y la ausencia de protocolos claros para identificar riesgos, lo que afecta negativamente la gestión presupuestal.

El control concurrente, encargado de asegurar el cumplimiento de normativas y contratos, también presenta serias debilidades. Más del 50% de los trabajadores considera que este control no es eficaz, lo que refleja una falta de supervisión continua. Campos (2018) señala que la ejecución deficiente de procedimientos de control concurrente puede generar desviaciones presupuestarias y comprometer la transparencia. Es crucial fortalecer la capacitación y los mecanismos de monitoreo.

En cuanto al control posterior, las auditorías realizadas después de la ejecución del presupuesto no cumplen con su función de garantizar la transparencia y responsabilidad en la gestión de recursos. Pares (2017) destaca que la falta de auditorías efectivas permite que persistan irregularidades. Es fundamental fortalecer las auditorías financieras y de cumplimiento.

El estudio resalta la necesidad urgente de mejorar los controles internos, especialmente en las áreas de control previo y concurrente. A pesar de la relación positiva entre el control interno y la ejecución presupuestal, las

deficiencias observadas sugieren que se deben tomar medidas inmediatas. Rahmawati (2024) subraya la necesidad de capacitar al personal y modernizar los sistemas de auditoría. Mejorar estos sistemas optimizará la gestión de recursos y contribuirá a una mayor transparencia y confianza en la administración pública. En conclusión, fortalecer los controles internos es esencial para mejorar la ejecución pre.

Referencias Bibliográficas

Albán, R., & Poma, M. (2018). *Sistema de control interno en entidades públicas peruanas*. Lima: Editorial Jurídica.

Contreras, A., et al. (2020). *El control interno en la administración pública: Fundamentos y prácticas*. Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga.

Ministerio de Economía y Finanzas, Ecuador. (2020). *Ejecución Presupuestaria en entidades públicas*. Recuperado de www.finanzas.gob.ec.

Pérez, J., & Gardy, A. (2021). *Definición de control interno en la gestión pública*. *Revista de Contabilidad Pública*, 13(1).

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD N°0141-2025-UNSCH-EPG/OGH

El que suscribe; responsable verificador de originalidad de trabajo de tesis de Posgrado en segunda instancia para la **Escuela de Posgrado – UNSCH**; en cumplimiento a la Resolución De Consejo Directivo N°109-2024-UNSCH-EPG/CD, Reglamento de Originalidad de trabajos de Investigación de la UNSCH, otorga lo siguiente:

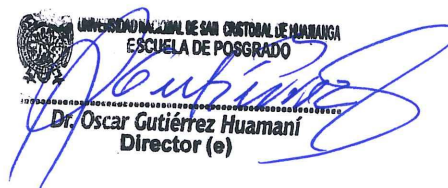
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

AUTOR	Bach. Manuel MALLQUI FLORES
DENOMINACIÓN DEL PROGRAMA DE ESTUDIOS	MAESTRÍA EN CIENCIAS ECONÓMICAS
GRADO ACADÉMICO QUE OTORGA	MAESTRO
DENOMINACIÓN DEL GRADO ACADÉMICO	MAESTRO(A) EN CIENCIAS ECONÓMICAS, MENCIÓN GESTIÓN PÚBLICA
TÍTULO DE TESIS	Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, Ayacucho 2021
EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD	16% de similitud
N° DE TRABAJO	2820658813
FECHA	19 de noviembre de 2025

Por tanto, según los artículos 12, 13 y 17 del Reglamento de Originalidad de Trabajos de Investigación, es procedente otorgar la constancia de originalidad con depósito.

Se expide la presente constancia a solicitud del interesado para los fines que crea conveniente.

19 de noviembre de 2025.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA
ESCUELA DE POSGRADO
Dr. Oscar Gutiérrez Huamani
Director (e)

CC.
Archivo
OGH/rjcg

Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, Ayacucho 2021

por Manuel MALLQUI FLORES

Fecha de entrega: 19-nov-2025 05:07a. m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2820658813

Nombre del archivo: Tesis_Manuel_MALLQUI_FLORES_1.doc (4.58M)

Total de palabras: 24898

Total de caracteres: 143123

Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Totos, Ayacucho 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

14%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
2	Submitted to Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.unsch.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	1%

9	repositorio.utesup.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
10	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	repositorio.uma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	Mamani Gomez, Jose Antonio. "Evaluación de la ejecución presupuestaria e incidencia en el cumplimiento de las metas de la Municipalidad Distrital de Chucuito de los periodos 2017 al 2021", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru) Publicación	<1 %
13	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	<1 %
14	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	tesis.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.unajma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to uncedu Trabajo del estudiante	<1 %

18 Submitted to Universidad Tecnologica del Peru <1 %
Trabajo del estudiante

19 Lorenzo Samo, Martin. "Influencia del control interno en la satisfacción de los clientes de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito - Cusco, de la Región Puno, periodos 2020 - 2023", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru) <1 %
Publicación

20 Submitted to Universidad Continental <1 %
Trabajo del estudiante

21 Submitted to Universidad Peruana Los Andes <1 %
Trabajo del estudiante

22 Ruelas Inchuña, Christian Marcos. "Evaluación del control interno y su efecto en la gestión presupuestaria de gastos en las universidades públicas de la región Puno en los periodos 2017 - 2018", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru) <1 %
Publicación

23 es.slideshare.net <1 %
Fuente de Internet

24 www.scribd.com <1 %
Fuente de Internet

25

Fuente de Internet

<1 %

26

repositorio.uct.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

27

www.jovenesalaobra.gob.pe

Fuente de Internet

<1 %

28

GARO CONSULTING S.A.C.. "Informe de Gestión Ambiental del Proyecto de Instalación del Servicio de Agua del Sistema de Riego Llulluchaccocha en la Localidad de Huanupampa-IGA0012100", R.D.G. N° 431-2015-MINAGRI-DVDIAR-DGAAA, 2020

Publicación

<1 %

29

Huillca Montes, Wilber. "El control interno y su incidencia en la gestión de las empresas prestadoras de servicios de saneamiento de la provincia de Abancay, durante el período 2015", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru)

Publicación

<1 %

30

repositorio.continental.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

31

www.ccee.edu.uy

Fuente de Internet

<1 %

32

repositorio.uigv.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 30 words

Excluir bibliografía

Activo



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR
EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO(A) EN CIENCIAS ECONÓMICAS, MENCIÓN GESTIÓN PÚBLICA
RESOLUCIÓN DIRECTORAL N°00333-2025-UNSCH-EPG/D.

Siendo las 05:00 p.m. del 23 de mayo de 2025 se reunieron en el auditorium de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, el Jurado Examinador y Calificador de Tesis, presidido por el **Dr. OSCAR GUTIERREZ HUAMANI** Director (e) de la Escuela de Posgrado, el **Dr. HERMES SEGUNDO BERMUDEZ VALQUI** Director de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, e integrado por los siguientes miembros: **Dr. RENE MARTINEZ ZEA** y el **Mtro. VICTOR RAUL YANCCE ALLCCACO**; para la sustentación oral y pública de la tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TOTOS, AYACUCHO 2021**, presentado por el **Bach. MANUEL MALLQUI FLORES**. Teniendo como asesor al **Dr. EUSTERIO ORE GUTIERREZ**.

Acto seguido se procedió a la exposición de la tesis, con el fin de optar el Grado Académico de **MAESTRO(A) EN CIENCIAS ECONÓMICAS, MENCIÓN GESTIÓN PÚBLICA**. Formuladas las preguntas, éstas fueron absueltas por el graduando.

A continuación, el Jurado Examinador y Calificador de Tesis procedió a la votación, la que dio como resultado el siguiente calificativo: CATORCE (14).


CALIFICACION (x)

Aprobado(a) por Unanimidad.	—
Aprobado(a) por Mayoría.	X
Desaprobado(a) por Unanimidad.	—
Desaprobado(a) por Mayoría.	—

(x) Marcar con aspa.

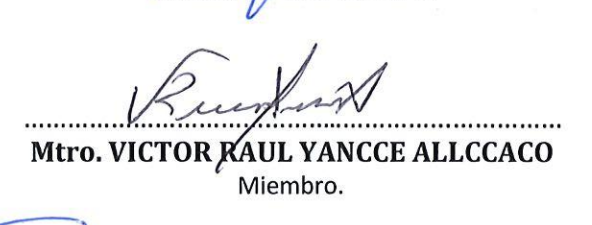
Luego, el presidente del Jurado recomienda que la Escuela de Posgrado proponga que se le otorgue al **Bach. MANUEL MALLQUI FLORES**, el Grado Académico de **MAESTRO(A) EN CIENCIAS ECONÓMICAS, MENCIÓN GESTIÓN PÚBLICA**. Siendo las.....19:15.....hrs. se levanta la sesión.

Se extiende el acta en la ciudad de Ayacucho, a las.....19:15.....hrs. del 23 de mayo de 2025.


.....
Dr. OSCAR GUTIERREZ HUAMANI
Director(e) de la Escuela de Posgrado.


.....
Dr. HERMES SEGUNDO BERMUDEZ VALQUI
Director de la UPG-FCEAC


.....
Dr. RENE MARTINEZ ZEA
Miembro.


.....
Mtro. VICTOR RAUL YANCCE ALLCCACO
Miembro.


.....
Dr. JOSE ALARCON GUERRERO
Secretario Docente.

Observaciones:

.....
.....
.....