

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“Control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad
Provincial de Tocache periodo 2024”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Rodríguez Arévalo, Xiomara Stefany

ASESOR: Toledo Martínez, Juan Daniel

HUÁNUCO – PERÚ

2026

U

D

H

**TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:**

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)****CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:****Área:** Ciencias Sociales**Sub área:** Economía y Negocios**Disciplina:** Negocios, Administración**DATOS DEL PROGRAMA:**

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 72172177

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22510018

Grado/Título: Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Cspedes Ruiz, Carlos Alberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoria y tributación	22505017	0000-0002-7563-1339
2	Espinoza Chavez, Lucy Janet	Maestra en ciencias contables con mención en: "auditoria y tributación"	22507319	0000-0001-9096-3967
3	Repetto Garcia, Tonio Lucho	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoria y tributación	22489147	0000-0001-7974-2143

**UDH****UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
P.A. CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **9:00 horas del día 09 del mes de febrero del año 2026**, en el Auditorio "San Juan Pablo II" de la Facultad de Ciencias Empresariales, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Carlos Alberto Céspedes Ruíz
Mtra. Lucy Janet Espinoza Chavez
Mtro. Tonio Lucho Repetto García


(Presidente)
(Secretaria)
(Vocal)

Nombrados mediante la **RESOLUCIÓN N° 1551-2024-D-FCEMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: "**CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE PERIODO 2024**", presentada por la Bachiller, **RODRIGUEZ AREVALO, Xiomara Stefany**; para optar el título **Profesional de Contadora Pública**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola Aprobada con el calificativo cuantitativo de 13 (trece) y cualitativo de Suficiente (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).


Siendo las 10:00 horas del día **09 del mes de febrero del año 2026**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Mg. Carlos Alberto Céspedes Ruíz

DNI: 22505017

Código ORCID: 0000-0002-7563-1339

PRESIDENTE


Mg. Lucy Janet Espinoza Chávez

N° DNI 22507319

Código ORCID: 0000-0001-9096-3967

SECRETARIA


Mg. Tonio Lucho Repetto García

N° DNI 22489147

Código ORCID: 0000-0001-7974-2143

VOCAL



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: XIOMARA STEFANY RODRÍGUEZ ARÉVALO, de la investigación titulada "CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE PERIODO 2024", con asesor(a) JUAN DANIEL TOLEDO MARTÍNEZ, designado(a) mediante documento: RESOLUCIÓN N° 562-2023-D-FCOMP-PACF-UDH del P. A. de CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 25 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 21 de noviembre de 2025



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA
D.N.I.: 71345687
cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

INFORME DE ORIGINALIDAD

25%

INDICE DE SIMILITUD

22%

FUENTES DE INTERNET

18%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.upsc.edu.pe

Fuente de Internet

4%

2

distancia.udh.edu.pe

Fuente de Internet

3%

3

hdl.handle.net

Fuente de Internet

3%

4

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

2%

5

repositorio.unheval.edu.pe

Fuente de Internet

2%



RICHARD J. SOLIS TOLEDO

D.N.I.: 47074047

cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA

D.N.I.: 71345687

cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres, Jorge Rodríguez Portocarrero y Otilia Arévalo Gómez, cuya guía y apoyo incondicional han sido fundamentales en cada etapa de mi formación. Su ejemplo de perseverancia, sus consejos oportunos y la confianza depositada en mí me han permitido avanzar con firmeza hacia la culminación de este objetivo académico.

De manera especial, a mi hijo Gael, cuya paciencia y comprensión me han acompañado a lo largo de este camino. Él constituye mi mayor fuente de motivación y la razón cotidiana para esforzarme en ser una mejor persona y profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco, en primer lugar, a Dios, por concederme la vida, la fortaleza y la claridad necesarias para culminar esta etapa trascendental de mi formación. Extiendo también mi reconocimiento a la Universidad de Huánuco, institución que me brindó las bases académicas y profesionales que hoy sostienen mi crecimiento.

Mi gratitud se dirige a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad, quienes con compromiso y dedicación contribuyeron de manera significativa a mi aprendizaje y desarrollo. De manera especial, expreso mi sincero agradecimiento al Dr. Juan Daniel Toledo Martínez, asesor de esta investigación, por su orientación constante, su paciencia y el valioso acompañamiento brindado en cada fase de este trabajo.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
RESUMEN.....	XIV
ABSTRACT	XV
INTRODUCCIÓN.....	XVI
CAPÍTULO I.....	18
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	18
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	18
1.2. FORMULACIÓN DE PROBLEMAS	20
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	20
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	20
1.3. OBJETIVOS	20
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	20
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	20
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	21
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	21
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	22
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	22
CAPÍTULO II.....	23
MARCO TEÓRICO	23
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
2.1.1. INTERNACIONALES	23
2.1.2. NACIONALES	24
2.1.3. LOCALES	25
2.2. BASES TEÓRICAS	27
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	27
2.2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	36

2.3.	DEFINICIONES CONCEPTUALES	42
2.4.	HIPÓTESIS	43
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL	43
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	43
2.5.	VARIABLES.....	44
2.5.1.	VARIABLE 1.....	44
2.5.2.	VARIABLE 2.....	44
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	45
CAPÍTULO III.....		48
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		48
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	48
3.1.1.	ENFOQUE	48
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL	48
3.1.3.	DISEÑO	48
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	49
3.2.1.	POBLACIÓN	49
3.2.2.	MUESTRA.....	50
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	51
3.3.1.	TÉCNICA	51
3.3.2.	INSTRUMENTO.....	51
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTOS Y ANÁLISIS DE DATOS.....	52
CAPÍTULO IV		53
RESULTADOS		53
4.1.	PROCESAMIENTOS DE DATOS.....	53
4.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	113
CAPÍTULO V		119
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		119
CONCLUSIONES		124
RECOMENDACIONES.....		126
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		127
ANEXOS		133

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	45
Tabla 2 Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache.....	50
Tabla 3 Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache del área de Gerencia de administración, contabilidad y tesorería	50
Tabla 4 ¿Considera que los valores éticos están claramente establecidos? 53	
Tabla 5 ¿La estructura organizativa de la municipalidad facilita el control interno?	54
Tabla 6 ¿El personal cuenta con la formación adecuada para sus funciones?	55
Tabla 7 ¿Existen políticas y procedimientos escritos para orientar las actividades?.....	56
Tabla 8 ¿La información relevante se comunica de forma clara y oportuna?	57
Tabla 9 ¿Se realizan supervisiones periódicas en las áreas de trabajo?	58
Tabla 10 ¿Se identifican factores internos y externos que afectan los objetivos?	59
Tabla 11 ¿Se realiza una identificación sistemática de los riesgos?	60
Tabla 12 ¿Se analiza la probabilidad e impacto de los riesgos?	61
Tabla 13 ¿La municipalidad implementa acciones para mitigar los riesgos detectados?	62
Tabla 14 ¿Se realiza seguimiento y revisión periódica de los riesgos?.....	63
Tabla 15 ¿El personal conoce y aplica las políticas y procedimientos de control interno?.....	64
Tabla 16 ¿Se implementan mejoras para corregir deficiencias en la ejecución de recursos?	65
Tabla 17 ¿Existe separación adecuada de funciones para evitar conflictos de interés?.....	66
Tabla 18 ¿Las actividades importantes son revisadas y aprobadas formalmente?.....	67
Tabla 19 ¿Se controla el acceso a la información y recursos municipales? .68	
Tabla 20 ¿Se supervisan regularmente las operaciones diarias?	69
Tabla 21 ¿Se evalúan periódicamente los controles tecnológicos?	70

Tabla 22 ¿Existen protocolos de comunicación sobre ejecución presupuestaria?	71
Tabla 23 ¿Los canales de comunicación garantizan información clara y oportuna?	72
Tabla 24 ¿Se informa eficazmente a la ciudadanía y entidades sobre el presupuesto?	73
Tabla 25 ¿Los sistemas de información apoyan la gestión y el control?	74
Tabla 26 ¿Existe un mecanismo accesible para reportar irregularidades? ..	75
Tabla 27 ¿Se brindan capacitaciones sobre control interno y comunicación?	76
Tabla 28 ¿Se realiza un monitoreo continuo de los procesos y actividades?	77
Tabla 29 ¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de control interno?	78
Tabla 30 ¿Se documentan de manera formal los hallazgos de supervisión?	79
Tabla 31 ¿Los responsables asumen las observaciones de las supervisiones?	80
Tabla 32 ¿Se proporciona retroalimentación después de las evaluaciones?	81
Tabla 33 ¿Se ajustan procedimientos en base a los resultados de supervisión?	82
Tabla 34 ¿Los objetivos presupuestales están claramente definidos?	83
Tabla 35 ¿Se planifican adecuadamente los recursos para cumplir los objetivos?	84
Tabla 36 ¿Se establecen indicadores para medir el avance presupuestal? ..	85
Tabla 37 ¿Se elabora un cronograma para ejecutar las actividades presupuestadas?	86
Tabla 38 ¿Las responsabilidades presupuestales están claramente asignadas?	87
Tabla 39 ¿Se evalúa y ajusta periódicamente la ejecución presupuestal? ...	88
Tabla 40 ¿Los gastos son autorizados formalmente antes de su ejecución?	89
Tabla 41 ¿Los gastos certificados están alineados con los objetivos institucionales?	90

Tabla 42 ¿Cada gasto cuenta con documentación y justificación adecuada?	91
Tabla 43 ¿Existe un control interno sobre la certificación de créditos presupuestarios?	92
Tabla 44 ¿Se monitorean y revisan regularmente las certificaciones de créditos?	93
Tabla 45 ¿La certificación de gastos cumple con las normativas vigentes?.	94
Tabla 46 ¿Existe una planificación adecuada para la ejecución de ingresos y gastos?	95
Tabla 47 ¿La recaudación de ingresos es eficiente y conforme a lo programado?	96
Tabla 48 ¿Todos los gastos cuentan con la documentación y justificación necesaria?	97
Tabla 49 ¿Se monitorea y evalúa periódicamente la ejecución de ingresos y gastos?	98
Tabla 50 ¿Se cumple con la normativa vigente en la ejecución presupuestal?	99
Tabla 51 ¿Se informa de manera transparente sobre la ejecución presupuestaria?	100
Tabla 52 ¿Toda modificación presupuestaria cuenta con una justificación técnica y documentada?	101
Tabla 53 ¿Se aplica el tipo de modificación presupuestaria según la normativa?	102
Tabla 54 ¿El proceso de aprobación de modificaciones es formal y oportuna?	103
Tabla 55 ¿Se evalúa el impacto de las modificaciones presupuestarias en la ejecución?	104
Tabla 56 ¿Las modificaciones presupuestarias son registradas adecuadamente en los sistemas contables?	105
Tabla 57 ¿Las modificaciones presupuestarias son comunicadas a todas las áreas involucradas de manera oportuna?	106
Tabla 58 ¿Se realiza un análisis de la ejecución presupuestal al cierre de cada periodo?	107

Tabla 59 ¿Se identifican oportunamente las desviaciones entre lo presupuestado y lo ejecutado?	108
Tabla 60 ¿Se mide el cumplimiento de los objetivos a través de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?	109
Tabla 61 ¿Se emiten recomendaciones basadas en la evaluación de la ejecución presupuestal?	110
Tabla 62 ¿Los resultados de la evaluación presupuestaria se comunican de manera transparente a los grupos interesados?	111
Tabla 63 ¿La evaluación de la ejecución presupuestal es utilizada para mejorar la planificación de futuros presupuestos?	112
Tabla 64 Correlación de Pearson hipótesis general.....	113
Tabla 65 Correlación de Pearson HE 1.....	114
Tabla 66 Correlación de Pearson HE 2.....	115
Tabla 67 Correlación de Pearson HE 3.....	116
Tabla 68 Correlación de Pearson HE 4.....	117
Tabla 69 Correlación de Pearson HE 5.....	118

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Considera que los valores éticos están claramente establecidos?	53
Figura 2 ¿La estructura organizativa de la municipalidad facilita el control interno?	54
Figura 3 ¿El personal cuenta con la formación adecuada para sus funciones?	55
Figura 4 ¿Existen políticas y procedimientos escritos para orientar las actividades?	56
Figura 5 ¿La información relevante se comunica de forma clara y oportuna?	57
Figura 6 ¿Se realizan supervisiones periódicas en las áreas de trabajo?	58
Figura 7 ¿Se identifican factores internos y externos que afectan los objetivos?	59
Figura 8 ¿Se realiza una identificación sistemática de los riesgos?	60
Figura 9 ¿Se analiza la probabilidad e impacto de los riesgos?	61
Figura 10 ¿La municipalidad implementa acciones para mitigar los riesgos detectados?	62
Figura 11 ¿Se realiza seguimiento y revisión periódica de los riesgos?.....	63
Figura 12 ¿El personal conoce y aplica las políticas y procedimientos de control interno?	64
Figura 13 ¿Se implementan mejoras para corregir deficiencias en la ejecución de recursos?	65
Figura 14 ¿Existe separación adecuada de funciones para evitar conflictos de interés?	66
Figura 15 ¿Las actividades importantes son revisadas y aprobadas formalmente?	67
Figura 16 ¿Se controla el acceso a la información y recursos municipales?	68
Figura 17 ¿Se supervisan regularmente las operaciones diarias?	69
Figura 18 ¿Se evalúan periódicamente los controles tecnológicos?	70
Figura 19 ¿Existen protocolos de comunicación sobre ejecución presupuestaria?	71

Figura 20 ¿Los canales de comunicación garantizan información clara y oportuna?	72
Figura 21 ¿Se informa eficazmente a la ciudadanía y entidades sobre el presupuesto?	73
Figura 22 ¿Los sistemas de información apoyan la gestión y el control?	74
Figura 23 ¿Existe un mecanismo accesible para reportar irregularidades?	75
Figura 24 ¿Se brindan capacitaciones sobre control interno y comunicación?	76
Figura 25 ¿Se realiza un monitoreo continuo de los procesos y actividades?	77
Figura 26 ¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de control interno?	78
Figura 27 ¿Se documentan de manera formal los hallazgos de supervisión?	79
Figura 28 ¿Los responsables asumen las observaciones de las supervisiones?	80
Figura 29 ¿Se proporciona retroalimentación después de las evaluaciones?	81
Figura 30 ¿Se ajustan procedimientos en base a los resultados de supervisión?	82
Figura 31 ¿Los objetivos presupuestales están claramente definidos?	83
Figura 32 ¿Se planifican adecuadamente los recursos para cumplir los objetivos?	84
Figura 33 ¿Se establecen indicadores para medir el avance presupuestal?	85
Figura 34 ¿Se elabora un cronograma para ejecutar las actividades presupuestadas?	86
Figura 35 ¿Las responsabilidades presupuestales están claramente asignadas?	87
Figura 36 ¿Se evalúa y ajusta periódicamente la ejecución presupuestal?	88
Figura 37 ¿Los gastos son autorizados formalmente antes de su ejecución?	89
Figura 38 ¿Los gastos certificados están alineados con los objetivos institucionales?	90
Figura 39 ¿Cada gasto cuenta con documentación y justificación adecuada?	91

Figura 40 ¿Existe un control interno sobre la certificación de créditos presupuestarios?	92
Figura 41 ¿Se monitorean y revisan regularmente las certificaciones de créditos?	93
Figura 42 ¿La certificación de gastos cumple con las normativas vigentes?94	
Figura 43 ¿Existe una planificación adecuada para la ejecución de ingresos y gastos?	95
Figura 44 ¿La recaudación de ingresos es eficiente y conforme a lo programado?	96
Figura 45 ¿Todos los gastos cuentan con la documentación y justificación necesaria?	97
Figura 46 ¿Se monitorea y evalúa periódicamente la ejecución de ingresos y gastos?	98
Figura 47 ¿Se cumple con la normativa vigente en la ejecución presupuestal?	99
Figura 48 ¿Se informa de manera transparente sobre la ejecución presupuestaria?	100
Figura 49 ¿Toda modificación presupuestaria cuenta con una justificación técnica y documentada?	101
Figura 50 ¿Se aplica el tipo de modificación presupuestaria según la normativa?	102
Figura 51 ¿El proceso de aprobación de modificaciones es formal y oportuna?	103
Figura 52 ¿Se evalúa el impacto de las modificaciones presupuestarias en la ejecución?	104
Figura 53 ¿Las modificaciones presupuestarias son registradas adecuadamente en los sistemas contables?	105
Figura 54 ¿Las modificaciones presupuestarias son comunicadas a todas las áreas involucradas de manera oportuna?	106
Figura 55 ¿Se realiza un análisis de la ejecución presupuestal al cierre de cada periodo?	107
Figura 56 ¿Se identifican oportunamente las desviaciones entre lo presupuestado y lo ejecutado?	108

Figura 57 ¿Se mide el cumplimiento de los objetivos a través de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?	109
Figura 58 ¿Se emiten recomendaciones basadas en la evaluación de la ejecución presupuestal?	110
Figura 59 ¿Los resultados de la evaluación presupuestaria se comunican de manera transparente a los grupos interesados?	111
Figura 60 ¿La evaluación de la ejecución presupuestal es utilizada para mejorar la planificación de futuros presupuestos?	112

RESUMEN

El presente estudio cuyo objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Tocache durante el año 2024. La investigación fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 257 trabajadores de la entidad, de los cuales se tomó una muestra representativa de 26 colaboradores. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario estructurado. Los resultados evidenciaron una correlación significativa y positiva entre el control interno y la ejecución presupuestal, con énfasis en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como supervisión. Se identificó que deficiencias en estos componentes afectan directamente la eficiencia del gasto público. Asimismo, se observó que el control gerencial influye en el cumplimiento de metas presupuestales. En conclusión, se establece que un sistema de control interno fortalecido favorece una ejecución presupuestal eficiente y transparente. Se recomienda a la gerencia implementar acciones correctivas en los componentes críticos del control interno. Además, es clave fomentar una cultura organizacional basada en la responsabilidad y el compromiso institucional. Finalmente, el estudio sugiere priorizar la capacitación del personal para lograr una gestión presupuestal más efectiva.

Palabras clave: control interno, evaluación de riesgo, ejecución presupuestal, gestión pública, ambiente de control, actividades de control.

ABSTRACT

This research aimed to determine the relationship between internal control and budget execution at the Provincial Municipality of Tocache during the year 2024. The study was applied in nature, with a quantitative approach, descriptive-correlational level, and a non-experimental, cross-sectional design. The population consisted of 257 workers from the institution, and a representative sample of 26 employees was selected. The data collection technique was a survey, and the instrument used was a structured questionnaire. The results revealed a significant and positive correlation between internal control and budget execution, especially within the components of control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision. It was found that weaknesses in these components directly affect the efficiency of public spending. Additionally, managerial control was shown to influence the achievement of budgetary goals. In conclusion, a strong internal control system promotes efficient and transparent budget execution. It is recommended that the management take corrective actions on critical control components. Moreover, fostering an organizational culture based on responsibility and institutional commitment is essential. Finally, the study highlights the importance of staff training to improve the effectiveness of budgetary management.

Keywords: internal control, risk assessment, budget execution, public management, control environment, control activities

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada Control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache, periodo 2024 tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en dicha entidad pública. A través de este estudio, se busca comprender cómo los componentes del control interno como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación y la supervisión influyen en una ejecución presupuestal eficaz, oportuna y transparente, que responda adecuadamente a las necesidades de la población y al cumplimiento de metas institucionales.

En el trabajo, el objetivo de investigación responde a la pregunta: ¿Cómo se relaciona el control interno con la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Tocache, periodo 2024?, para ello, se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario dirigido a una muestra de 26 trabajadores de la entidad.

La investigación se desarrolló con enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental de corte transversal. Los resultados obtenidos fueron procesados mediante el coeficiente de correlación de Pearson, el cual evidenció una relación significativa entre ambas variables, demostrando que un sistema de control interno bien estructurado puede favorecer directamente una mejor ejecución del presupuesto institucional.

En el primer capítulo se detalla la descripción del problema, la formulación de la misma y los objetivos tanto general como específicos, asimismo se plantea la justificación de la investigación.

En el capítulo dos se expone sobre los antecedentes las bases teóricas y la hipótesis de la investigación.

En el capítulo tres se muestra la metodología que se usó para la investigación, asimismo se muestra la población.

En el capítulo cuatro se muestra el procesamiento de los datos y la contrastación de la hipótesis

En el capítulo cinco se muestran los resultados a los que se llegó.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La adecuada gestión de los recursos públicos en los municipios depende en gran medida de la existencia de un control interno sólido y una correcta ejecución presupuestaria. Sin embargo, en el ámbito internacional, se aprecia una considerable variabilidad en la eficacia y eficiencia de estos procesos. En muchas regiones, la fragilidad de los controles internos y la mala gestión presupuestaria pueden dar lugar a problemas graves como la corrupción, el despilfarro de recursos y una gestión ineficiente de los fondos públicos (González 2022).

Un estudio global revela que aproximadamente el 40% de las municipalidades en países en desarrollo enfrentan serias deficiencias en sus sistemas de control interno, lo que afecta directamente la calidad de la ejecución presupuestal (World Bank, 2021). En contraste, en naciones con sistemas de control interno más robustos, como Dinamarca y Nueva Zelanda, los índices de ejecución presupuestal muestran una mayor precisión y una reducción de irregularidades (OECD, 2022).

La falta de estandarización en las prácticas de control interno y la ejecución presupuestaria dificulta la comparación y la adopción de mejores prácticas a nivel internacional, obstaculizando así la mejora continua en la gestión pública (Ramírez, C. 2022). Esto plantea un desafío significativo para los responsables de políticas públicas y administradores municipales que buscan mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en sus respectivas regiones.

Por lo tanto, existe una necesidad urgente de investigar cómo las variaciones en los sistemas de control interno afectan la ejecución presupuestal en diferentes contextos internacionales. Comprender estas diferencias podría ofrecer valiosas lecciones para fortalecer los sistemas de control interno y mejorar la eficacia en la gestión presupuestal en

municipalidades alrededor del mundo.

Un estudio de Pérez L. (2022) destaca que una de las principales razones para estos problemas es la carencia de capacitación adecuada del personal encargado de la gestión presupuestal y del control interno. La ausencia de formación específica y de herramientas tecnológicas apropiadas limita la capacidad del personal para cumplir con los estándares requeridos para una correcta administración de los recursos.

Un informe de Transparencia Internacional (2023) sobre las municipalidades peruanas revela que la falta de transparencia y la corrupción son problemas persistentes que afectan la percepción pública sobre la gestión local. Asimismo, según un informe de la Contraloría General de la República (2014), se han identificado deficiencias en los procedimientos de control interno que han llevado a irregularidades en la contratación pública y la administración de los fondos. Estas debilidades en el control interno no solo aumentan el riesgo de corrupción, sino que también afectan la integridad de los informes financieros y la rendición de cuentas.

La Municipalidad Provincial de Tocache, ubicada en la región San Martín, enfrentó desafíos relevante en relación con el control interno y la ejecución presupuestal, los cuales afectaron de manera negativa su capacidad para administrar con eficiencia los recursos públicos y mejorar los servicios locales. Este aspecto fue motivo de preocupación debido a la ausencia de mecanismos que garantizaran la transparencia y el uso adecuado de dichos recursos. La ejecución presupuestal en Tocache resultó deficiente. Según datos del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2023), la Municipalidad Provincial de Tocache presentó dificultades para ejecutar de manera apropiada su presupuesto, evidenciando una subejecución considerable en varias partidas clave. Esta situación derivó en la incapacidad de concretar proyectos esenciales de infraestructura y servicios básicos. En este marco, el objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Tocache en el periodo 2024.

1.2. FORMULACIÓN DE PROBLEMAS

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache periodo 2024?
- ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024?
- ¿Cuál es la relación entre las actividades de control gerencial y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache periodo 2024?
- ¿Cuál es la relación entre la comunicación e información y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache periodo 2024?
- ¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache periodo 2024?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache periodo 2024.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

- Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.
- Identificar la relación entre las actividades de control gerencial y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.
- Determinar la relación entre la comunicación e información y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.
- Identificar la relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La relevancia teórica de este estudio residió en su capacidad para profundizar en conceptos clave y teorías fundamentales que sustentaron el control interno y la ejecución presupuestal en instituciones públicas. Esta investigación brindó aportes significativos al aplicar teorías previamente establecidas dentro de un contexto concreto de la administración pública, asimismo, al examinar los desafíos y logros específicos de la Municipalidad Provincial de Tocache, se establecieron bases valiosas para futuras investigaciones que deseen replicar o ampliar estos hallazgos en otras entidades similares, este estudio se orientó en analizar cómo fueron aplicados los principios del control interno, como los propuestos en el Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations), en la realidad operativa de dicha municipalidad.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

La aplicación efectiva de los principios de control interno y las normas presupuestales resultó fundamental para el cumplimiento de los requisitos legales y normativos, el estudio permitió comprender cómo

fueron implementadas estas disposiciones en la Municipalidad Provincial de Tocache y brindó aportes útiles orientados a garantizar el respeto de los estándares regulatorios, gracias a ello, la municipalidad tuvo la oportunidad de alinear sus prácticas a los marcos normativos vigentes y fortalecer el cumplimiento en materia de regulación financiera y control interno.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

La metodología empleada aseguró que los resultados obtenidos fueran válidos, confiables y relevantes para fortalecer la gestión municipal, se seleccionaron instrumentos de recolección de datos apropiados, lo que permitió obtener información precisa y pertinente. Cuestionarios estructurados y las encuestas fueron elaborados con el propósito de captar la percepción y experiencia del personal respecto a los controles internos y la ejecución presupuestal, esta estrategia facilitó una evaluación detallada y permitió formular recomendaciones prácticas orientadas a mejorar los procesos administrativos y financieros de la municipalidad.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

No se identificaron limitaciones que pudieran afectar el desarrollo de la investigación, ya que se contaron con los permisos institucionales correspondientes, lo cual permitió llevar a cabo el estudio sin contratiempos.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación resultó viable gracias a la disponibilidad de recursos humanos capacitados, un presupuesto apropiado, materiales necesarios, respaldo institucional y una planificación previamente estructurada, estos elementos hicieron posible el desarrollo efectivo del estudio, permitiendo obtener hallazgos relevantes y aplicables para fortalecer la gestión municipal.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. INTERNACIONALES

Saltos y Tocto (2022) desarrollaron un análisis sobre la relación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Morona durante el año 2020. Su trabajo buscó determinar de qué manera dicho sistema influía en el proceso presupuestal de la entidad pública. Para cumplir este propósito, adoptaron el enfoque hipotético-deductivo y llevaron a cabo una investigación de carácter descriptivo con un diseño no experimental. La información se recogió mediante una encuesta estructurada con preguntas dicotómicas, aplicada a los 28 trabajadores del área de presupuesto, quienes fueron considerados en su totalidad debido al tamaño limitado de la dependencia. Los autores concluyeron que, aunque la formulación de los objetivos se apoya en el sistema de control interno, estos no llegan a concretarse plenamente, lo que evidencia que la planificación interna presenta debilidades que limitan su efectividad.

En el artículo titulado “El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público publicado en la Revista Ciencias y Tecnología por Morocho et al. (2020)”, busca proponer procedimientos de control interno para el ciclo de ventas, cuentas por cobrar y cobros en la empresa Floristería Bárbara, C.A. La investigación se clasifica como un estudio de campo no experimental y se presenta bajo la modalidad de proyecto factible. La metodología utilizada fue el análisis de diversos criterios extraídos de repositorios que contienen información sobre hechos, eventos, antecedentes y revisiones, proporcionando un marco general que facilita la concreción en temas específicos o teorías mediante la observación, interpretación y análisis. La investigación concluye que el control interno, en sus

diferentes aspectos estructurales como objetivos, planificación, alcance, monitoreo, supervisión, mecanismos, técnicas y métodos, es esencial.

2.1.2. NACIONALES

Santana (2022) desarrolló una investigación titulada “Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020”, presentada para obtener el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas en la Universidad Peruana Los Ángeles. El estudio tuvo como finalidad determinar cómo se vinculan el control interno y la ejecución del presupuesto en dicha entidad local durante el año 2020. Para ello, se planteó una investigación de carácter básico, con enfoque cuantitativo y alcance correlacional, aplicada bajo un diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 14 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Oxapampa. La información se obtuvo a través de un cuestionario previamente validado y cuya confiabilidad alcanzó un coeficiente α de 0.940. Los hallazgos mostraron que tanto el control interno como la ejecución presupuestal presentaban un nivel considerado regular. Asimismo, se identificó una correlación de 0.439 con un nivel de significancia de 0.045 ($p < 0.05$), evidenciando una relación directa y estadísticamente significativa entre ambas variables en el periodo evaluado.

Fernández (2022) desarrolló la tesis titulada “Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango”, presentada para alcanzar el grado de Maestro en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo, sede Chiclayo. Su trabajo tuvo como finalidad determinar cómo se relacionan el control interno y la ejecución del presupuesto dentro de dicha entidad municipal. La investigación se estructuró bajo un enfoque básico de tipo correlacional y se aplicó mediante un diseño no experimental. La muestra incluyó a 20 personas, a quienes se aplicó un cuestionario como instrumento de recopilación de información. Entre los principales hallazgos, se evidenció una correlación significativa de 0.714 entre el ambiente de control y la

ejecución de los ingresos, lo que revela una asociación sólida entre ambos componentes, así como entre la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto, con un coeficiente de Pearson de 0.556. La relación entre las actividades de control y la ejecución del gasto mostró un coeficiente más bajo de 0.316. Por último, la relación entre la información, la comunicación y la ejecución del gasto obtuvo una escala de 0.765. En resumen, se encontró una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal, confirmando la hipótesis alternativa con una relación positiva de 0.691 en la escala de Pearson.

Quispe (2021) elaboró la tesis titulada “Control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Moquegua, año 2021”, presentada para optar el grado de Contador Público en la Universidad José Carlos Mariátegui, en Moquegua. Su propósito fue analizar cómo el control interno influía en el proceso de ejecución del presupuesto regional durante dicho año. El estudio adoptó un enfoque correlacional y se desarrolló bajo un diseño no experimental de corte transversal. La muestra estuvo integrada por 68 colaboradores de la sede central del Gobierno Regional, a quienes se aplicaron dos cuestionarios previamente validados por especialistas y con elevados niveles de confiabilidad. Entre los principales resultados, se observó que el 97,1% de los encuestados consideró que el control interno se encontraba por debajo del nivel alto, percepción que también se reflejó en la ejecución presupuestal, evaluada de manera similar por el 91,2% del personal. Finalmente, se comprobó la existencia de una relación estadísticamente significativa entre ambas variables, con un coeficiente de correlación de 0,409 y un nivel de significancia de $p < 0,01$.

2.1.3. LOCALES

Brioso y Brioso (2023) desarrollaron la investigación titulada “Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021”, presentada para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco. El propósito central de su estudio fue analizar cómo el sistema

de control interno influía en la ejecución del presupuesto municipal. Se trató de un trabajo con enfoque cuantitativo, en el que se aplicó un cuestionario a una muestra de 10 funcionarios, seleccionados de una población total de 45 trabajadores de la entidad. Los resultados mostraron que el 69.23% de los encuestados eligió la opción “Definitivamente sí”, seguido de un 17.69% que marcó “Probablemente sí”, un 10% que indicó “No estoy seguro” y un 3.08% que optó por “Probablemente no”; no se registraron respuestas en la categoría “Definitivamente no”. En síntesis, los autores concluyeron que existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal durante el año 2021, evidenciando que el nivel de control interno aplicado en la municipalidad tiene un efecto directo en la forma en que se gestiona y ejecuta su presupuesto.

Dávila et al. (2023) desarrollaron la tesis titulada “El sistema de control interno y su relación con el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Amarilis – 2023”, presentada para obtener la Licenciatura en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco. El estudio tuvo como finalidad analizar la vinculación entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal en dicha municipalidad durante el año 2023. La investigación se enmarcó en un diseño no experimental y transversal, con un enfoque aplicado y de alcance correlacional. La muestra estuvo integrada por 101 trabajadores públicos, seleccionados de una población total de 135 servidores. Para la recolección de información se utilizó la técnica de encuesta, mediante un cuestionario estructurado. Los hallazgos revelaron una relación positiva, elevada y estadísticamente significativa entre ambas variables, sustentada en un coeficiente de correlación de Spearman de 0.733 y un nivel de significancia de 0.000, valor inferior al umbral de 0.05, lo que confirma la solidez de dicha asociación.

Atencia et al. (2022) desarrollaron la tesis titulada “Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari – periodo 2019”, presentada para optar el grado de Contador

Público en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco. El propósito central de su estudio fue analizar de qué manera el control interno incide en la ejecución del presupuesto municipal. Los resultados permitieron evidenciar que dicho sistema ejerce una influencia favorable, ya que aporta al logro de metas y objetivos en las áreas responsables de la gestión presupuestal. En cuanto a las respuestas obtenidas en la encuesta aplicada, el 42.71% de los participantes seleccionó “Definitivamente sí”, seguido por un 39.58% que indicó “Probablemente sí”, un 9.38% que manifestó “No estoy seguro”, y un 8.33% que eligió “Probablemente no”; no se registraron respuestas en la categoría “Definitivamente no”. En síntesis, la investigación concluyó que las acciones vinculadas al sistema de control interno contribuyen de manera positiva al desarrollo adecuado de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Umari.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Proceso integral diseñado para garantizar una seguridad razonable de que los objetivos de una organización se cumplen. De acuerdo con Kaplan y Norton (1992), el control interno se estructura en torno a la planificación estratégica y la evaluación del desempeño. En el contexto de las municipalidades el control interno es importante para asegurar la integridad financiera y la eficiencia operativa.

Dextre y Del Pozo (2012) El control interno se define como la actividad que garantiza el cumplir los objetivos y planes establecidos en la planificación de las organizaciones. (p.8).

Por su parte señala Mantilla S. (2009), Se describe como el conjunto de acciones y técnicas mediante las cuales se evalúa y corrige el desempeño con el propósito de alcanzar los objetivos establecidos (p. 8).

Según el Informe COSO (2020), el control interno constituye un

proceso implementado por la administración para valorar de manera razonable el desempeño de operaciones específicas. Esta evaluación se orienta a tres áreas fundamentales: la eficacia y eficiencia de las actividades operativas, la fiabilidad de la información financiera generada y el cumplimiento de las políticas internas, así como de las disposiciones legales y normativas vigentes.

Dimensión 1

Ambiente de control

Para COSO (2013), el ambiente de control se refiere al conjunto de medidas, políticas y procedimientos que establecen una cultura de control dentro de una organización, influenciando la forma en que se llevan a cabo las operaciones y se gestionan los riesgos.

Los principales indicadores de esta dimensión incluyen:

- **Valores y ética:** La cultura organizacional y el compromiso con la integridad y la ética. Esto incluye la promoción de comportamientos éticos en todos los niveles.
- **Gobernanza y estructura organizativa:** La forma en que se estructuran y se supervisan las actividades de la organización, asegurando que haya responsabilidades claras y una adecuada rendición de cuentas.
- **Competencia del personal:** La habilidad y el conocimiento del personal son fundamentales. Se requiere que los empleados tengan las competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades.
- **Políticas y procedimientos:** La existencia de políticas y procedimientos claros que guíen las operaciones y el comportamiento dentro de la organización.
- **Comunicación y difusión de la información:** Hace referencia al modo en que la información circula dentro de la organización, garantizando que los distintos niveles jerárquicos dispongan de

los datos imprescindibles para adoptar decisiones fundamentadas.

- **Supervisión:** La implementación de mecanismos para supervisar la efectividad del control interno, incluyendo evaluaciones periódicas y revisiones.

Este ambiente de control establece la base para el resto de los componentes del control interno, creando un contexto propicio para una gestión efectiva de riesgos y el cumplimiento de objetivos.

Dimensión 2

Evaluación de riesgos

Es un componente clave del control interno, que implica la identificación, análisis y priorización de los riesgos que una organización enfrenta en su búsqueda de objetivos. Este procedimiento permite a la entidad implementar acciones proactivas para mitigar o manejar los riesgos identificados, asegurando así la continuidad de sus operaciones. COSO (2013)

Las actividades fundamentales de esta evaluación abarcan:

- **Contexto de la organización:** Comprende el entorno interno y externo en el que opera la organización, incluyendo factores económicos, regulatorios y tecnológicos. COSO (2013)
- **Identificación de riesgos:** Detectar y describir los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos. Esto incluye tanto riesgos internos como externos. COSO (2013)
- **Análisis de riesgos:** Evaluar la probabilidad de que ocurran los riesgos identificados y el impacto que tendrían en la organización. Esto ayuda a priorizar los riesgos según su significancia. COSO (2013)
- **Respuesta a los riesgos:** Desarrollar estrategias y acciones para mitigar, transferir, aceptar o evitar los riesgos identificados. Esto incluye la formulación de planes de acción. COSO (2013)

- **Monitoreo y revisión:** Evaluar continuamente la eficacia de las respuestas a los riesgos y ajustar las estrategias según sea necesario para adaptarse a cambios en el entorno. COSO (2013)

Este enfoque integral permite a las organizaciones gestionar proactivamente los riesgos, mejorando así la efectividad de su control interno y la consecución de sus objetivos.

Dimensión 3

Actividades de control

Consisten en establecer de forma clara en manuales y directrices internas las tareas y procedimientos que deben seguirse, siempre con la debida autorización y aprobación por parte de la alta dirección. Estas actividades incluyen la realización de arqueos de caja sorprendidos, conciliaciones bancarias, controles de efectivo, inventarios físicos y revisiones de los sistemas de información de la organización. Estas medidas tienen como objetivo implementar estándares y políticas internas, gestionar riesgos operacionales en los procesos de servicio y ayudar a mitigar posibles errores en las operaciones. Además, es fundamental llevar a cabo una evaluación de los controles generales de computación. COSO (2013)

Según COSO, las actividades comprenden una serie de políticas y procedimientos diseñados para ayudar a asegurar que se logren los objetivos de la organización. Estos elementos incluyen:

- **Políticas y procedimientos:** Establecimiento de directrices claras que definan cómo se deben llevar a cabo las operaciones y actividades.
- **Controles preventivos y detectivos:** Implementación de medidas para evitar errores o fraudes (controles preventivos) y mecanismos para identificar problemas una vez que ocurren (controles detectivos).

- **Segregación de funciones:** Separación de responsabilidades en tareas críticas para reducir el riesgo de errores o fraudes, asegurando que ninguna persona tenga control total sobre un proceso.
- **Revisión y aprobación:** Establecimiento de un sistema en el que las decisiones significativas requieren revisión y aprobación por parte de la dirección.
- **Controles de acceso:** Limitación del acceso a activos y datos sensibles, garantizando que solo personal autorizado pueda interactuar con ellos.
- **Supervisión de operaciones:** Monitoreo continuo de los procesos y actividades para asegurar que se sigan los procedimientos establecidos y se identifiquen áreas de mejora.
- **Evaluación de controles tecnológicos:** Asegurarse de que los controles generales de cómputo sean efectivos, lo que incluye la seguridad de los sistemas de información y la protección de datos.

Estas actividades son fundamentales para gestionar los riesgos y garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Dimensión 4

Comunicación e información

La efectividad en la toma de decisiones está ligada a la disponibilidad de información precisa y oportuna. Esta información debe ser compartida entre distintos departamentos para coordinar actividades y reportar cualquier desviación o irregularidad a la Alta Gerencia, tanto en el sector privado como en el público. COSO (2013)

El aspecto de comunicación e información según COSO 2013 comprende varios elementos clave:

- **Flujo de información:** Asegurar que la información relevante fluya de manera eficaz entre todos los niveles y departamentos de la organización.
- **Claridad en la comunicación:** La información debe ser comprensible y accesible para todos los empleados, facilitando la interpretación y el uso adecuado.
- **Precisión y oportunidad:** La información debe ser precisa y entregada a tiempo, permitiendo a la gerencia y al personal tomar decisiones informadas.
- **Sistemas de información:** Implementación de sistemas que soporten la recopilación, el análisis y la difusión de información, asegurando que se mantenga la integridad y la confidencialidad de los datos.
- **Reportes de irregularidades:** Establecer mecanismos para que los empleados puedan informar desviaciones o problemas, promoviendo una cultura de transparencia y responsabilidad.
- **Capacitación y concienciación:** Asegurarse de que los empleados estén capacitados para utilizar los sistemas de información y comprendan la importancia de una comunicación efectiva.

Estos elementos son fundamentales para respaldar la toma de decisiones, mejorar la coordinación y facilitar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Dimensión 5

Supervisión

Para COSO (2013), las actividades de supervisión implican el monitoreo de los resultados en relación con el cumplimiento de actividades, procesos y tareas, asegurando que cada empleado o área documente su participación en caso de errores o desviaciones. Este control es fundamental para mantener una operación continua y efectiva, e incluye la supervisión de las auditorías internas realizadas

Según COSO 2013, el aspecto de supervisión contiene elementos como:

- **Monitoreo continuo:** Implementar procesos que permitan la evaluación continua de la efectividad de los controles internos y el cumplimiento de los procedimientos.
- **Evaluaciones periódicas:** Realizar revisiones y auditorías internas de forma regular para identificar áreas de mejora y garantizar que los controles estén funcionando como se espera.
- **Documentación de hallazgos:** Registrar los resultados de las evaluaciones, incluyendo errores o desviaciones, para asegurar que haya un seguimiento adecuado.
- **Responsabilidad:** Establecer claridad sobre las responsabilidades de cada empleado y área en el proceso de supervisión, fomentando la rendición de cuentas.
- **Retroalimentación:** Utilizar la información obtenida a través de la supervisión para realizar mejoras en los procesos y controles existentes.
- **Adaptación:** Ajustar los controles y procesos en respuesta a cambios en el entorno operativo o en los objetivos de la organización.

Estos elementos son esenciales para garantizar que el sistema de control interno funcione de manera efectiva y se mantenga la integridad operativa de la organización.

Importancia del control interno

Según la Contraloría General de la República (2014), el Control Interno es una herramienta administrativa diseñada para asegurar que una entidad cumpla con los objetivos establecidos por la misma y sus funcionarios. Este sistema de control integra planes estratégicos y operativos, emplea métodos, procedimientos y mecanismos adecuados, y cuenta con la participación de la alta dirección para proporcionar una garantía razonable en el cumplimiento de dichos objetivos. El Control

Interno abarca diversos aspectos, tales como: un esquema organizativo que implementa métodos y procedimientos adaptados para alcanzar las metas propuestas; el monitoreo de actividades económicas y administrativas; la protección y preservación de recursos naturales y del medio ambiente en el contexto de una entidad pública; y la evaluación de eventos y actividades, así como del desempeño de los funcionarios involucrados.

Base legal

En el contexto peruano, el control interno se apoya en un marco normativo robusto orientado a promover una gestión pública eficiente, eficaz y transparente. Entre sus disposiciones centrales se encuentra la Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, que define las responsabilidades de los organismos públicos en la implementación de sistemas de control interno acordes con su organización y las funciones que desempeñan. Esta normativa reconoce la importancia de que cada entidad sea responsable de su propio control, fomentando una cultura organizacional orientada a la prevención de riesgos y a la mejora continua de los procesos institucionales.

Asimismo, esta ley se complementa con directrices emitidas por la Contraloría General de la República, como la “Guía para la implementación del sistema de control interno”, que proporciona un enfoque práctico para que las entidades desarrollen sus propios mecanismos de control. En este contexto, el control interno no solo se concibe como una herramienta de fiscalización, sino como un componente esencial de la gestión pública moderna, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y a fortalecer la confianza ciudadana en las instituciones del Estado.

Beneficios del control interno en gobiernos locales

El Control Interno juega un rol importante en la consecución exitosa de los objetivos institucionales. La misión y los objetivos de cada municipalidad son fundamentales para su operación, ya que, sin estos,

los procesos, actividades y recursos asignados perderían su propósito y dirección. Las funciones y prácticas del Control Interno realizan una vigilancia constante para asegurar que los objetivos se cumplan según lo planificado y en respuesta a las necesidades de la población a la que se sirve.

Permite un uso más eficiente de los recursos limitados al identificar riesgos y sugerir medidas correctivas tanto antes como durante la ejecución de los procesos operativos. Esto ayuda a mejorar la eficiencia en la utilización de recursos, que suelen ser limitados en las municipalidades. Además, el Control Interno proporciona retroalimentación que incrementa el conocimiento y las habilidades de los gestores públicos.

Preventivo funciona como un mecanismo para identificar desviaciones y errores. Aunque su función principal es proponer medidas correctivas, también contribuye a la mejora de las prácticas gerenciales y operativas del personal. Además, facilita la revisión y adaptación de metodologías, promoviendo el desarrollo de nuevas habilidades tanto en los directivos como en los empleados de la entidad estatal.

Impulsa una cultura enfocada en el buen desempeño. Al implementar el control y su verificación, tanto previa como simultáneamente, mediante los mecanismos adecuados, se logra una mejora en el desempeño laboral dentro de la institución. Esto fomenta una "cultura de éxito" entre los empleados públicos.

El Control Interno actúa como una herramienta para combatir la corrupción en el sector público. La corrupción extendida en el país puede impactar negativamente las estructuras organizativas del Estado y se puede manifestar a través de prácticas como el soborno o el cohecho dirigido a individuos o autoridades. El Control Interno juega un papel determinante en la prevención y detección de estos comportamientos indebidos, promoviendo así la transparencia y la integridad en la gestión

pública.

2.2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Se concreta el flujo de ingresos y egresos previstos en el presupuesto público. En esta etapa, se obtienen los recursos financieros necesarios para llevar a cabo los programas, actividades y proyectos planificados en el presupuesto. La Ley N° 28411 (2020), Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, define el proceso, los principios y procedimientos que deben seguirse en la elaboración y ejecución del presupuesto. Cualquier modificación en el presupuesto debe ajustarse a esta ley, y los ingresos obtenidos durante el año deben ser aprobados previamente según las disposiciones presupuestarias.

Dimensión 1

Programa de Compromiso Anual (PCA)

En esta etapa, las entidades del sector público deben ordenar sus objetivos institucionales según su nivel de prioridad para el ejercicio fiscal correspondiente. Asimismo, se determina el monto global de gasto requerido y se formulan metas presupuestarias coherentes con dichos objetivos y con las funciones asignadas. Como parte del proceso, se proyecta la disponibilidad de recursos públicos con el fin de definir la distribución del presupuesto y establecer la modalidad de financiamiento que permitirá cubrir la demanda total de gasto, conforme a lo señalado por el MEF (2021).

- **Definición de objetivos:** Establecimiento claro de metas y objetivos que se desean alcanzar durante el año.
- **Planificación de recursos:** Asignación de los recursos necesarios, como presupuesto, personal y tecnología, para cumplir con los objetivos establecidos.
- **Establecimiento de indicadores de desempeño:** Definición de métricas para medir el progreso y la efectividad en el cumplimiento de los objetivos.

- **Cronograma de actividades:** Creación de un calendario detallado que indique cuándo se realizarán las diferentes actividades y tareas.
- **Responsabilidades:** Designación de roles y responsabilidades específicas para cada miembro del equipo o departamento involucrado en el cumplimiento de los compromisos.
- **Evaluación y ajuste:** Implementación de un proceso para monitorear el progreso y hacer ajustes necesarios a lo largo del año, basándose en el desempeño y los cambios en el entorno.
- **Comunicación:** Asegurar que todos los involucrados estén informados sobre los objetivos, responsabilidades y progreso a lo largo del año.

Estos aspectos son fundamentales para asegurar que la programación sea efectiva y que se logren los resultados deseados.

Dimensión 2

La certificación de crédito presupuestario

De acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas (2021), este concepto alude a la asignación de recursos establecida en los presupuestos del sector público, la cual permite que las entidades estatales ejecuten el gasto previsto. Dicha asignación tiene un carácter limitativo, pues fija el tope máximo de gasto que cada institución puede realizar, conforme a las partidas presupuestales definidas, con el propósito de garantizar el cumplimiento de los objetivos aprobados.

Asimismo, el MEF (2021) señala que la Certificación de Crédito Presupuestario está vinculada, principalmente, con los siguientes aspectos:

- **Autorización de gastos:** Verificar que los gastos solicitados estén debidamente autorizados y respaldados por la disponibilidad de recursos en el presupuesto.

- **Alineación con los objetivos:** Asegurar que los gastos propuestos estén alineados con los objetivos estratégicos de la organización, lo que contribuye a la gestión eficaz de los recursos.
- **Documentación y justificación:** Mantener un registro adecuado de la justificación y documentación que respalde cada solicitud de gasto, garantizando la transparencia y la rendición de cuentas.
- **Control interno:** Implementar controles internos para supervisar la gestión del presupuesto, asegurando que los gastos se realicen dentro de los límites establecidos.
- **Monitoreo y revisión:** Establecer mecanismos para el monitoreo continuo de los gastos y la revisión periódica de las certificaciones para detectar desviaciones o irregularidades.
- **Cumplimiento normativo:** Asegurar que todos los gastos cumplan con las normativas y regulaciones aplicables.

Estos aspectos son esenciales para garantizar una gestión financiera responsable y efectiva dentro de las organizaciones, contribuyendo al cumplimiento de sus objetivos.

Dimensión 3

La ejecución de ingresos y gastos

Se refiere al conjunto de actividades orientadas tanto a la captación de ingresos como al cumplimiento de las obligaciones de gasto, siempre dentro de los límites establecidos por los créditos presupuestarios aprobados previamente. Este procedimiento forma parte integral de la etapa correspondiente al régimen del presupuesto anual (MEF, 2021).

- **Planificación presupuestaria:** Establecimiento de un presupuesto claro que defina los ingresos esperados y los gastos proyectados para el período fiscal.

- **Recaudación de ingresos:** Implementación de estrategias y mecanismos para asegurar la efectiva recaudación de ingresos, incluyendo impuestos y otras fuentes de financiamiento.
- **Control de gastos:** Supervisión y control de los gastos para garantizar que se realicen dentro de los límites presupuestarios y que sean apropiados y necesarios.
- **Justificación y documentación:** Requerimiento de documentación que respalde cada gasto, asegurando transparencia y rendición de cuentas.
- **Monitoreo y evaluación:** Establecimiento de procesos de monitoreo para evaluar el desempeño en la ejecución del presupuesto, permitiendo ajustes cuando sea necesario.
- **Cumplimiento normativo:** Asegurarse de que todas las actividades de ingresos y gastos cumplan con las leyes y regulaciones aplicables.
- **Transparencia y rendición de cuentas:** Fomentar la transparencia en la ejecución de ingresos y gastos, permitiendo que la ciudadanía tenga acceso a la información relevante.

Estos aspectos son fundamentales para una gestión financiera sólida y responsable en el sector público.

Dimensión 4

Las modificaciones presupuestarias

Se refieren a las medidas destinadas a definir las directrices para la implementación de los presupuestos de las entidades públicas durante el año fiscal. Este proceso incluye la fase de ejecución del gasto público, que se divide en dos etapas principales: (a) la etapa preparatoria, que involucra la certificación de fondos, y (b) la etapa de ejecución, que abarca el compromiso, devengo y pago de los gastos. Además, las modificaciones presupuestarias se aplican tanto a nivel del marco general como en la programación funcional del presupuesto. MEF (2021)

Las modificaciones presupuestarias según el MEF (2021),

comprenden varios aspectos clave:

- **Justificación:** Necesidad de una justificación clara para realizar modificaciones, asegurando que respondan a cambios en las prioridades o circunstancias imprevistas.
- **Tipos de modificaciones:** Diferenciación entre modificaciones de crédito (aumento o disminución de partidas) y transferencias de crédito (movimiento de fondos entre partidas).
- **Proceso de aprobación:** Establecimiento de un procedimiento formal para la aprobación de las modificaciones, que involucra la revisión y autorización por parte de las autoridades competentes.
- **Impacto en la ejecución:** Analizar el efecto de los ajustes presupuestarios en la gestión del presupuesto y las metas estratégicas.
- **Registro contable:** Asegurarse de que todas las modificaciones se registren adecuadamente en los sistemas contables para mantener la transparencia y la trazabilidad.
- **Comunicación:** Informar a todas las partes interesadas sobre las modificaciones realizadas y sus implicaciones para asegurar una correcta implementación.
- **Cumplimiento normativo:** Asegurar que los cambios se efectúen conforme a la legislación y los estándares aplicables, asegurando la legalidad y la responsabilidad en la gestión de recursos.

Estos aspectos son esenciales para una gestión presupuestaria efectiva y responsable en el sector público.

Dimensión 5

La evaluación presupuestaria

Esta etapa del ciclo presupuestario examina los resultados alcanzados y las desviaciones físicas y financieras frente al presupuesto

público aprobado. Dichos análisis generan insumos clave para la programación presupuestaria posterior y contribuyen a optimizar el gasto público. Existen tres tipos principales de evaluaciones: la evaluación realizada por las entidades, la evaluación financiera llevada a cabo por la DGPP-MEF, y la evaluación global de la gestión presupuestaria. MEF (2021)

Evaluación presupuestaria según el MEF comprende varios aspectos como:

- **Análisis de ejecución:** Evaluación del grado de cumplimiento del presupuesto en términos de ingresos y gastos, comparando lo planeado con lo realizado.
- **Identificación de desviaciones:** Detección de diferencias entre lo presupuestado y lo efectivamente ejecutado, analizando las causas de estas variaciones.
- **Medición de resultados:** Evaluación del impacto de los gastos en los resultados obtenidos, analizando la eficacia y eficiencia de las inversiones realizadas.
- **Recomendaciones:** Generación de informes que incluyan recomendaciones para mejorar la gestión presupuestaria y optimizar el uso de recursos en el futuro.
- **Cumplimiento normativo:** Verificación de que la ejecución presupuestaria cumpla con las leyes y regulaciones aplicables, asegurando la legalidad de las operaciones.
- **Transparencia y rendición de cuentas:** Fomentar la transparencia en la gestión presupuestaria, asegurando que los resultados de la evaluación sean accesibles y comprensibles para la ciudadanía.
- **Planificación futura:** Utilizar los hallazgos de la evaluación para informar la planificación y elaboración de futuros presupuestos, asegurando una mejora continua.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. **Aprobación del presupuesto:** Se realiza a través de una ley emitida por el Congreso de la República, la cual establece el límite máximo del gasto que se llevará a cabo durante el año fiscal. MEF (2021)
2. **Devengado:** se refiere a la obligación de pago que surge tras la aprobación y compromiso de un gasto, Se concreta una vez presentada la documentación que acredite la entrega del bio o servicio pactado en el contrato. MEF (2021).
3. **Ejercicio presupuestario:** abarca tanto el año fiscal como el período de regularización. MEF. (2021)
4. **Formulación del presupuesto:** Se define la estructura del pliego, se establecen las metas prioritarias y se registran las cadenas de gasto junto con sus fuentes de financiamiento. MEF (2021).
5. **Gestión:** se refiere a la acción y resultado de administrar algo. Implica realizar diligencias que permiten llevar a cabo una operación comercial o alcanzar un objetivo. MEF (2023)
6. **Programación:** consiste en organizar, estructurar o planificar una serie de acciones en orden cronológico para alcanzar un objetivo específico. MEF (2023)
7. **Presupuesto:** se refiere a una estimación de la cantidad de dinero necesaria para cubrir determinados gastos, y su uso está comúnmente asociado a las finanzas y la economía. MEF (2023)
8. **Plan anual:** es una herramienta de gestión a corto plazo que facilita la planificación y supervisión de las acciones destinadas a alcanzar los objetivos prioritarios durante el año. MEF (2023)
9. **Política:** Es un proceso social a través del cual se toman decisiones colectivas que afectan a la comunidad" (Dahl, R. A. 2019).
10. **Recursos públicos:** son activos esenciales del Estado, utilizados para financiar los gastos de los presupuestos anuales, y se clasifican según diversas fuentes de financiamiento. MEF (2023)
11. **Seguimiento:** implica la observación detallada de la evolución y el desarrollo de un proceso. (Real Academia Española, 2021).

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

HG: Existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

H0: No existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

HE1: Existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Ho: No existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

HE2: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Ho: No existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

HE3: Existe relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Ho: No existe relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

HE4: Existe relación entre el comunicación e información y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Ho: No existe relación entre comunicación e información y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

HE5: Existe relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Ho: No existe relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE 1

Control interno

Dimensiones

D1: Ambiente de control

D2: Evaluación de riesgos

D3: Actividades de control

D4: Comunicación e información

D5: Actividades de supervisión

2.5.2. VARIABLE 2

Ejecución presupuestal

Dimensiones

D1: Programación de compromiso anual

D2: Certificación de crédito presupuestario

D3: Ejecución de ingresos y gastos

D4: Modificaciones presupuestarias

D5: Evaluación presupuestaria

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERO	D1: Ambiente de control	Valores y ética Gobernanza y estructura organizativa Competencia del personal Políticas y procedimientos Comunicación y difusión de la información Supervisión	¿Considera que los valores éticos están claramente establecidos? ¿La estructura organizativa de la municipalidad facilita el control interno? ¿El personal cuenta con la formación adecuada para sus funciones? ¿Existen políticas y procedimientos escritos para orientar las actividades? ¿La información relevante se comunica de forma clara y oportuna? ¿Se realizan supervisiones periódicas en las áreas de trabajo?
	D2: Evaluación de Riesgos	Contexto de la organización Identificación de riesgos Análisis de riesgos Respuesta a riesgos Monitoreo y revisión	¿Se ha elaborado un Plan de Actividades para gestionar riesgos presupuestarios? ¿Se realiza una identificación sistemática de los riesgos? ¿Se analiza la probabilidad e impacto de los riesgos? ¿La municipalidad implementa acciones para mitigar los riesgos detectados? ¿Se realiza seguimiento y revisión periódica de los riesgos?
	D3: Actividades de control	Políticas y procedimiento Controles preventivos y detectivos Segregación de funciones Revisión y aprobación Controles de acceso Supervisión de operaciones Evaluación de controles tecnológicos	¿El personal conoce y aplica las políticas y procedimientos de control interno? ¿Se implementan mejoras para corregir deficiencias en la ejecución de recursos? ¿Existe separación adecuada de funciones para evitar conflictos de interés? ¿Las actividades importantes son revisadas y aprobadas formalmente? ¿Se controla el acceso a la información y recursos municipales? ¿Se supervisan regularmente las operaciones diarias? ¿Se evalúan periódicamente los controles tecnológicos?
	D4: Comunicación e Información	Flujo de información Claridad en la comunicación Precisión y oportunidad Sistemas de información	¿Existen protocolos de comunicación sobre ejecución presupuestaria? ¿Los canales de comunicación garantizan información clara y oportuna? ¿Se informa eficazmente a la ciudadanía y entidades sobre el presupuesto? ¿Los sistemas de información apoyan la gestión y el control?

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		Reportes de irregularidades	¿Existe un mecanismo accesible para reportar irregularidades?
		Capacitación y concienciación	¿Se brindan capacitaciones sobre control interno y comunicación?
	D5: Actividades de supervisión	Monitoreo continuo	¿Se realiza un monitoreo continuo de los procesos y actividades?
		Evaluaciones periódicas	¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de control interno?
		Documentación de hallazgos	¿Se documentan de manera formal los hallazgos de supervisión?
		Responsabilidad	¿Los responsables asumen las observaciones de las supervisiones?
		Retroalimentación	¿Se proporciona retroalimentación después de las evaluaciones?
	D1: Programación de Compromiso Anual	Adaptación	¿Se ajustan procedimientos en base a los resultados de supervisión?
		Definición de objetivos	¿Los objetivos presupuestales están claramente definidos?
		Planificación de recursos	¿Se planifican adecuadamente los recursos para cumplir los objetivos?
Establecimiento de indicadores de desempeño		¿Se establecen indicadores para medir el avance presupuestal?	
Cronograma de actividades		¿Se elabora un cronograma para ejecutar las actividades presupuestadas?	
D2: Certificación de Crédito Presupuestario	Responsabilidades	¿Las responsabilidades presupuestales están claramente asignadas?	
	Evaluación y ajuste	¿Se evalúa y ajusta periódicamente la ejecución presupuestal?	
	Autorización de gastos	¿Los gastos son autorizados formalmente antes de su ejecución?	
	Alineación con los objetivos	¿Los gastos certificados están alineados con los objetivos institucionales?	
	Documentación y justificación	¿Cada gasto cuenta con documentación y justificación adecuada?	
D3: Ejecución de ingresos y gastos	Control interno	¿Existe un control interno sobre la certificación de créditos presupuestarios?	
	Monitoreo y revisión	¿Se monitorean y revisan regularmente las certificaciones de créditos?	
	Cumplimiento normativo	¿La certificación de gastos cumple con las normativas vigentes?	
	Planificación presupuestaria	¿Existe una planificación adecuada para la ejecución de ingresos y gastos?	
	Recaudación de ingresos	¿La recaudación de ingresos es eficiente y conforme a lo programado?	
D4: Modificaciones Presupuestarias	Justificación y documentación	¿Todos los gastos cuentan con la documentación y justificación necesaria?	
	Monitoreo y evaluación	¿Se monitorea y evalúa periódicamente la ejecución de ingresos y gastos?	
	Cumplimiento normativo	¿Se cumple con la normativa vigente en la ejecución presupuestal?	
	Transparencia y rendición de cuentas	¿Se informa de manera transparente sobre la ejecución presupuestaria?	
	Justificación	¿Toda modificación presupuestaria cuenta con una justificación técnica y documentada?	
	Tipos de modificación	¿Se aplica el tipo de modificación presupuestaria según la normativa?	
	Proceso de aprobación	¿El proceso de aprobación de modificaciones es formal y oportuna?	
	Impacto en la ejecución	¿Se evalúa el impacto de las modificaciones presupuestarias en la ejecución?	
	Registro contable		

		¿Las modificaciones presupuestarias son registradas adecuadamente en los sistemas contables?
	Comunicación	¿Las modificaciones presupuestarias son comunicadas a todas las áreas involucradas de manera oportuna?
D5: Evaluación Presupuestaria	Análisis de ejecución	¿Se realiza un análisis de la ejecución presupuestal al cierre de cada periodo?
	Identificación de desviaciones	¿Se identifican oportunamente las desviaciones entre lo presupuestado y lo ejecutado?
	Medición de resultados	¿Se mide el cumplimiento de los objetivos a través de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?
	Recomendaciones	¿Se emiten recomendaciones basadas en la evaluación de la ejecución presupuestal?
	Transparencia y rendición de cuentas	¿Los resultados de la evaluación presupuestaria se comunican de manera transparente a los grupos interesados?
	Planificación futura	¿La evaluación de la ejecución presupuestal es utilizada para mejorar la planificación de futuros presupuestos?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación fue de tipo aplicada, caracterizada por enfocarse en objetivos prácticos y concretos orientados a obtener resultados inmediatos. Es decir, se desarrolló con la intención de generar acciones, transformaciones o cambios significativos en un ámbito específico de la realidad (Hernández et al., 2010).

3.1.1. ENFOQUE

Esta investigación adoptó un enfoque cuantitativo, dado que se basó en la recopilación y el análisis de datos numéricos con el fin de responder a las preguntas planteadas y contrastar ideas previamente establecidas. Se sustentó en mediciones cuantificables, conteos y herramientas estadísticas que permitieron identificar con exactitud los patrones de comportamiento presentes en la población estudiada (Hernández et al., 2010).

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

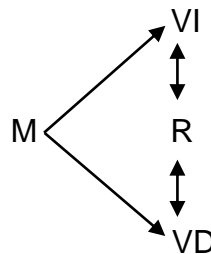
La investigación presentó un nivel o alcance descriptivo-correlacional, ya que se analizó la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache en el año 2024. Fue descriptiva porque el investigador se enfocó en medir la presencia, las características o la distribución de un fenómeno dentro de una población en un momento determinado. Asimismo, se consideró correlacional, dado que el propósito fue identificar el grado de relación o asociación existente entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto específico (Hernández et al., 2010).

3.1.3. DISEÑO

El estudio adoptó un diseño no experimental de corte transversal,

lo que significó que no se manipularon las variables y que la recolección de datos se efectuó en un único momento temporal. De acuerdo con Hernández et al. (2010), el diseño no experimental comprende aquellos enfoques metodológicos en los que no se interviene de manera intencional sobre las variables. En este tipo de investigaciones, los fenómenos y procesos se observaron tal como ocurrieron en su entorno natural, sin introducir alteraciones que pudieran modificar la realidad analizada. Asimismo, los diseños transversales se definieron por recopilar información en un solo punto en el tiempo, con el propósito de describir y analizar las variables involucradas, así como comprender su relación e impacto en el contexto específico estudiado (Hernández et al., 2010, p. 172).

Diseño de la investigación:



Donde:

M: Muestra

VI: Control interno,

VD: Ejecución presupuestal

r: Relación

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Tamayo (2003), la población se define como la totalidad de un fenómeno observado, que incluye la totalidad de cualquier unidad de estudio o entidad de población que contiene ese fenómeno. La población estuvo conformada por los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Tocache, sumando un total de 257 personas.

Tabla 2*Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache.*

N°	Área	Número de trabajadores
1	Alcaldía	1
3	Regidores	9
4	Gerentes	8
5	Empleados nombrados	35
6	Empleados CAS	102
7	Locación de servicios	102
Total		257

Fuente. Oficina de recursos humanos de la Municipalidad Provincial de Tocache.**3.2.2. MUESTRA**

Según Hernández et al. (2010), es un subconjunto de la población es una muestra más pequeña del todo que se utiliza para aprender o inferir información sobre la población más grande.

La muestra en esta investigación fue seleccionada mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, ya que no toda la población fue considerada como sujeto de estudio. Se trabajó con un total de 26 trabajadores que cumplieron con los criterios establecidos por la investigación.

Tabla 3*Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tocache del área de Gerencia de administración, contabilidad y tesorería*

N°	Área	Número de trabajadores
1	Gerencia Municipal	3
2	Oficina general de administración	3
3	Oficina general de presupuesto	3
4	Abastecimiento	10
5	Contabilidad	3
6	Tesorería	3
Total		26

Fuente. Oficina de recursos humanos de la Municipalidad de Tocache

Criterios de inclusión y exclusión

Criterios de inclusión

Ser trabajador de la municipalidad Provincial de Tocache en las oficinas de la Gerencia Municipal, oficina general de presupuesto, abastecimiento, contabilidad y tesorería.

Se ha elegido las áreas mencionadas porque son las encargadas de planificar, dirigir, supervisar, elaborar, ejecutar y controlar el presupuesto municipal. Esto incluye la planificación financiera y la asignación de recursos a diferentes programas y proyectos, garantizando el uso eficiente del presupuesto.

Criterios de exclusión

- Trabajador con goce de vacaciones
- Trabajador con descanso médico

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. TÉCNICA

La encuesta

Permitió cuantificar, clasificar y representar los datos mediante presentaciones tabulares y gráficas, lo cual facilitó la comprensión de los hallazgos obtenidos en el campo de estudio. Según Hernández et al. (2010, p. 310), la encuesta fue la técnica más empleada para la recolección de datos; consistió en un conjunto de preguntas dirigidas a medir una o más variables de interés.

3.3.2. INSTRUMENTO

Cuestionario

Fue una herramienta elaborada con preguntas e indicadores formulados de manera clara, concisa y específica, en función de las variables que se pretendieron medir.

De acuerdo con Hernández et al. (2010), un cuestionario se define como un conjunto de preguntas, ya sean abiertas o cerradas, dirigidas a evaluar una o varias variables. Este instrumento es considerado, probablemente, el más empleado para la obtención de información en investigaciones.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTOS Y ANÁLISIS DE DATOS

Para el procesamiento de los datos se utilizó el programa SPSS 26 que sirvió para ingresar datos y procesar la información del instrumento utilizado. Se analizó ambas variables para determinar su relación e implicancia de las mismas.

- **Estadística descriptiva:** Estadística que nos permitirá analizar las variables del estudio mediante resultados estadísticos visualizados en tablas de frecuencia y gráficos.
- **Análisis inferencial:** Estadística que nos permitirá hacer la contrastación de la hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTOS DE DATOS

VARIABLE INDEPENDIENTE

Tabla 4

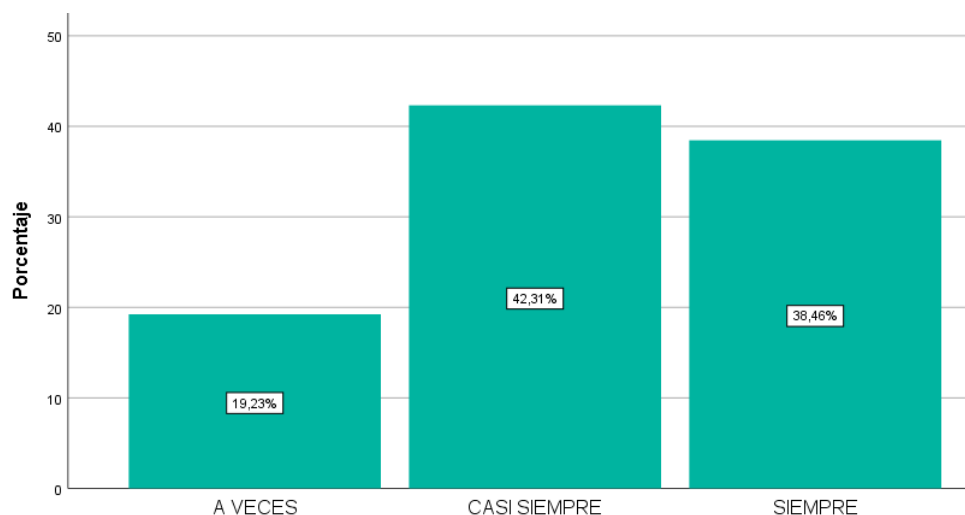
¿Considera que los valores éticos están claramente establecidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	19,2	19,2	19,2
	CASI SIEMPRE	11	42,3	42,3	61,5
	SIEMPRE	10	38,5	38,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 1

¿Considera que los valores éticos están claramente establecidos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (42,3%) considera que los valores éticos en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre están claramente establecidos, mientras que un 38,5% afirma que siempre lo están. Solo un 19,2% percibe que esto ocurre a veces. Estos resultados evidencian que, si

bien existe una base ética reconocida, aún persisten ciertos vacíos en su aplicación constante, lo que sugiere la necesidad de fortalecer la cultura organizacional y la coherencia en la práctica de los principios éticos.

Tabla 5

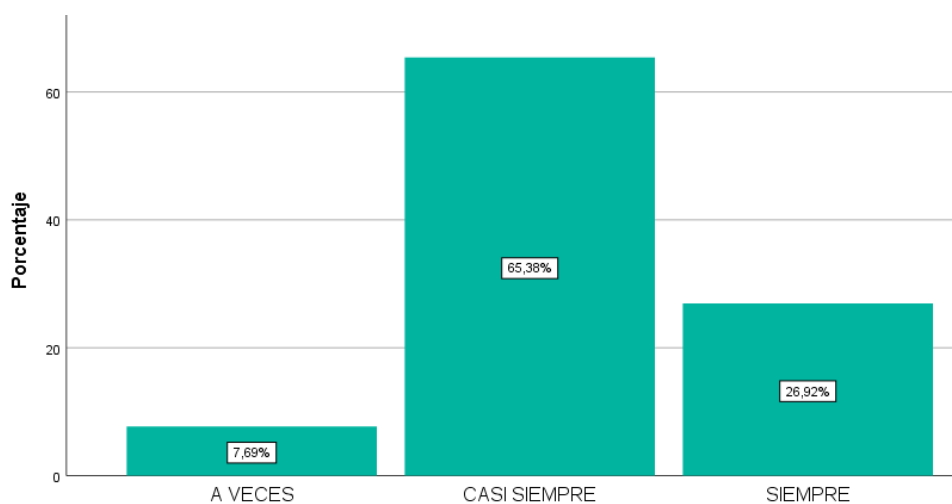
¿La estructura organizativa de la municipalidad facilita el control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	7,7	7,7	7,7
	CASI SIEMPRE	17	65,4	65,4	73,1
	SIEMPRE	7	26,9	26,9	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 2

¿La estructura organizativa de la municipalidad facilita el control interno?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los trabajadores (65,4%) considera que la estructura organizativa de la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre facilita el control interno, mientras que un 26,9% señala que siempre lo hace. Solo un 7,7% opina que esto ocurre a veces. Este resultado refleja que la organización cuenta con una estructura funcional favorable para el control interno, aunque aún existen aspectos que podrían optimizarse para fortalecer la eficiencia y la coordinación entre las áreas.

Tabla 6

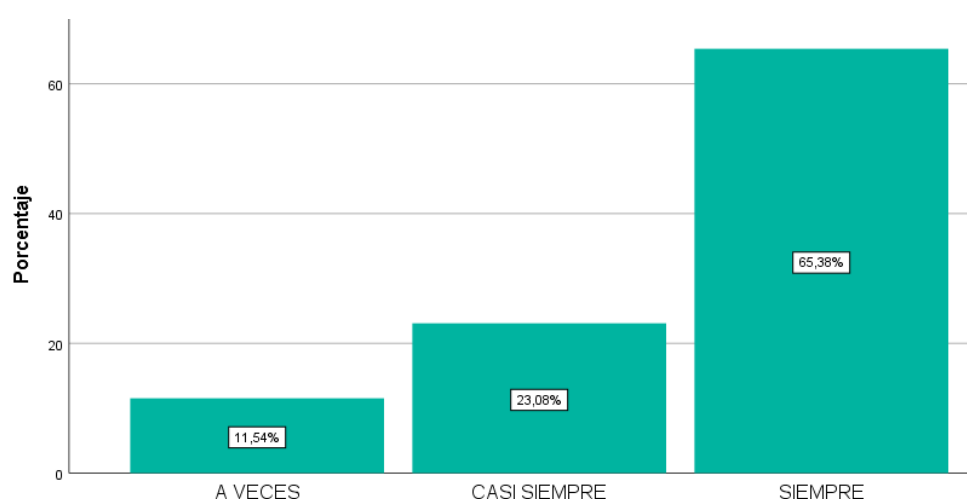
¿El personal cuenta con la formación adecuada para sus funciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	3	11,5	11,5	11,5
	CASI SIEMPRE	6	23,1	23,1	34,6
	SIEMPRE	17	65,4	65,4	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 3

¿El personal cuenta con la formación adecuada para sus funciones?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (65,4%) considera que el personal de la Municipalidad Provincial de Tocache siempre cuenta con la formación adecuada para desempeñar sus funciones, mientras que un 23,1% opina que esto ocurre casi siempre y un 11,5% solo a veces. Estos resultados evidencian que la entidad dispone de personal con competencias acordes a sus responsabilidades, lo que favorece el cumplimiento de los objetivos institucionales y contribuye al fortalecimiento del control interno.

Tabla 7

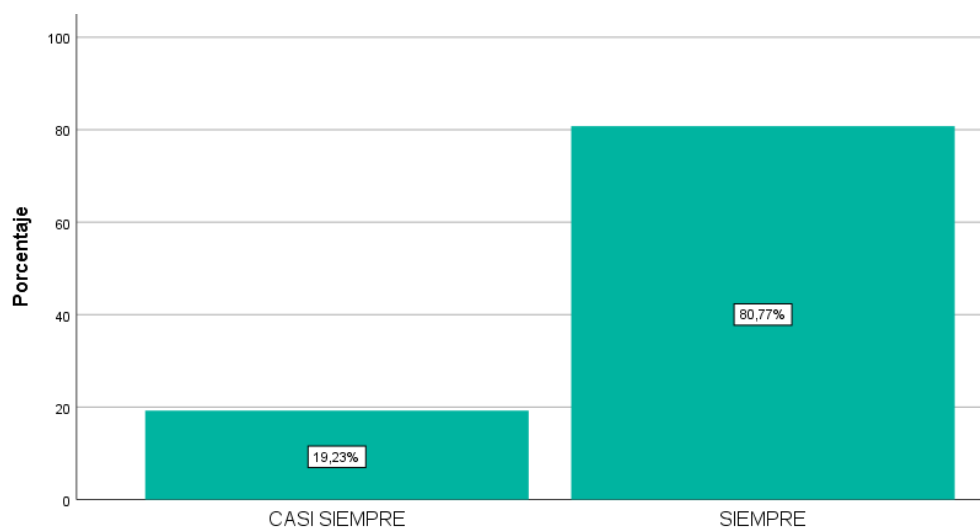
¿Existen políticas y procedimientos escritos para orientar las actividades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	5	19,2	19,2	19,2
	SIEMPRE	21	80,8	80,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 4

¿Existen políticas y procedimientos escritos para orientar las actividades?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La gran mayoría de los encuestados (80,8%) afirma que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre existen políticas y procedimientos escritos que orientan las actividades, mientras que un 19,2% considera que esto ocurre casi siempre. Este resultado refleja una adecuada formalización de las normas internas, lo que contribuye a una gestión más ordenada, coherente y alineada con los principios del control interno institucional.

Tabla 8

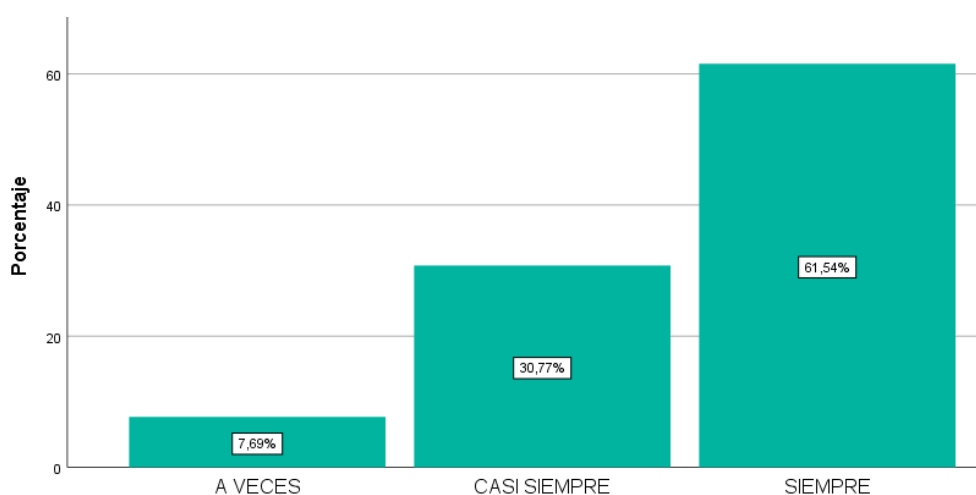
¿La información relevante se comunica de forma clara y oportuna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	7,7	7,7	7,7
	CASI SIEMPRE	8	30,8	30,8	38,5
	SIEMPRE	16	61,5	61,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 5

¿La información relevante se comunica de forma clara y oportuna?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (61,5%) considera que la información relevante en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se comunica de forma clara y oportuna, mientras que un 30,8% opina que esto ocurre casi siempre y solo un 7,7% percibe que sucede a veces. Estos resultados evidencian una comunicación interna eficiente, lo que favorece la transparencia y la adecuada toma de decisiones. Asimismo, reflejan que los canales informativos funcionan de manera efectiva, permitiendo que los trabajadores estén al tanto de los procesos institucionales. No obstante, sería conveniente fortalecer los mecanismos de retroalimentación para garantizar que la información fluya con la misma claridad en todos los niveles jerárquicos.

Tabla 9

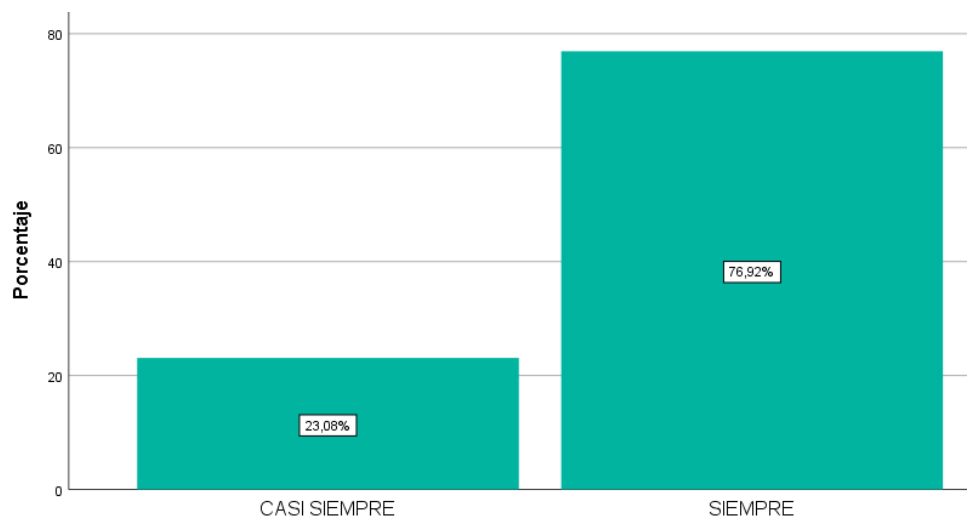
¿Se realizan supervisiones periódicas en las áreas de trabajo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	6	23,1	23,1	23,1
	SIEMPRE	20	76,9	76,9	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 6

¿Se realizan supervisiones periódicas en las áreas de trabajo?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (76,9%) afirma que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se realizan supervisiones periódicas en las áreas de trabajo, mientras que un 23,1% considera que esto ocurre casi siempre. Este resultado refleja un adecuado seguimiento de las actividades, lo que contribuye al cumplimiento de las metas institucionales y al fortalecimiento del control interno. La práctica constante de supervisión permite identificar deficiencias operativas a tiempo y aplicar medidas correctivas oportunas. En conjunto, estos hallazgos evidencian una gestión orientada al mejoramiento continuo y a la transparencia en el desempeño de las funciones públicas.

Tabla 10

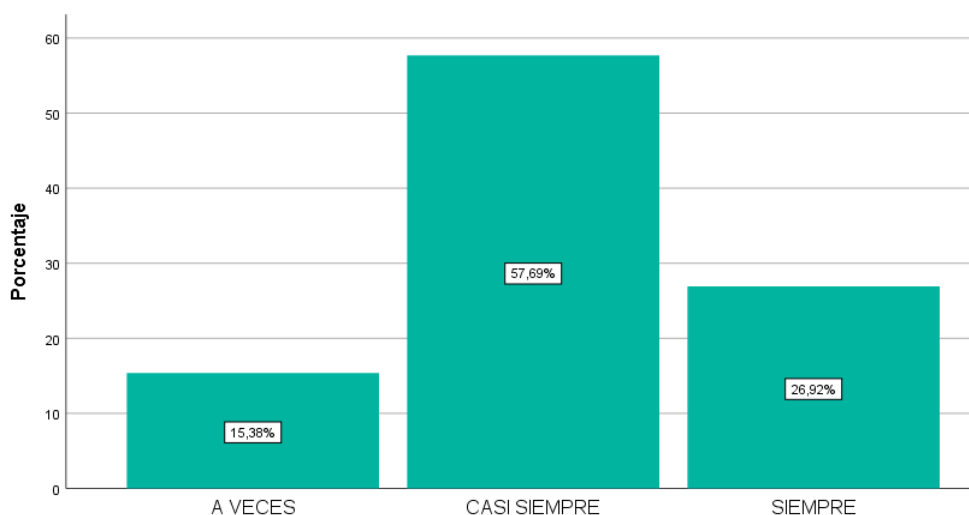
¿Se identifican factores internos y externos que afectan los objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	4	15,4	15,4	15,4
	CASI SIEMPRE	15	57,7	57,7	73,1
	SIEMPRE	7	26,9	26,9	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 7

¿Se identifican factores internos y externos que afectan los objetivos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

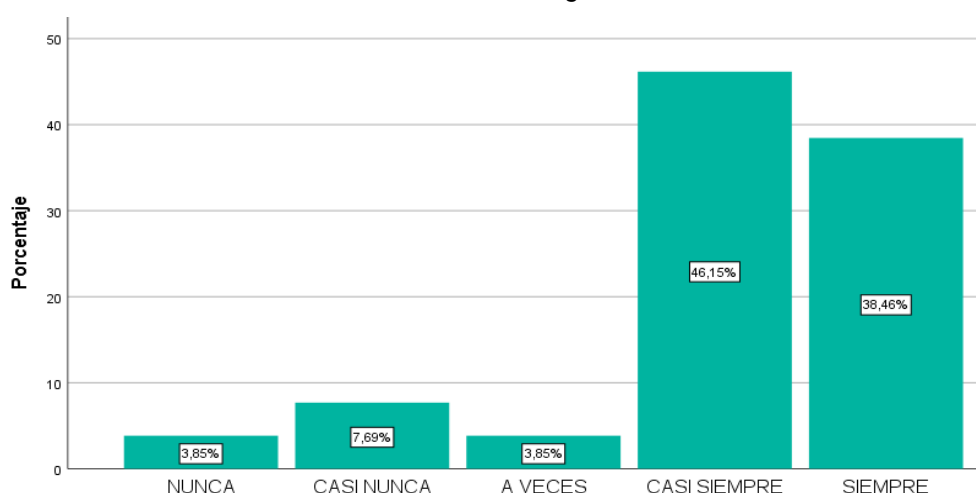
Interpretación

La mayoría de los encuestados (57,7%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se identifican los factores internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales, mientras que un 26,9% señala que esto ocurre siempre y un 15,4% solo a veces. Este resultado muestra que existe una práctica frecuente de análisis del entorno, aunque no plenamente consolidada. La identificación de riesgos resulta esencial para anticipar problemas y tomar decisiones estratégicas que mejoren la ejecución presupuestal. Por ello, fortalecer los mecanismos de evaluación de riesgos permitiría optimizar la eficiencia institucional y garantizar un mayor cumplimiento de los objetivos de gestión pública.

Tabla 11*¿Se realiza una identificación sistemática de los riesgos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	CASI NUNCA	2	7,7	7,7	11,5
	A VECES	1	3,8	3,8	15,4
	CASI	12	46,2	46,2	61,5
	SIEMPRE				
	SIEMPRE	10	38,5	38,5	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 8*¿Se realiza una identificación sistemática de los riesgos?*

Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (46,2%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se realiza una identificación sistemática de los riesgos, mientras que un 38,5% señala que siempre se lleva a cabo. En contraste, un porcentaje menor (15,3%) percibe que este proceso se ejecuta de forma limitada o esporádica. Este resultado sugiere que, aunque existe una práctica constante de evaluación de riesgos, aún no se ha institucionalizado completamente como un procedimiento formal y continuo. Fortalecer esta labor permitiría anticipar contingencias y adoptar medidas preventivas más eficaces, contribuyendo directamente a una ejecución presupuestal más ordenada y transparente.

Tabla 12

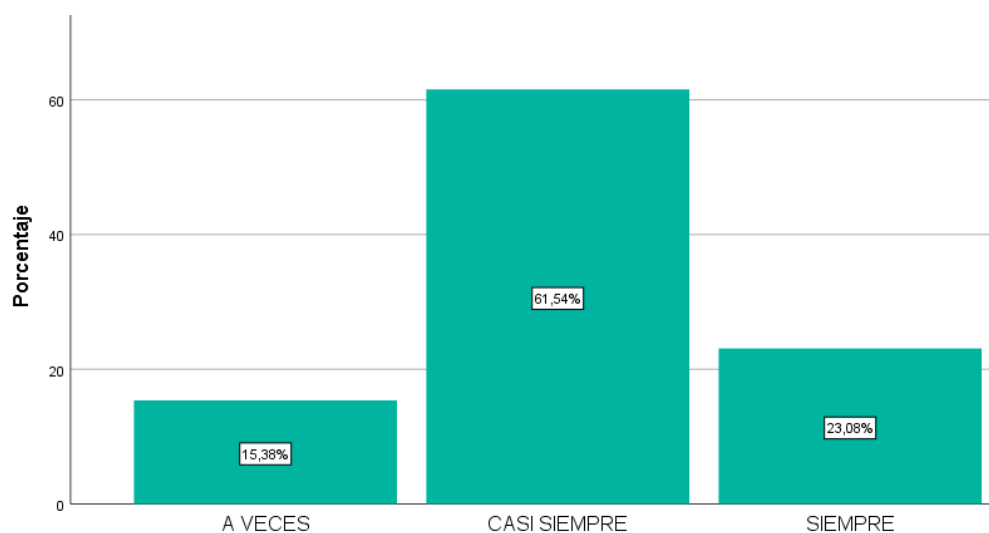
¿Se analiza la probabilidad e impacto de los riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	4	15,4	15,4	15,4
	CASI SIEMPRE	16	61,5	61,5	76,9
	SIEMPRE	6	23,1	23,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 9

¿Se analiza la probabilidad e impacto de los riesgos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (61,5%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se analizan la probabilidad y el impacto de los riesgos, mientras que un 23,1% afirma que esto ocurre siempre y un 15,4% solo a veces. Este resultado indica que existe una práctica frecuente de análisis de riesgos, aunque aún con espacios de mejora en su sistematización. Evaluar adecuadamente la probabilidad e impacto de los riesgos permite anticipar problemas y orientar mejor la toma de decisiones presupuestales. Por ello, consolidar este proceso fortalecería el control interno y promovería una gestión pública más eficiente y preventiva.

Tabla 13

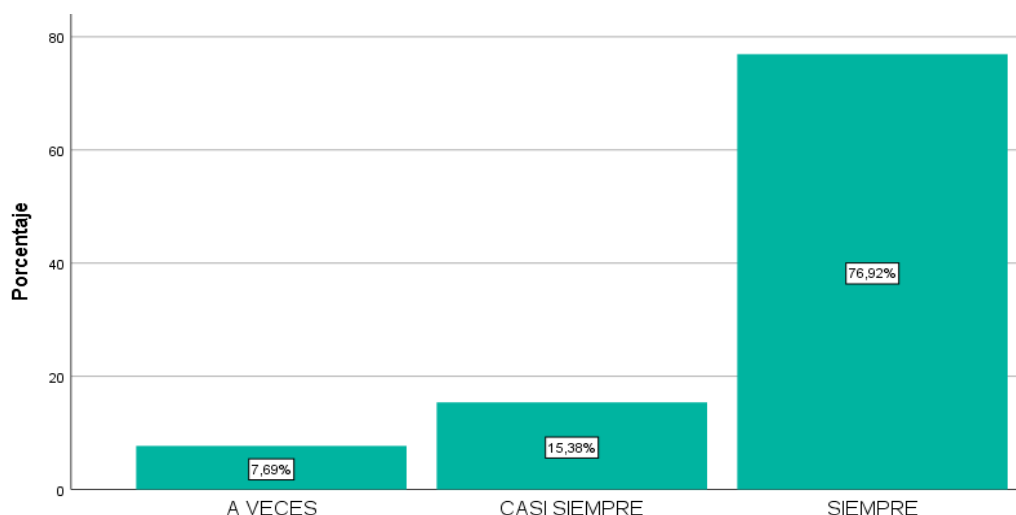
¿La municipalidad implementa acciones para mitigar los riesgos detectados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	7,7	7,7	7,7
	CASI SIEMPRE	4	15,4	15,4	23,1
	SIEMPRE	20	76,9	76,9	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 10

¿La municipalidad implementa acciones para mitigar los riesgos detectados?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (76,9%) considera que la Municipalidad Provincial de Tocache siempre implementa acciones para mitigar los riesgos detectados, mientras que un 15,4% opina que esto ocurre casi siempre y un 7,7% solo a veces. Este resultado refleja un compromiso institucional con la gestión preventiva y la reducción de riesgos que podrían afectar la ejecución presupuestal. La aplicación de medidas correctivas oportunas demuestra una cultura organizacional orientada a la mejora continua. No obstante, mantener un monitoreo constante de la efectividad de dichas acciones es clave para garantizar una gestión más segura, eficiente y transparente en el uso de los recursos públicos.

Tabla 14

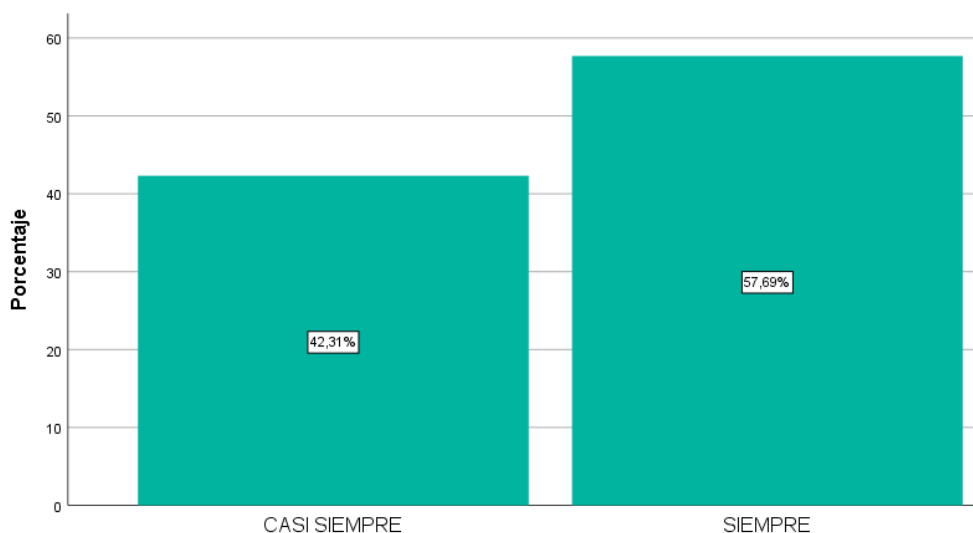
¿Se realiza seguimiento y revisión periódica de los riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	11	42,3	42,3	42,3
	SIEMPRE	15	57,7	57,7	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 11

¿Se realiza seguimiento y revisión periódica de los riesgos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (57,7%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se realiza un seguimiento y revisión periódica de los riesgos, mientras que un 42,3% afirma que esto ocurre casi siempre. Este resultado evidencia una gestión de riesgos activa y sostenida, que permite identificar oportunamente posibles desviaciones y aplicar medidas correctivas. La revisión continua fortalece la transparencia y el control interno, garantizando un mejor uso de los recursos públicos. En conjunto, estos hallazgos muestran una cultura institucional orientada a la prevención y a la mejora de los procesos administrativos para alcanzar una ejecución presupuestal más eficiente.

Tabla 15

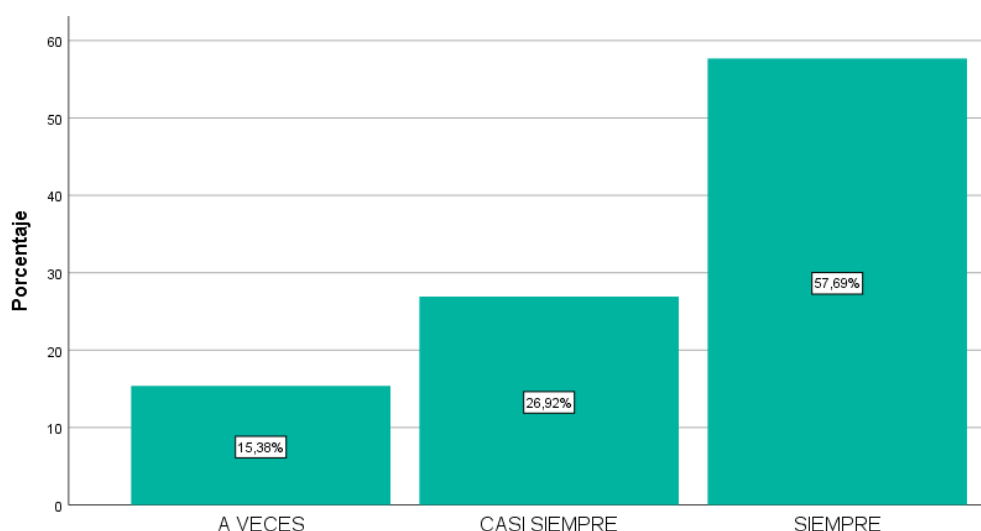
¿El personal conoce y aplica las políticas y procedimientos de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	4	15,4	15,4	15,4
	CASI SIEMPRE	7	26,9	26,9	42,3
	SIEMPRE	15	57,7	57,7	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 12

¿El personal conoce y aplica las políticas y procedimientos de control interno?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (57,7%) considera que el personal de la Municipalidad Provincial de Tocache siempre conoce y aplica las políticas y procedimientos de control interno, mientras que un 26,9% opina que esto ocurre casi siempre y un 15,4% solo a veces. Este resultado demuestra que la entidad cuenta con trabajadores familiarizados con las normas que rigen su labor, lo cual fortalece la eficiencia y la transparencia institucional. La aplicación constante de estos procedimientos favorece el cumplimiento de los objetivos administrativos. No obstante, resulta necesario seguir promoviendo la capacitación continua para asegurar una comprensión uniforme del control interno en todas las áreas de la organización.

Tabla 16

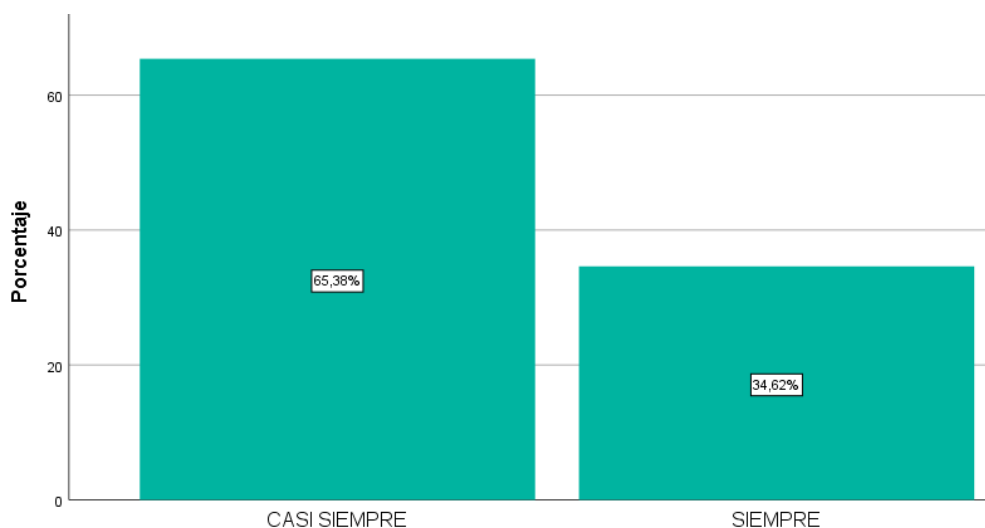
¿Se implementan mejoras para corregir deficiencias en la ejecución de recursos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	17	65,4	65,4	65,4
	SIEMPRE	9	34,6	34,6	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 13

¿Se implementan mejoras para corregir deficiencias en la ejecución de recursos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (65,4%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se implementan mejoras para corregir deficiencias en la ejecución de recursos, mientras que un 34,6% afirma que esto ocurre siempre. Este resultado evidencia una gestión comprometida con la optimización del gasto público y el fortalecimiento de los procesos administrativos. La adopción de acciones correctivas contribuye a una administración más eficiente, transparente y orientada a resultados. Sin embargo, sería conveniente consolidar mecanismos de evaluación permanente que permitan medir el impacto real de dichas mejoras y asegurar la sostenibilidad de los avances logrados en la ejecución presupuestal.

Tabla 17

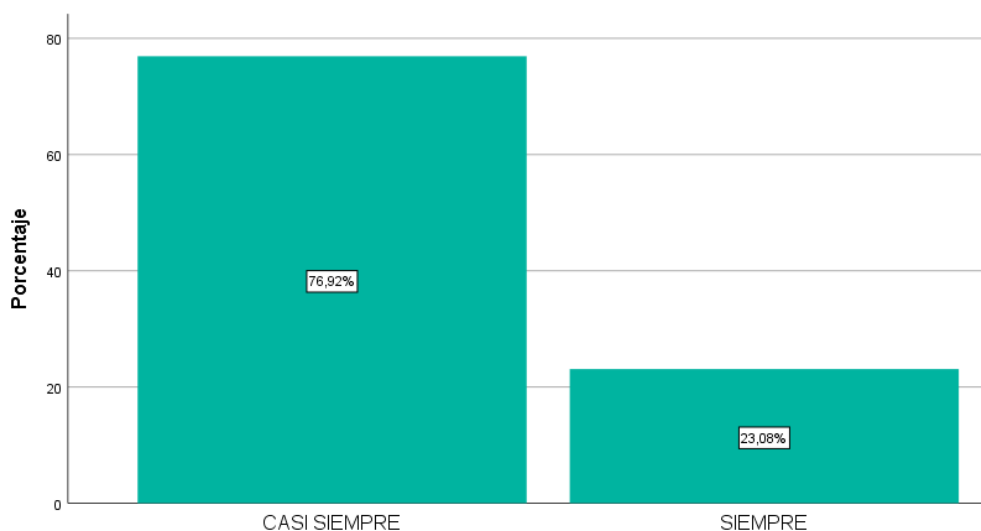
¿Existe separación adecuada de funciones para evitar conflictos de interés?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	20	76,9	76,9	76,9
	SIEMPRE	6	23,1	23,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 14

¿Existe separación adecuada de funciones para evitar conflictos de interés?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (76,9%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre existe una adecuada separación de funciones para evitar conflictos de interés, mientras que un 23,1% afirma que esto ocurre siempre. Este resultado refleja una estructura organizativa que promueve la transparencia y la responsabilidad en la gestión de los recursos públicos. La clara delimitación de funciones reduce los riesgos de irregularidades y fortalece el control interno. No obstante, mantener una supervisión constante y revisar periódicamente la distribución de responsabilidades contribuirá a prevenir posibles conflictos y a consolidar una cultura institucional basada en la ética y la integridad.

Tabla 18

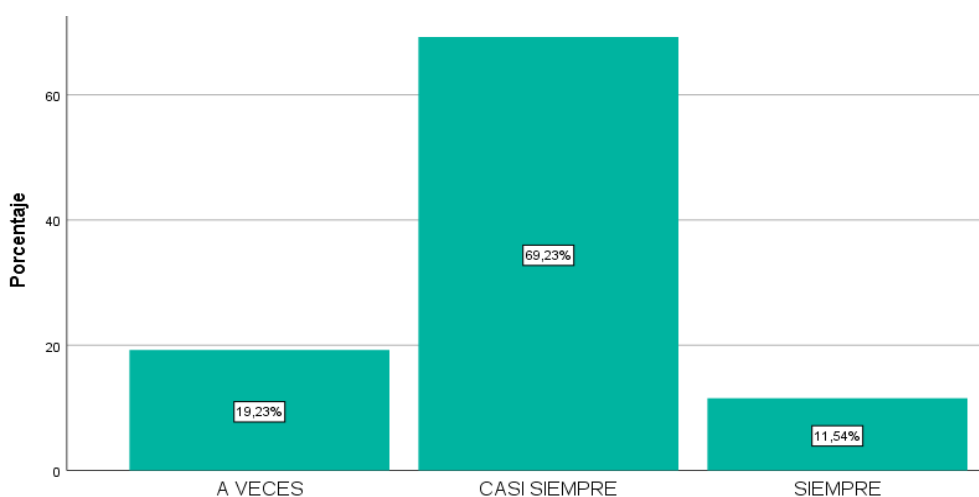
¿Las actividades importantes son revisadas y aprobadas formalmente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	19,2	19,2	19,2
	CASI SIEMPRE	18	69,2	69,2	88,5
	SIEMPRE	3	11,5	11,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 15

¿Las actividades importantes son revisadas y aprobadas formalmente?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (69,2%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre las actividades importantes son revisadas y aprobadas formalmente, mientras que un 11,5% señala que esto ocurre siempre y un 19,2% solo a veces. Este resultado indica que existe un nivel adecuado de control y revisión en los procesos administrativos, aunque no completamente consolidado. La aprobación formal de las actividades garantiza la transparencia y la correcta utilización de los recursos públicos. Sin embargo, es recomendable fortalecer los mecanismos de validación y seguimiento, de modo que todas las decisiones relevantes cuenten con la debida aprobación institucional y se asegure la trazabilidad de los procedimientos.

Tabla 19

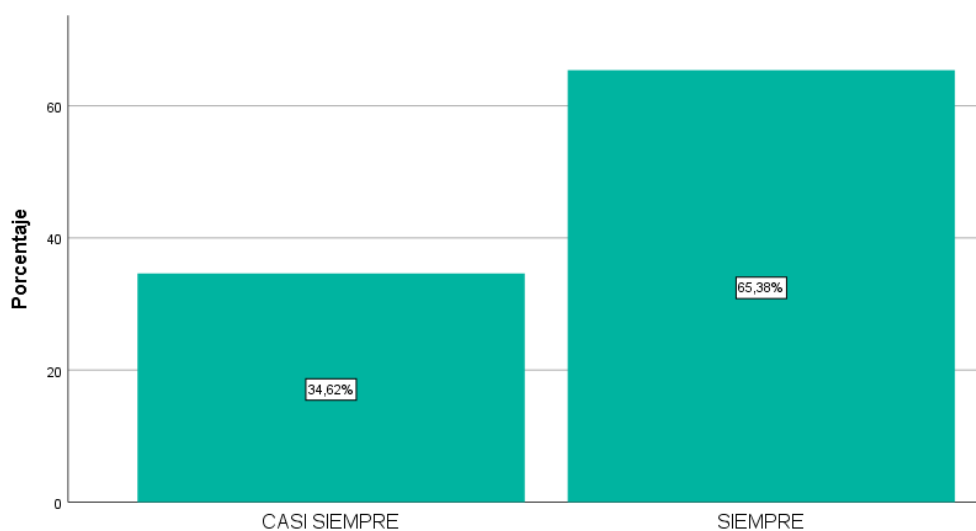
¿Se controla el acceso a la información y recursos municipales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	9	34,6	34,6	34,6
	SIEMPRE	17	65,4	65,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 16

¿Se controla el acceso a la información y recursos municipales?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (65,4%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se controla el acceso a la información y a los recursos municipales, mientras que un 34,6% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado refleja una adecuada gestión de la seguridad institucional, orientada a proteger los bienes y datos públicos. El control del acceso es un elemento esencial del sistema de control interno, pues previene el uso indebido de la información y de los recursos. No obstante, se recomienda mantener actualizados los protocolos de seguridad y reforzar la capacitación del personal para garantizar una gestión más confiable y alineada con los principios de transparencia y responsabilidad administrativa.

Tabla 20

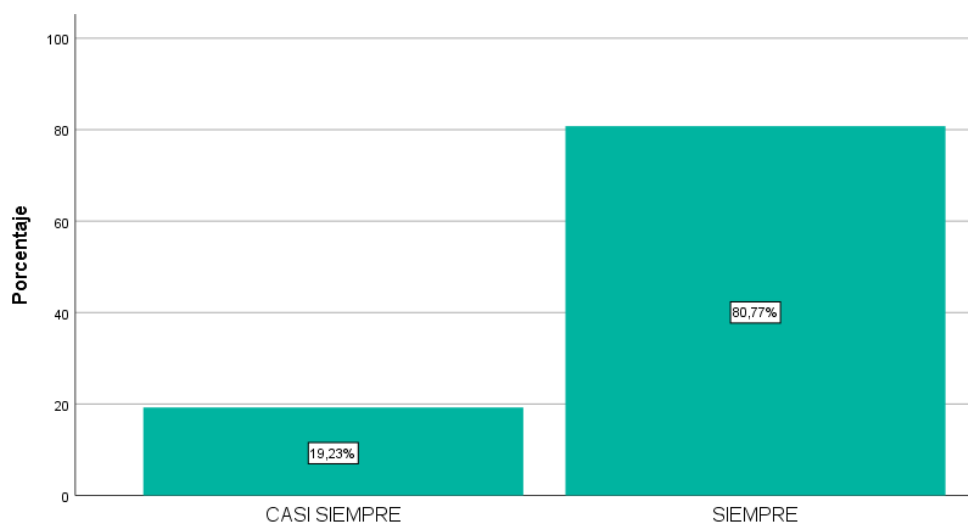
¿Se supervisan regularmente las operaciones diarias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	5	19,2	19,2	19,2
	SIEMPRE	21	80,8	80,8	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 17

¿Se supervisan regularmente las operaciones diarias?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (80,8%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se supervisan regularmente las operaciones diarias, mientras que un 19,2% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado demuestra un alto nivel de control operativo y seguimiento de las actividades institucionales. La supervisión constante permite detectar errores, corregir deficiencias y asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos. Asimismo, este proceso fortalece la eficiencia en la gestión pública y fomenta la responsabilidad entre los trabajadores. Mantener esta práctica de manera sostenida consolidará una cultura de control continuo y mejora permanente dentro de la organización.

Tabla 21

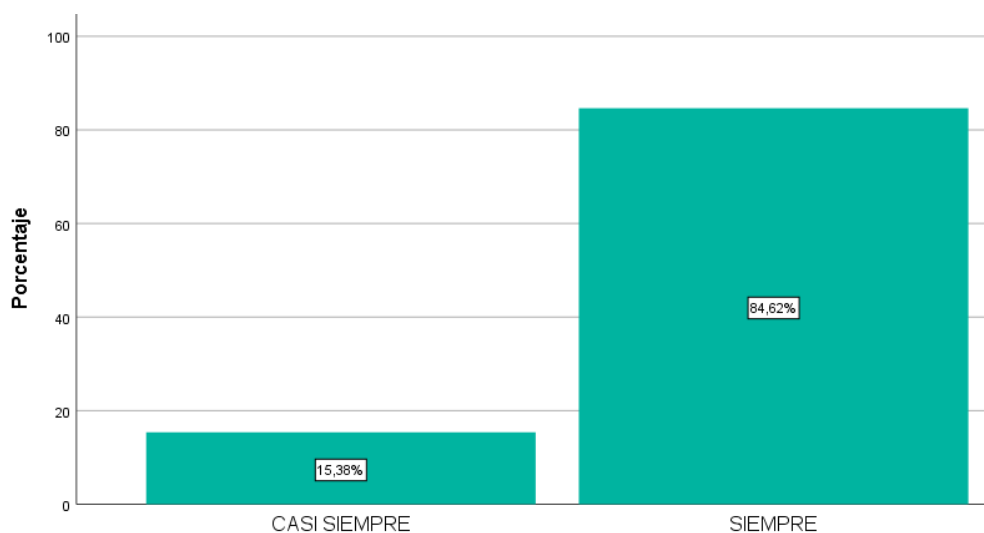
¿Se evalúan periódicamente los controles tecnológicos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	4	15,4	15,4	15,4
	SIEMPRE	22	84,6	84,6	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 18

¿Se evalúan periódicamente los controles tecnológicos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (84,6%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se evalúan periódicamente los controles tecnológicos, mientras que un 15,4% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado refleja un compromiso institucional con la seguridad informática y la modernización de los procesos administrativos. La revisión constante de los sistemas tecnológicos garantiza la protección de la información y la eficiencia en la gestión pública. Además, evidencia la importancia que la entidad otorga al uso responsable de la tecnología como parte del control interno. Continuar fortaleciendo estas evaluaciones permitirá optimizar la infraestructura digital y asegurar la transparencia en el manejo de los recursos públicos.

Tabla 22

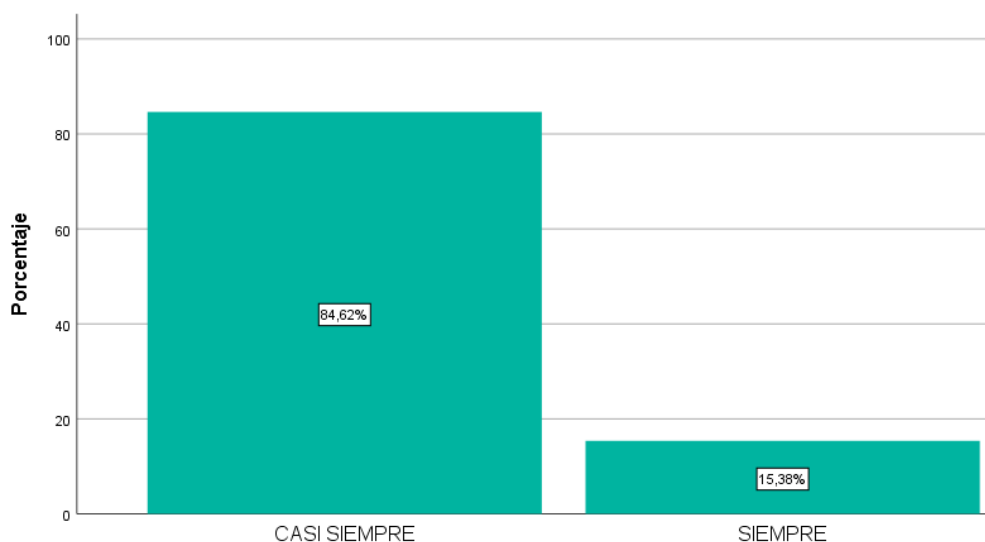
¿Existen protocolos de comunicación sobre ejecución presupuestaria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	22	84,6	84,6	84,6
	SIEMPRE	4	15,4	15,4	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 19

¿Existen protocolos de comunicación sobre ejecución presupuestaria?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (84,6%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre existen protocolos de comunicación sobre la ejecución presupuestaria, mientras que un 15,4% afirma que esto ocurre siempre. Este resultado indica que la entidad cuenta con mecanismos formales para difundir información relacionada con el manejo de los recursos públicos. La existencia de estos protocolos contribuye a la transparencia y facilita la toma de decisiones informadas. Sin embargo, sería conveniente reforzar la difusión y comprensión de dichos procedimientos en todos los niveles de la organización, para asegurar una comunicación más efectiva y coherente en el proceso de ejecución presupuestal.

Tabla 23

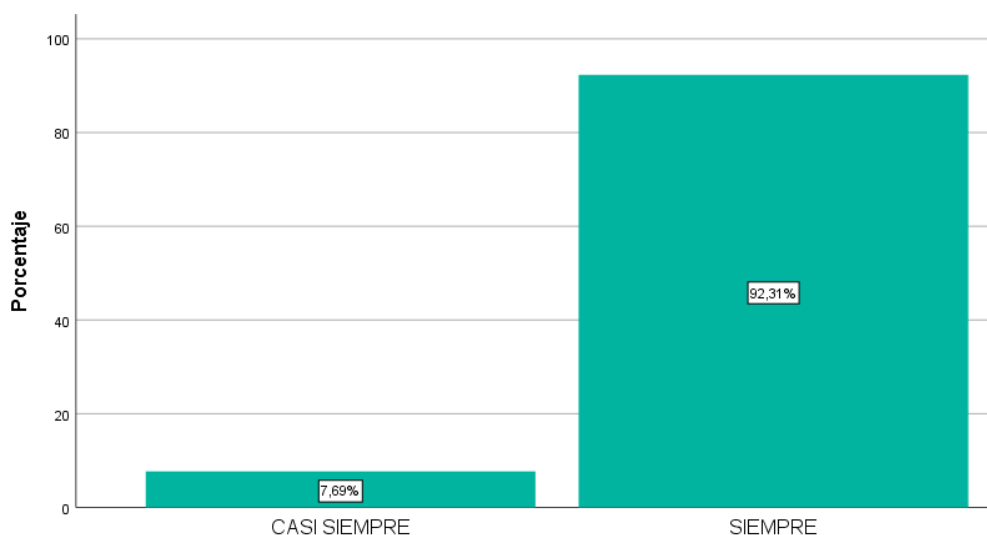
¿Los canales de comunicación garantizan información clara y oportuna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	2	7,7	7,7	7,7
	SIEMPRE	24	92,3	92,3	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 20

¿Los canales de comunicación garantizan información clara y oportuna?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La gran mayoría de los encuestados (92,3%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre los canales de comunicación garantizan información clara y oportuna, mientras que un 7,7% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado evidencia una comunicación institucional eficiente, que permite la correcta transmisión de información entre las diferentes áreas. La claridad y oportunidad en la comunicación favorecen la coordinación y el cumplimiento de los objetivos presupuestales. Además, reflejan un entorno organizacional transparente y colaborativo. Mantener esta fortaleza comunicativa será clave para seguir mejorando la gestión interna y asegurar decisiones bien fundamentadas dentro de la entidad.

Tabla 24

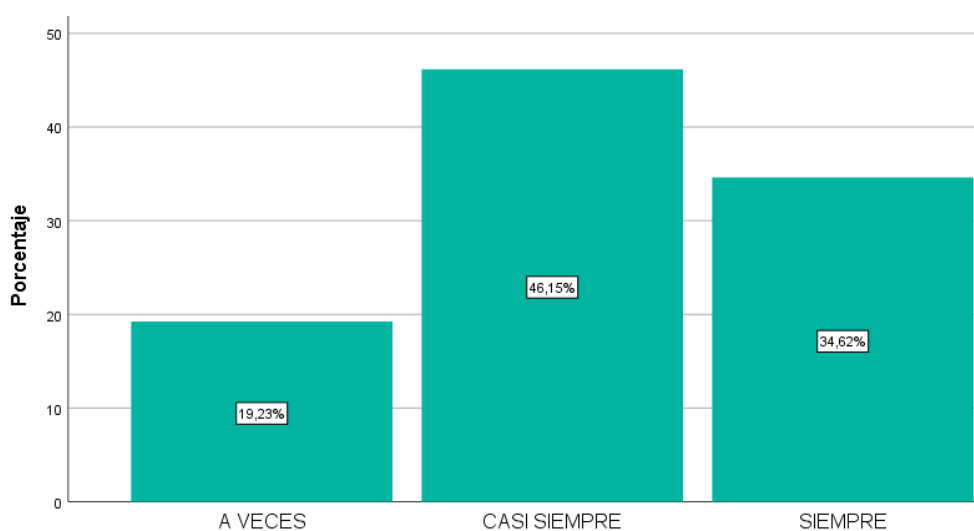
¿Se informa eficazmente a la ciudadanía y entidades sobre el presupuesto?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	19,2	19,2	19,2
	CASI SIEMPRE	12	46,2	46,2	65,4
	SIEMPRE	9	34,6	34,6	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 21

¿Se informa eficazmente a la ciudadanía y entidades sobre el presupuesto?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (46,2%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se informa eficazmente a la ciudadanía y a las entidades sobre el presupuesto, mientras que un 34,6% afirma que esto ocurre siempre y un 19,2% solo a veces. Este resultado indica un nivel aceptable de transparencia en la difusión de la información presupuestal, aunque con margen de mejora en la comunicación externa. Garantizar una información clara y accesible fortalece la confianza de la población en la gestión municipal. Por ello, sería recomendable ampliar los canales informativos y actualizar periódicamente los reportes financieros, para consolidar una cultura de rendición de cuentas y participación ciudadana.

Tabla 25

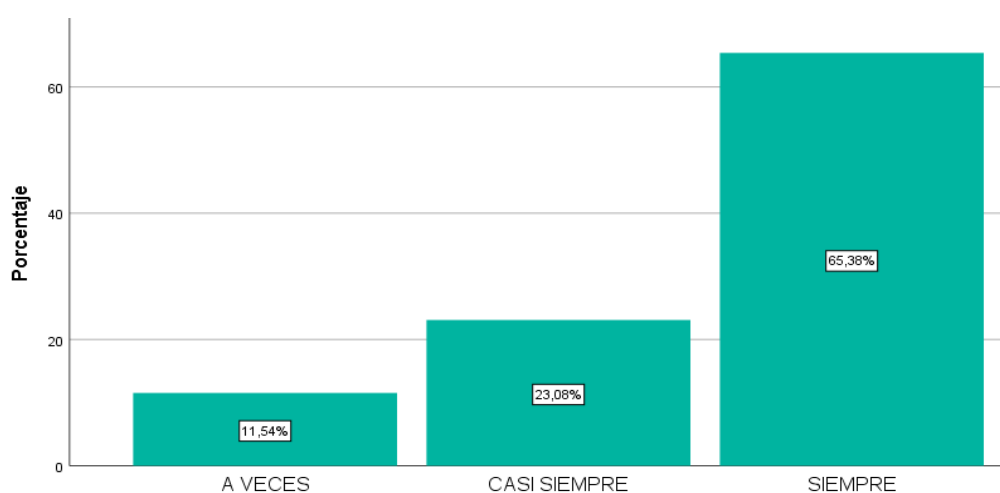
¿Los sistemas de información apoyan la gestión y el control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	3	11,5	11,5	11,5
	CASI SIEMPRE	6	23,1	23,1	34,6
	SIEMPRE	17	65,4	65,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 22

¿Los sistemas de información apoyan la gestión y el control?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (65,4%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre los sistemas de información apoyan la gestión y el control, mientras que un 23,1% opina que esto ocurre casi siempre y un 11,5% solo a veces. Este resultado evidencia que las herramientas tecnológicas disponibles contribuyen significativamente al seguimiento y supervisión de las actividades institucionales. El uso adecuado de los sistemas de información fortalece la toma de decisiones y mejora la eficiencia operativa. No obstante, se sugiere continuar con la actualización y capacitación del personal en el manejo de estos sistemas, a fin de optimizar su aprovechamiento y garantizar un control más integral y transparente de la gestión pública.

Tabla 26

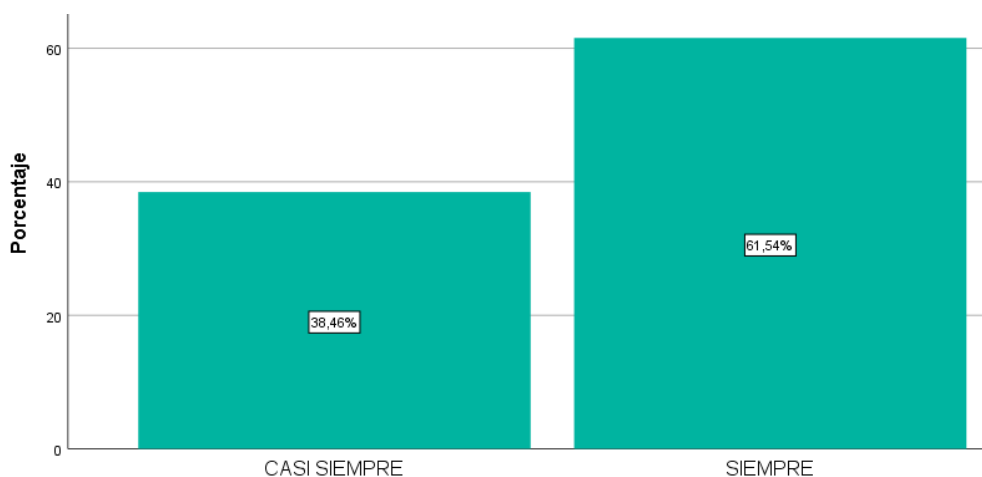
¿Existe un mecanismo accesible para reportar irregularidades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	10	38,5	38,5	38,5
	SIEMPRE	16	61,5	61,5	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 23

¿Existe un mecanismo accesible para reportar irregularidades?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (61,5%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre existe un mecanismo accesible para reportar irregularidades, mientras que un 38,5% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado refleja un compromiso institucional con la transparencia y la rendición de cuentas, al ofrecer canales que permiten denunciar actos indebidos dentro de la organización. La existencia de estos mecanismos fortalece el control interno y promueve una cultura ética en la gestión pública. Sin embargo, sería pertinente reforzar la difusión de dichos canales y garantizar la confidencialidad en el proceso, para incentivar una mayor participación del personal en la detección temprana de posibles irregularidades.

Tabla 27

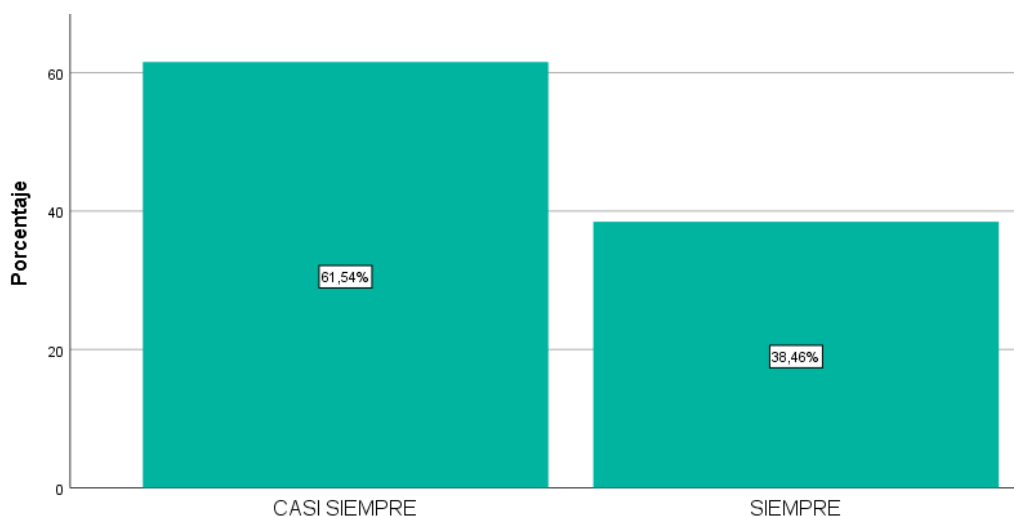
¿Se brindan capacitaciones sobre control interno y comunicación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	16	61,5	61,5	61,5
	SIEMPRE	10	38,5	38,5	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 24

¿Se brindan capacitaciones sobre control interno y comunicación?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (61,5%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se brindan capacitaciones sobre control interno y comunicación, mientras que un 38,5% afirma que esto ocurre siempre. Este resultado demuestra una gestión interesada en fortalecer las competencias del personal y promover buenas prácticas administrativas. La formación continua en estas áreas favorece la eficiencia, la transparencia y la adecuada aplicación de los procedimientos institucionales. No obstante, se recomienda ampliar la frecuencia y cobertura de las capacitaciones para que todo el personal cuente con conocimientos actualizados y pueda contribuir activamente al fortalecimiento del control interno municipal.

Tabla 28

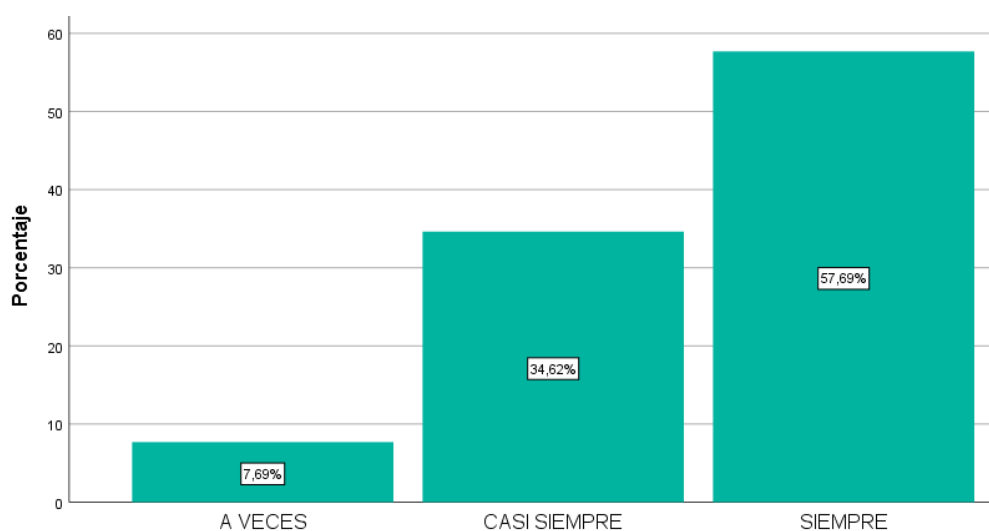
¿Se realiza un monitoreo continuo de los procesos y actividades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	7,7	7,7	7,7
	CASI SIEMPRE	9	34,6	34,6	42,3
	SIEMPRE	15	57,7	57,7	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 25

¿Se realiza un monitoreo continuo de los procesos y actividades?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (57,7%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se realiza un monitoreo continuo de los procesos y actividades, mientras que un 34,6% opina que esto ocurre casi siempre y un 7,7% solo a veces. Este resultado evidencia un control constante de las operaciones, lo cual permite detectar oportunamente desviaciones y aplicar medidas correctivas. El monitoreo permanente fortalece la eficiencia administrativa y asegura el cumplimiento de los objetivos institucionales. Sin embargo, es importante estandarizar los mecanismos de seguimiento para garantizar que todas las áreas operen bajo los mismos criterios de control y mejora continua.

Tabla 29

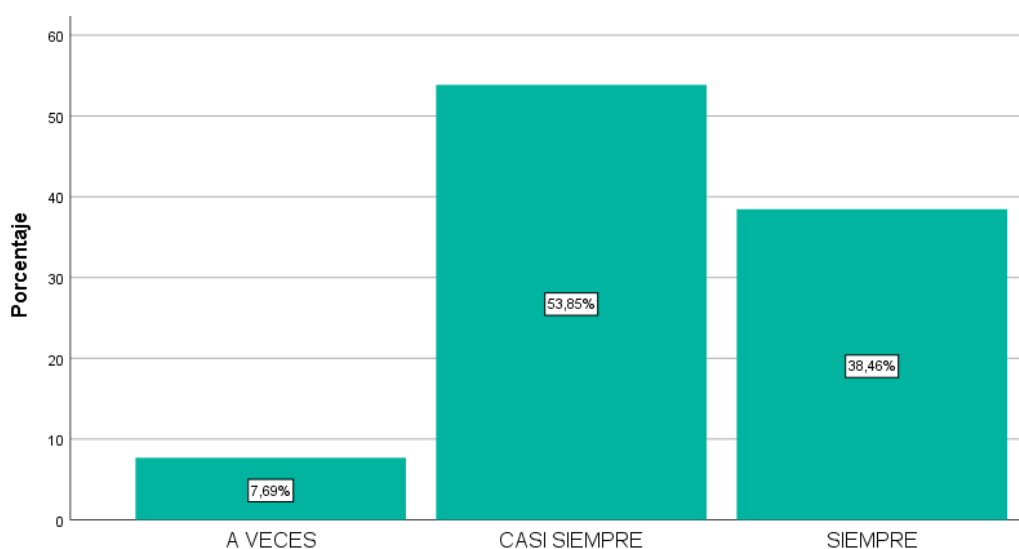
¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	7,7	7,7	7,7
	CASI SIEMPRE	14	53,8	53,8	61,5
	SIEMPRE	10	38,5	38,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 26

¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de control interno?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (53,8%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se llevan a cabo evaluaciones periódicas de control interno, mientras que un 38,5% afirma que esto ocurre siempre y un 7,7% solo a veces. Este resultado refleja una práctica constante de revisión de los procedimientos administrativos, orientada a garantizar la transparencia y eficiencia institucional. Las evaluaciones periódicas permiten identificar debilidades y aplicar acciones correctivas oportunas. No obstante, fortalecer la regularidad y profundidad de estas evaluaciones contribuiría a consolidar un sistema de control interno más sólido y alineado con los objetivos estratégicos de la gestión pública.

Tabla 30

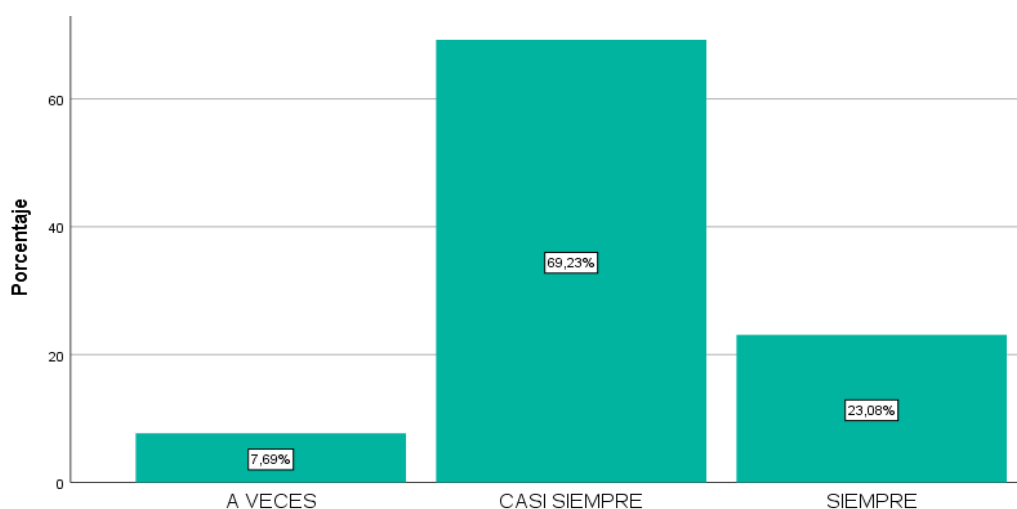
¿Se documentan de manera formal los hallazgos de supervisión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	7,7	7,7	7,7
	CASI SIEMPRE	18	69,2	69,2	76,9
	SIEMPRE	6	23,1	23,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 27

¿Se documentan de manera formal los hallazgos de supervisión?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (69,2%) indicó que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se documentan de manera formal los hallazgos de supervisión, mientras que un 23,1% afirmó que esto ocurre siempre y un 7,7% solo a veces. Estos resultados evidencian que existe un esfuerzo institucional por registrar formalmente los resultados de las actividades de supervisión, lo cual es esencial para garantizar la trazabilidad y la mejora continua de los procesos. Sin embargo, la existencia de un pequeño porcentaje que percibe cierta irregularidad sugiere la necesidad de reforzar los mecanismos de registro y sistematización, asegurando que toda observación o hallazgo quede formalmente documentado y sirva como insumo para la toma de decisiones y la retroalimentación organizacional.

Tabla 31

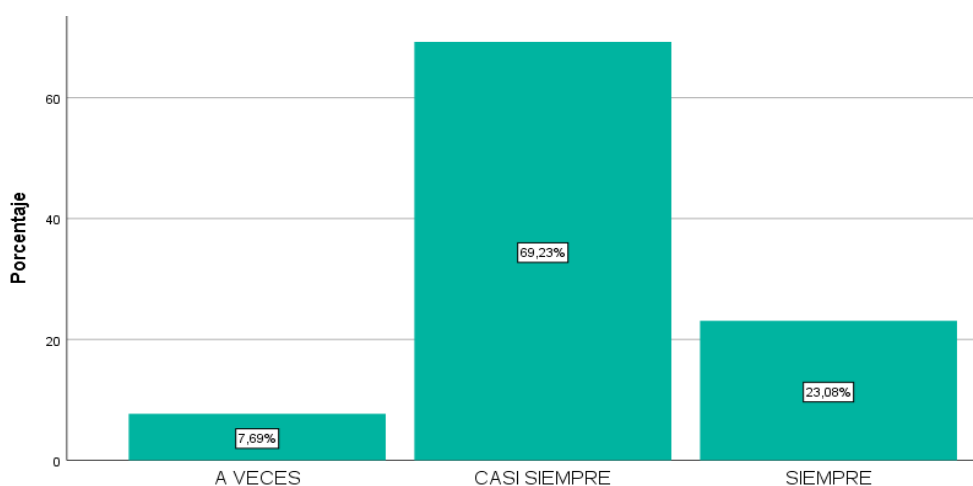
¿Los responsables asumen las observaciones de las supervisiones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	7,7	7,7	7,7
	CASI SIEMPRE	18	69,2	69,2	76,9
	SIEMPRE	6	23,1	23,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 28

¿Los responsables asumen las observaciones de las supervisiones?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

Los resultados muestran que el 69,2% de los encuestados manifestó que los responsables casi siempre asumen las observaciones derivadas de las supervisiones, mientras que el 23,1% indicó que siempre lo hacen y un 7,7% señaló que solo a veces. Esto refleja una actitud mayormente comprometida por parte de los responsables ante las observaciones formuladas, lo que contribuye al fortalecimiento del control interno y la mejora de la gestión institucional. No obstante, el porcentaje minoritario que percibe cierta falta de consistencia sugiere que aún es necesario promover una mayor cultura de responsabilidad y seguimiento, de modo que todas las observaciones sean atendidas oportunamente y se implementen las acciones correctivas correspondientes.

Tabla 32

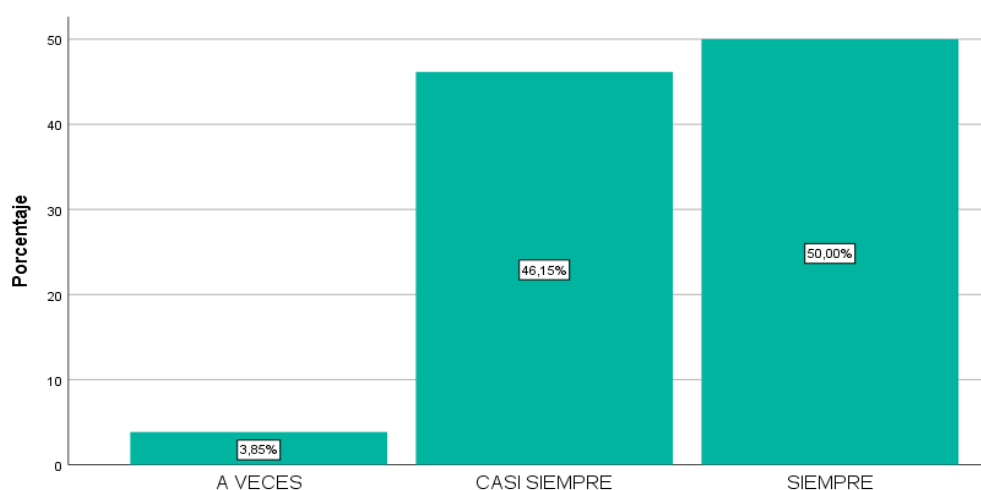
¿Se proporciona retroalimentación después de las evaluaciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	3,8	3,8	3,8
	CASI SIEMPRE	12	46,2	46,2	50,0
	SIEMPRE	13	50,0	50,0	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 29

¿Se proporciona retroalimentación después de las evaluaciones?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (50%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se proporciona retroalimentación después de las evaluaciones, mientras que un 46,2% indicó que esto ocurre casi siempre y un 3,8% solo a veces. Este resultado evidencia que la entidad mantiene un proceso de comunicación efectiva respecto a los hallazgos de las evaluaciones, lo que facilita la mejora continua y el aprendizaje organizacional. La retroalimentación constante permite que los responsables ajusten sus acciones y fortalezca la eficiencia en la ejecución presupuestal. Sin embargo, es recomendable estandarizar los mecanismos de retroalimentación para garantizar que todos los equipos reciban información clara, oportuna y útil para optimizar su desempeño.

Tabla 33

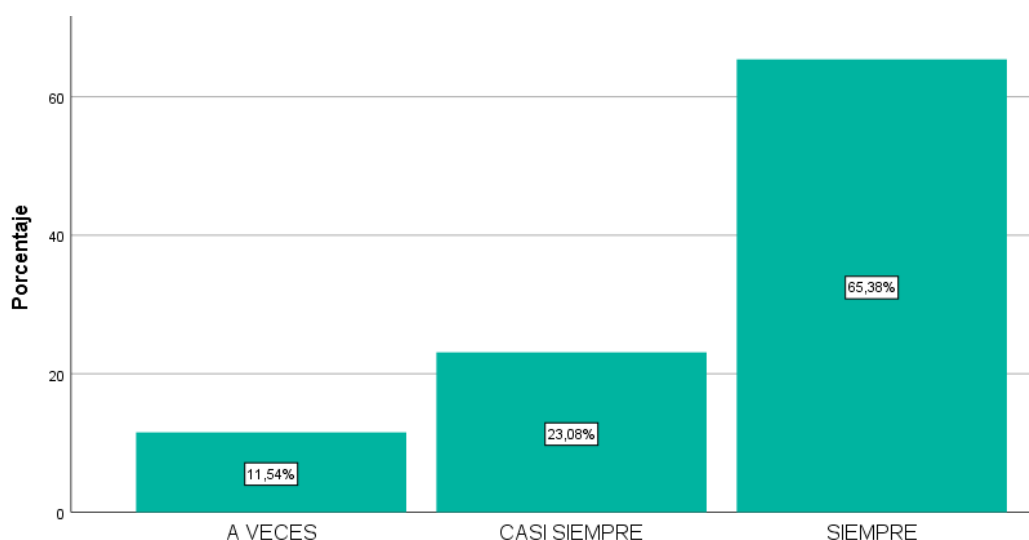
¿Se ajustan procedimientos en base a los resultados de supervisión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	3	11,5	11,5	11,5
	CASI SIEMPRE	6	23,1	23,1	34,6
	SIEMPRE	17	65,4	65,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 30

¿Se ajustan procedimientos en base a los resultados de supervisión?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (65,4%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se ajustan los procedimientos en base a los resultados de supervisión, mientras que un 23,1% opina que esto ocurre casi siempre y un 11,5% solo a veces. Este resultado refleja un enfoque proactivo hacia la mejora continua, asegurando que las observaciones de las supervisiones se traduzcan en acciones concretas para optimizar los procesos. La implementación de ajustes oportunos fortalece el control interno y contribuye a una ejecución presupuestal más eficiente y transparente. Asimismo, evidencia una gestión orientada a la corrección de deficiencias y al logro de los objetivos institucionales de manera sistemática.

VARIABLE DEPENDIENTE

Tabla 34

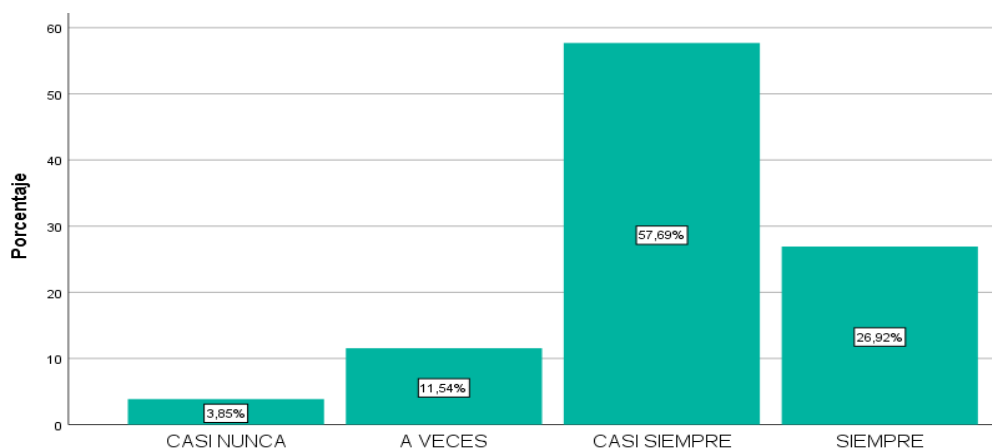
¿Los objetivos presupuestales están claramente definidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	A VECES	3	11,5	11,5	15,4
	CASI SIEMPRE	15	57,7	57,7	73,1
	SIEMPRE	7	26,9	26,9	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 31

¿Los objetivos presupuestales están claramente definidos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (57,7%) considera que los objetivos presupuestales en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre están claramente definidos, mientras que un 26,9% afirma que siempre lo están, un 11,5% indicó que esto ocurre a veces y un 3,8% que casi nunca. Este resultado evidencia que la planificación presupuestal cuenta con lineamientos claros en su mayoría, facilitando la orientación de los recursos. No obstante, la existencia de percepciones de ambigüedad parcial sugiere la necesidad de reforzar la comunicación y documentación de los objetivos, garantizando que todos los actores involucrados comprendan y apliquen de manera uniforme las directrices presupuestales.

Tabla 35

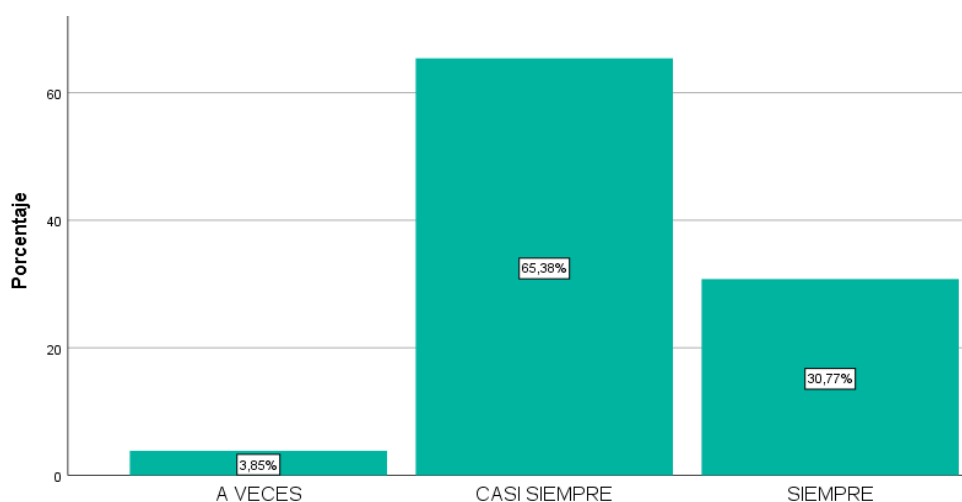
¿Se planifican adecuadamente los recursos para cumplir los objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	3,8	3,8	3,8
	CASI SIEMPRE	17	65,4	65,4	69,2
	SIEMPRE	8	30,8	30,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 32

¿Se planifican adecuadamente los recursos para cumplir los objetivos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (65,4%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se planifican adecuadamente los recursos para cumplir los objetivos, mientras que un 30,8% afirma que esto ocurre siempre y un 3,8% solo a veces. Este resultado refleja que la asignación y programación de los recursos se realiza de manera mayoritariamente organizada y orientada al logro de las metas institucionales. La adecuada planificación contribuye a optimizar el uso de los recursos públicos y a minimizar desperdicios o desvíos presupuestales. Sin embargo, fortalecer los procesos de planificación permitirá asegurar que todos los proyectos y programas cuenten con recursos suficientes y oportunos para alcanzar los resultados esperados.

Tabla 36

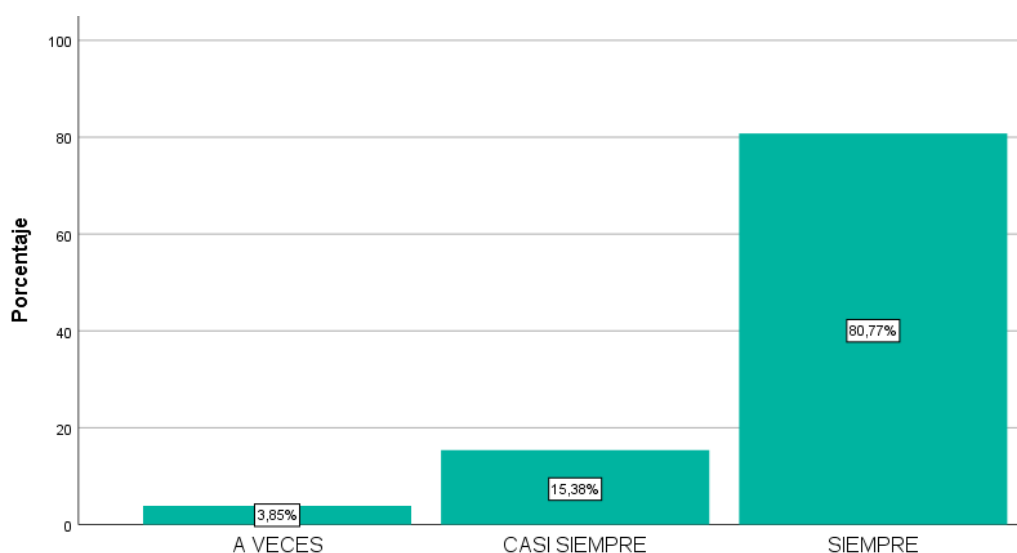
¿Se establecen indicadores para medir el avance presupuestal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	3,8	3,8	3,8
	CASI SIEMPRE	4	15,4	15,4	19,2
	SIEMPRE	21	80,8	80,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 33

¿Se establecen indicadores para medir el avance presupuestal?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (80,8%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se establecen indicadores para medir el avance presupuestal, mientras que un 15,4% opina que esto ocurre casi siempre y un 3,8% solo a veces. Este resultado evidencia que la entidad cuenta con mecanismos claros para monitorear el cumplimiento de los objetivos financieros y operativos. La definición de indicadores permite evaluar la eficiencia y eficacia de la ejecución presupuestal, facilitando la toma de decisiones y la corrección de posibles desviaciones. Mantener y actualizar estos indicadores asegura un seguimiento sistemático, promoviendo una gestión más transparente y orientada a resultados dentro de la municipalidad.

Tabla 37

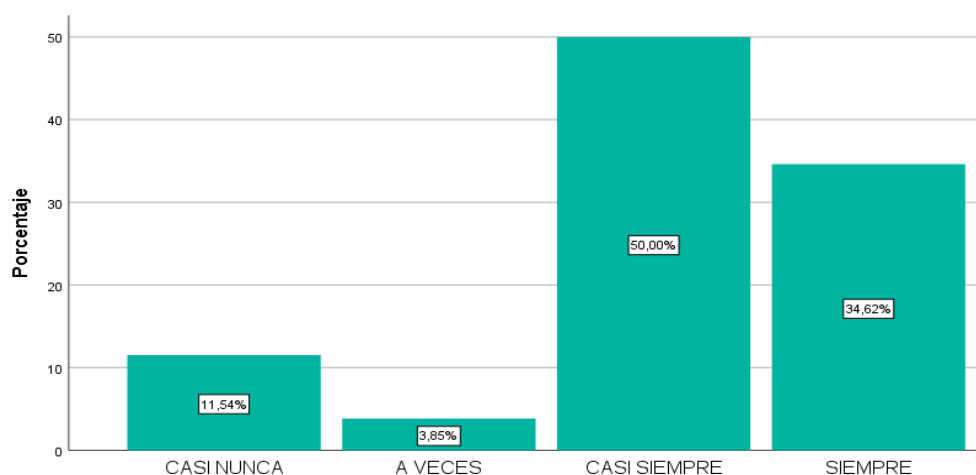
¿Se elabora un cronograma para ejecutar las actividades presupuestadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	11,5	11,5	11,5
	A VECES	1	3,8	3,8	15,4
	CASI SIEMPRE	13	50,0	50,0	65,4
	SIEMPRE	9	34,6	34,6	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 34

¿Se elabora un cronograma para ejecutar las actividades presupuestadas?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (50%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se elabora un cronograma para ejecutar las actividades presupuestadas, mientras que un 34,6% afirma que esto ocurre siempre, un 11,5% indicó que casi nunca y un 3,8% que a veces. Este resultado evidencia que, en general, la planificación temporal de las actividades se realiza de manera organizada, aunque aún existe margen de mejora para asegurar la totalidad de los procesos. La elaboración de cronogramas facilita la programación eficiente de recursos y permite un seguimiento más riguroso de la ejecución presupuestal. Fortalecer esta práctica contribuirá a cumplir los objetivos dentro de los plazos establecidos y optimizar la gestión financiera municipal.

Tabla 38

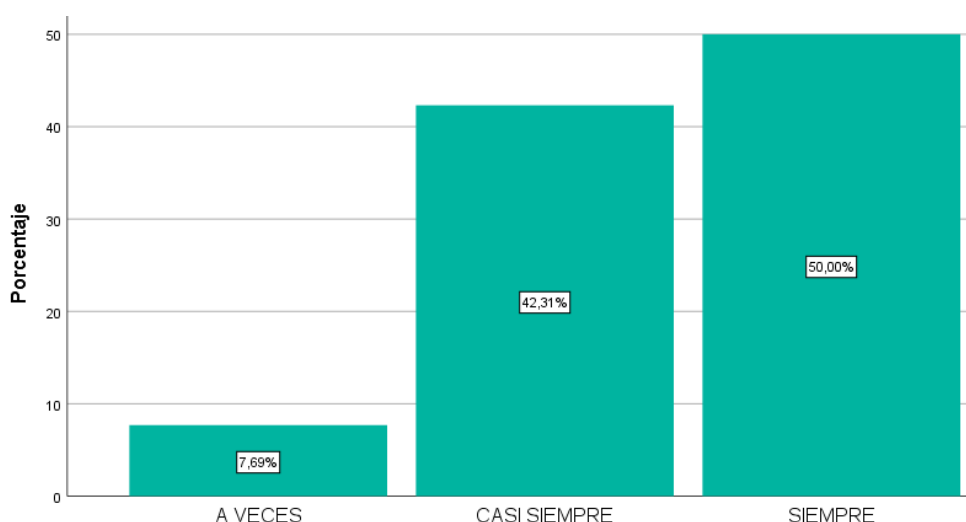
¿Las responsabilidades presupuestales están claramente asignadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	7,7	7,7	7,7
	CASI SIEMPRE	11	42,3	42,3	50,0
	SIEMPRE	13	50,0	50,0	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 35

¿Las responsabilidades presupuestales están claramente asignadas?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (50%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre las responsabilidades presupuestales están claramente asignadas, mientras que un 42,3% opina que esto ocurre casi siempre y un 7,7% solo a veces. Este resultado evidencia que, en general, la distribución de funciones y responsabilidades financieras es clara, lo que favorece la rendición de cuentas y la eficiencia en la ejecución presupuestal. La asignación precisa de responsabilidades permite un control más riguroso de los recursos y reduce la posibilidad de errores o conflictos. Fortalecer la comunicación y documentación de estas asignaciones contribuirá a consolidar un manejo presupuestal más ordenado y transparente.

Tabla 39

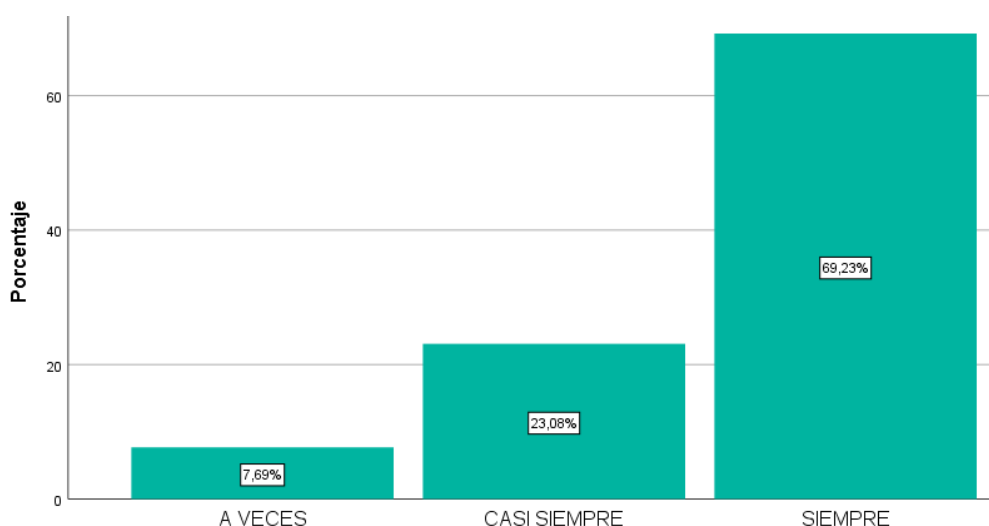
¿Se evalúa y ajusta periódicamente la ejecución presupuestal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	7,7	7,7	7,7
	CASI SIEMPRE	6	23,1	23,1	30,8
	SIEMPRE	18	69,2	69,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 36

¿Se evalúa y ajusta periódicamente la ejecución presupuestal?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (69,2%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se evalúa y ajusta periódicamente la ejecución presupuestal, mientras que un 23,1% opina que esto ocurre casi siempre y un 7,7% solo a veces. Este resultado evidencia un seguimiento constante de los recursos y la capacidad de la entidad para realizar ajustes oportunos que garanticen el cumplimiento de los objetivos financieros. La evaluación periódica permite identificar desviaciones y aplicar correcciones a tiempo, fortaleciendo la eficiencia y transparencia en la gestión presupuestal. Mantener esta práctica asegura una administración más controlada y orientada a resultados.

Tabla 40

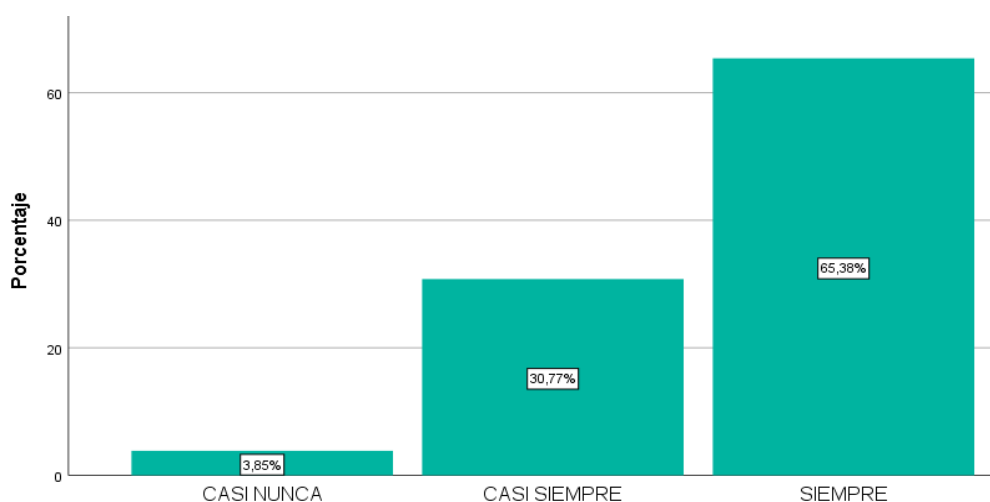
¿Los gastos son autorizados formalmente antes de su ejecución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	CASI SIEMPRE	8	30,8	30,8	34,6
	SIEMPRE	17	65,4	65,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 37

¿Los gastos son autorizados formalmente antes de su ejecución?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (65,4%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre los gastos son autorizados formalmente antes de su ejecución, mientras que un 30,8% opina que esto ocurre casi siempre y un 3,8% que casi nunca. Este resultado refleja un adecuado control previo de los recursos, lo cual garantiza que los desembolsos se realicen de acuerdo con las normativas y los objetivos presupuestales. La autorización formal contribuye a la transparencia y a la prevención de irregularidades en el manejo financiero. Sin embargo, fortalecer los procedimientos de revisión y registro permitirá asegurar una mayor consistencia y seguridad en todas las operaciones presupuestarias de la entidad.

Tabla 41

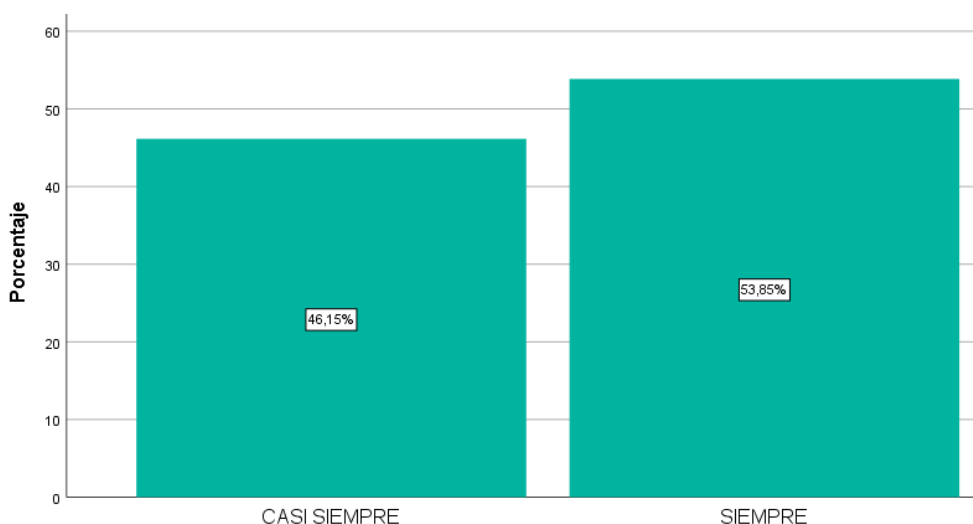
¿Los gastos certificados están alineados con los objetivos institucionales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	12	46,2	46,2	46,2
	SIEMPRE	14	53,8	53,8	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 38

¿Los gastos certificados están alineados con los objetivos institucionales?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (53,8%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre los gastos certificados están alineados con los objetivos institucionales, mientras que un 46,2% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado evidencia que la entidad asegura que los recursos se utilicen de manera coherente con las metas planificadas, lo que contribuye a la eficiencia y efectividad de la gestión pública. La alineación de los gastos con los objetivos institucionales fortalece la planificación presupuestal y minimiza el riesgo de desviaciones financieras. Mantener esta práctica garantiza que la ejecución de recursos sea responsable, transparente y orientada a resultados.

Tabla 42

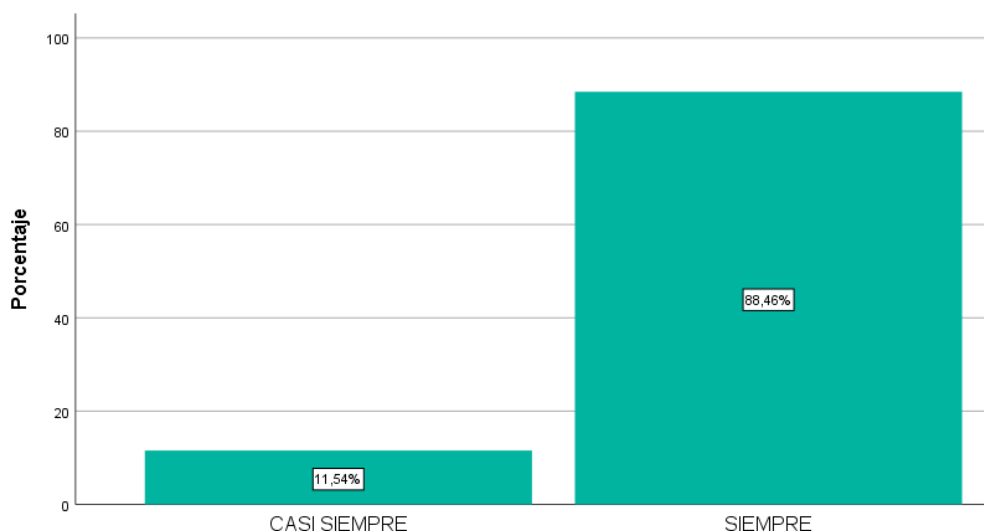
¿Cada gasto cuenta con documentación y justificación adecuada?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	3	11,5	11,5	11,5
	SIEMPRE	23	88,5	88,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 39

¿Cada gasto cuenta con documentación y justificación adecuada?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (88,5%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre cada gasto cuenta con documentación y justificación adecuada, mientras que un 11,5% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado refleja un manejo riguroso y transparente de los recursos, asegurando que todos los desembolsos estén respaldados y sean verificables. La adecuada documentación y justificación de los gastos fortalece la rendición de cuentas y reduce el riesgo de irregularidades. Mantener este nivel de control contribuye a una ejecución presupuestal confiable y alineada con los objetivos institucionales de la entidad.

Tabla 43

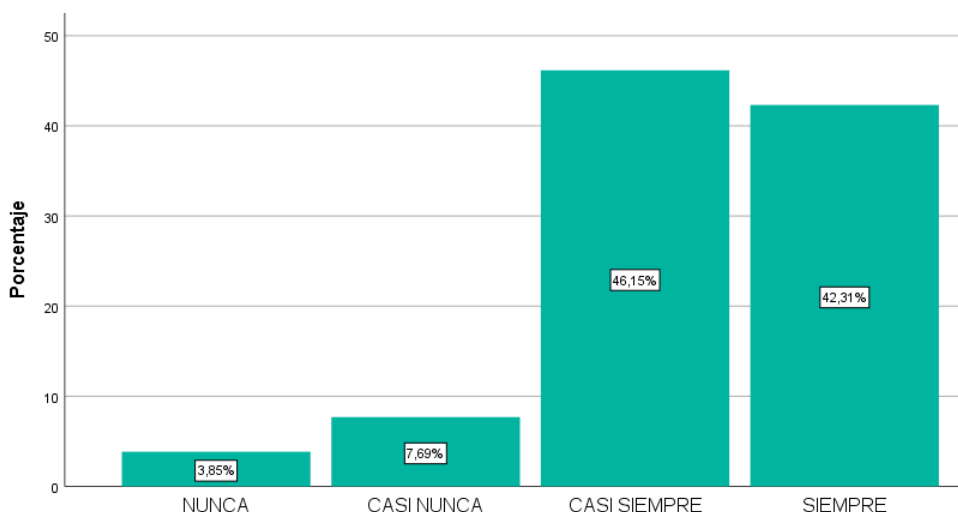
¿Existe un control interno sobre la certificación de créditos presupuestarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	CASI NUNCA	2	7,7	7,7	11,5
	CASI SIEMPRE	12	46,2	46,2	57,7
	SIEMPRE	11	42,3	42,3	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 40

¿Existe un control interno sobre la certificación de créditos presupuestarios?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (46,2%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre existe un control interno sobre la certificación de créditos presupuestarios, mientras que un 42,3% afirma que esto ocurre siempre, un 7,7% indicó que casi nunca y un 3,8% que nunca. Este resultado evidencia que, en términos generales, la entidad mantiene mecanismos de control sobre la certificación de créditos, lo que contribuye a un manejo más seguro y ordenado de los recursos financieros. No obstante, la presencia de percepciones menores de irregularidad sugiere la necesidad de reforzar y estandarizar estos controles, asegurando que todos los créditos presupuestarios sean revisados y validados de manera consistente y confiable.

Tabla 44

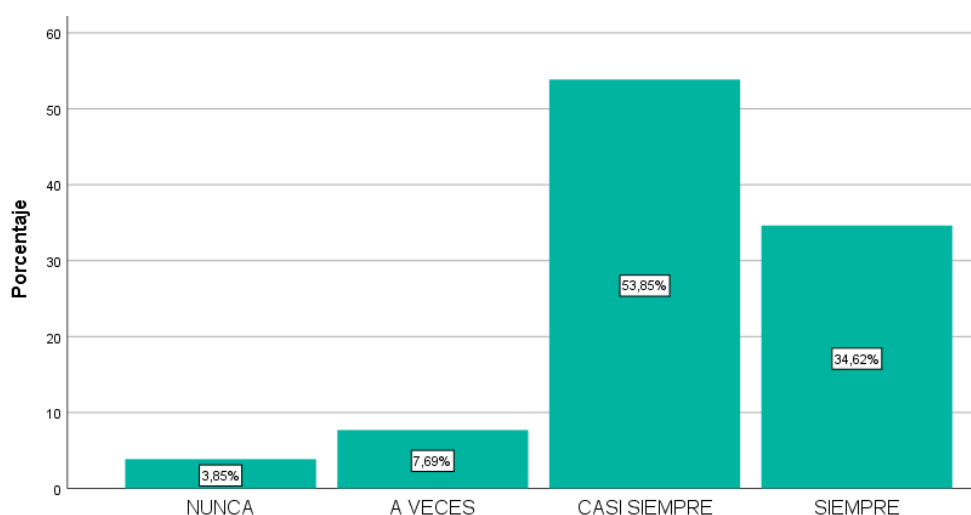
¿Se monitorean y revisan regularmente las certificaciones de créditos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	A VECES	2	7,7	7,7	11,5
	CASI SIEMPRE	14	53,8	53,8	65,4
	SIEMPRE	9	34,6	34,6	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 41

¿Se monitorean y revisan regularmente las certificaciones de créditos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (53,8%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se monitorean y revisan regularmente las certificaciones de créditos, mientras que un 34,6% afirma que esto ocurre siempre, un 7,7% indicó que a veces y un 3,8% que nunca. Este resultado evidencia que la entidad mantiene un seguimiento constante de las certificaciones, lo que fortalece la transparencia y la correcta utilización de los recursos presupuestarios. Sin embargo, las percepciones minoritarias sobre irregularidad sugieren la importancia de consolidar procedimientos más uniformes y sistemáticos para asegurar que todas las certificaciones sean revisadas de manera eficaz y oportuna.

Tabla 45

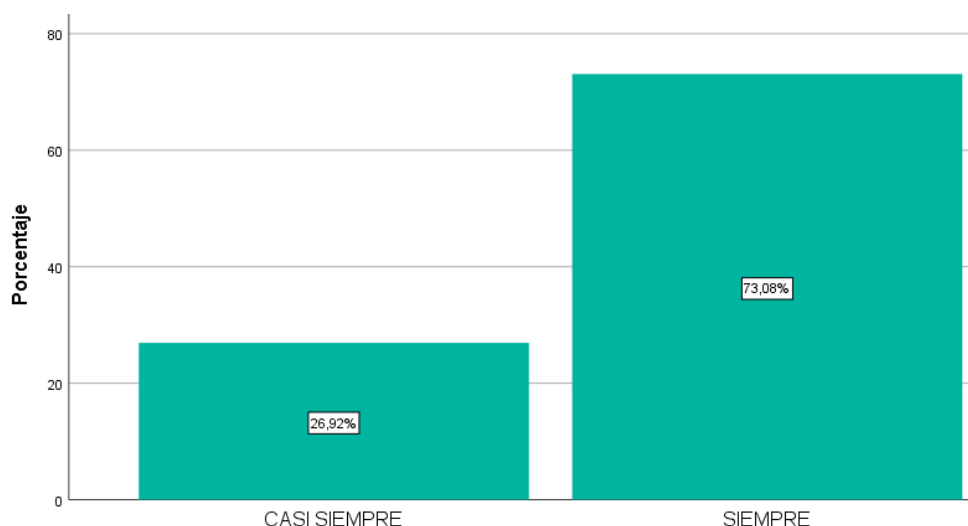
¿La certificación de gastos cumple con las normativas vigentes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	7	26,9	26,9	26,9
	SIEMPRE	19	73,1	73,1	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 42

¿La certificación de gastos cumple con las normativas vigentes?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (73,1%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre la certificación de gastos cumple con las normativas vigentes, mientras que un 26,9% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado evidencia que la entidad asegura que los gastos se realicen cumpliendo con los lineamientos legales y reglamentarios, lo que fortalece la transparencia y la rendición de cuentas. La correcta certificación de los gastos contribuye a una gestión presupuestal ordenada y confiable, evitando irregularidades y garantizando que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y conforme a los objetivos institucionales.

Tabla 46

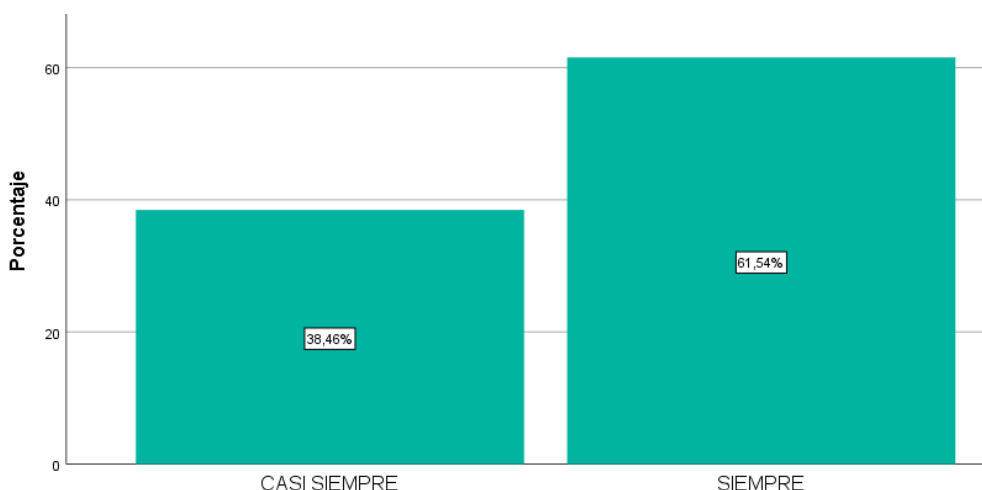
¿Existe una planificación adecuada para la ejecución de ingresos y gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	10	38,5	38,5	38,5
	SIEMPRE	16	61,5	61,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 43

¿Existe una planificación adecuada para la ejecución de ingresos y gastos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (61,5%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre existe una planificación adecuada para la ejecución de ingresos y gastos, mientras que un 38,5% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado refleja un manejo organizado y estratégico de los recursos financieros, orientado a garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales. La adecuada planificación permite optimizar la asignación de recursos y prevenir desajustes presupuestales. Mantener y fortalecer esta práctica asegura una ejecución eficiente, transparente y alineada con las metas establecidas por la entidad.

Tabla 47

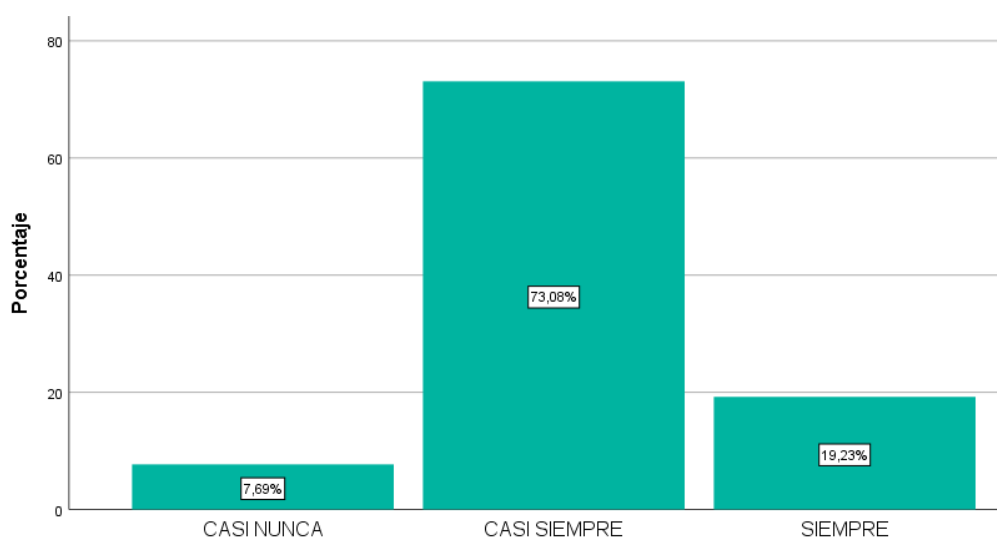
¿La recaudación de ingresos es eficiente y conforme a lo programado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	7,7	7,7	7,7
	CASI SIEMPRE	19	73,1	73,1	80,8
	SIEMPRE	5	19,2	19,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 44

¿La recaudación de ingresos es eficiente y conforme a lo programado?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (73,1%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache la recaudación de ingresos casi siempre es eficiente y conforme a lo programado, mientras que un 19,2% afirma que siempre lo es y un 7,7% indicó que casi nunca. Este resultado evidencia un manejo mayormente adecuado de los ingresos municipales, lo que permite cumplir con los objetivos financieros y garantizar la disponibilidad de recursos para la ejecución de proyectos. Sin embargo, la existencia de percepciones de ineficiencia parcial sugiere la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y seguimiento de la recaudación, asegurando que todos los ingresos se capturen de manera oportuna y conforme a lo planificado.

Tabla 48

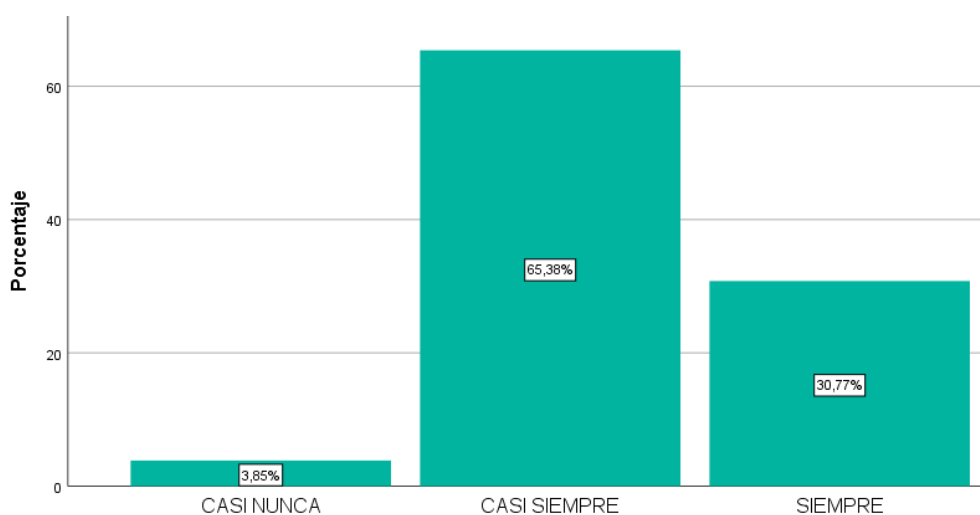
¿Todos los gastos cuentan con la documentación y justificación necesaria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	CASI SIEMPRE	17	65,4	65,4	69,2
	SIEMPRE	8	30,8	30,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 45

¿Todos los gastos cuentan con la documentación y justificación necesaria?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (65,4%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre todos los gastos cuentan con la documentación y justificación necesaria, mientras que un 30,8% afirma que siempre lo hacen y un 3,8% indicó que casi nunca. Este resultado refleja un control mayormente riguroso sobre la legalidad y transparencia de los gastos, asegurando que estén debidamente respaldados. No obstante, el pequeño porcentaje que percibe deficiencias sugiere la necesidad de reforzar los mecanismos de verificación y registro, garantizando que cada desembolso cumpla con los estándares administrativos y contribuya a una ejecución presupuestal más confiable y transparente.

Tabla 49

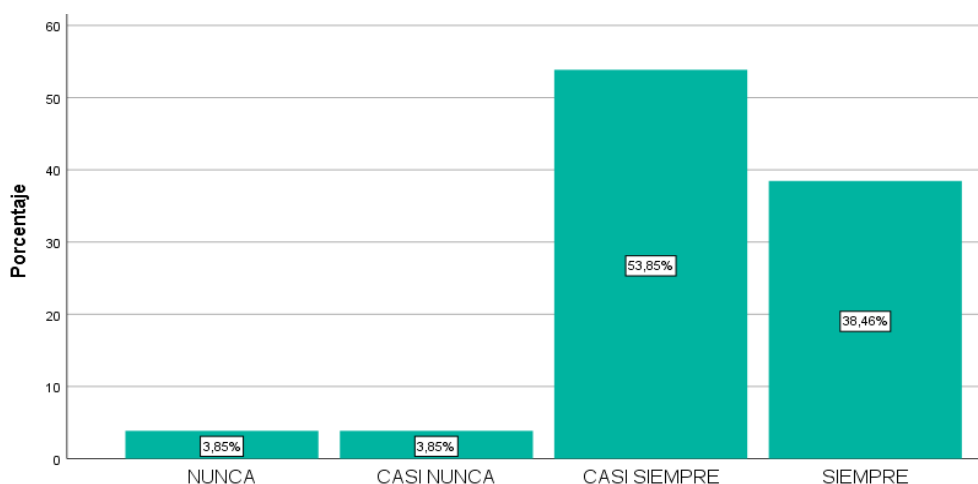
¿Se monitorea y evalúa periódicamente la ejecución de ingresos y gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	CASI NUNCA	1	3,8	3,8	7,7
	CASI SIEMPRE	14	53,8	53,8	61,5
	SIEMPRE	10	38,5	38,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 46

¿Se monitorea y evalúa periódicamente la ejecución de ingresos y gastos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (53,8%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se monitorea y evalúa periódicamente la ejecución de ingresos y gastos, mientras que un 38,5% afirma que siempre ocurre, un 3,8% indicó que nunca y otro 3,8% que casi nunca. Este resultado evidencia que la entidad mantiene un seguimiento constante de los recursos financieros, permitiendo detectar desviaciones y aplicar correcciones oportunas. La evaluación periódica contribuye a la transparencia y eficiencia en la gestión presupuestal, asegurando que los ingresos y gastos se ejecuten conforme a la planificación. Fortalecer los mecanismos de monitoreo garantizará una supervisión más uniforme y completa en todas las áreas.

Tabla 50

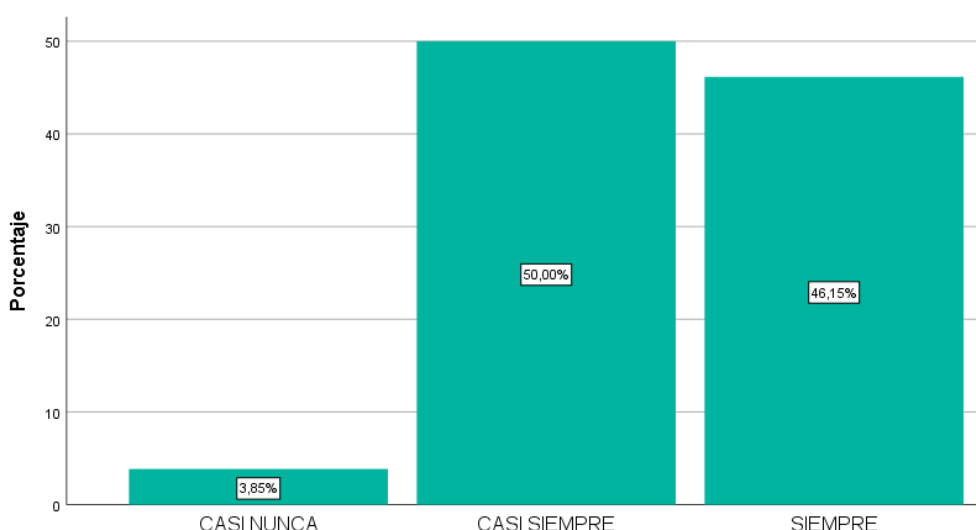
¿Se cumple con la normativa vigente en la ejecución presupuestal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	CASI SIEMPRE	13	50,0	50,0	53,8
	SIEMPRE	12	46,2	46,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 47

¿Se cumple con la normativa vigente en la ejecución presupuestal?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (50%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se cumple con la normativa vigente en la ejecución presupuestal, mientras que un 46,2% afirma que siempre se cumple y un 3,8% indicó que casi nunca. Este resultado refleja un cumplimiento mayoritario de los lineamientos legales y reglamentarios, lo que contribuye a la transparencia y correcta gestión de los recursos públicos. Sin embargo, la existencia de percepciones de incumplimiento parcial sugiere la necesidad de fortalecer la supervisión y capacitación del personal, asegurando que todas las actividades presupuestales se realicen de manera estrictamente conforme a la normativa vigente.

Tabla 51

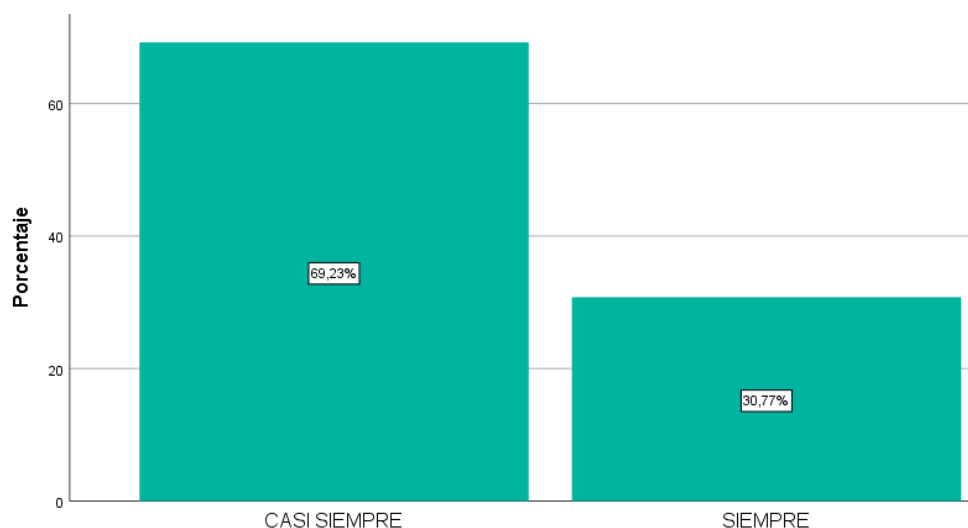
¿Se informa de manera transparente sobre la ejecución presupuestaria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	18	69,2	69,2	69,2
	SIEMPRE	8	30,8	30,8	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 48

¿Se informa de manera transparente sobre la ejecución presupuestaria?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (69,2%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se informa de manera transparente sobre la ejecución presupuestaria, mientras que un 30,8% afirma que siempre ocurre. Este resultado evidencia un compromiso institucional por mantener a la ciudadanía y a las entidades interesadas informadas sobre el uso de los recursos, promoviendo la confianza y la rendición de cuentas. La transparencia en la comunicación de la ejecución presupuestaria facilita la supervisión externa y fortalece la credibilidad de la gestión municipal. Sin embargo, mantener y estandarizar los mecanismos de información garantizará que la transparencia sea constante en todos los procesos presupuestales.

Tabla 52

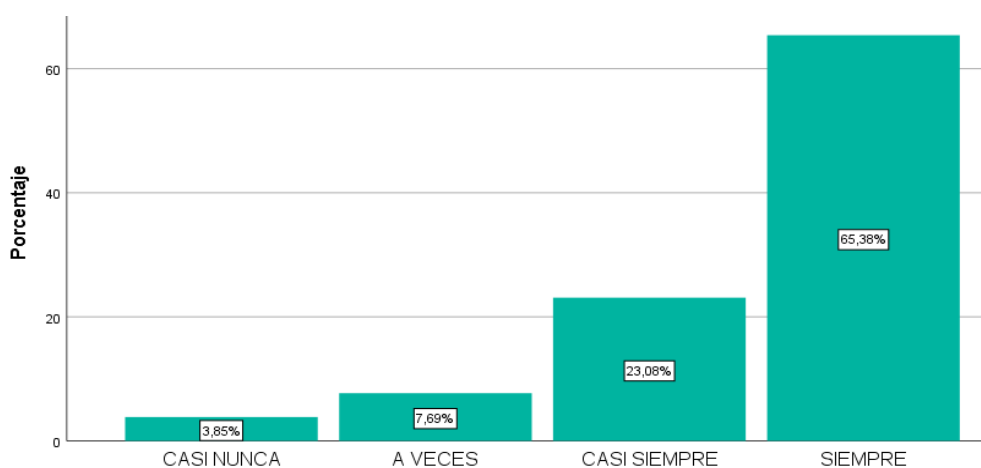
¿Toda modificación presupuestaria cuenta con una justificación técnica y documentada?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	A VECES	2	7,7	7,7	11,5
	CASI SIEMPRE	6	23,1	23,1	34,6
	SIEMPRE	17	65,4	65,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 49

¿Toda modificación presupuestaria cuenta con una justificación técnica y documentada?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (65,4%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre toda modificación presupuestaria cuenta con una justificación técnica y documentada, mientras que un 23,1% afirma que esto ocurre casi siempre, un 7,7% indicó que a veces y un 3,8% que casi nunca. Este resultado evidencia que la entidad procura respaldar las modificaciones presupuestales con información técnica y documentación adecuada, lo que fortalece la transparencia y la rendición de cuentas. Garantizar que todas las modificaciones estén debidamente justificadas contribuye a la correcta asignación de recursos y al cumplimiento de los objetivos institucionales, evitando decisiones arbitrarias o inconsistentes.

Tabla 53

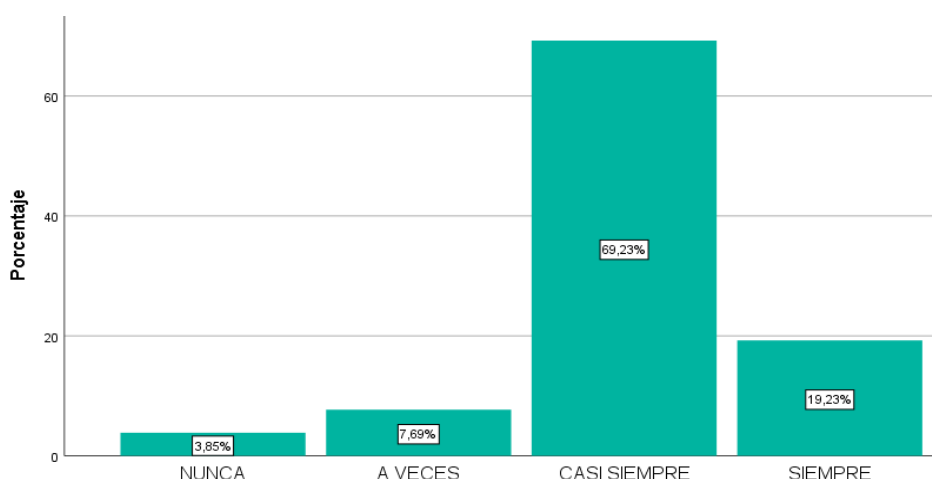
¿Se aplica el tipo de modificación presupuestaria según la normativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	A VECES	2	7,7	7,7	11,5
	CASI SIEMPRE	18	69,2	69,2	80,8
	SIEMPRE	5	19,2	19,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 50

¿Se aplica el tipo de modificación presupuestaria según la normativa?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (69,2%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se aplica el tipo de modificación presupuestaria según la normativa, mientras que un 19,2% afirma que siempre se cumple, un 7,7% indicó que a veces y un 3,8% que nunca. Este resultado evidencia un cumplimiento mayoritario de los lineamientos normativos para realizar ajustes presupuestales, asegurando que las modificaciones se realicen de manera adecuada y legítima. No obstante, las percepciones minoritarias de incumplimiento sugieren la necesidad de reforzar la capacitación y supervisión del personal, garantizando que todas las modificaciones se ejecuten conforme a la normativa vigente y con respaldo técnico suficiente.

Tabla 54

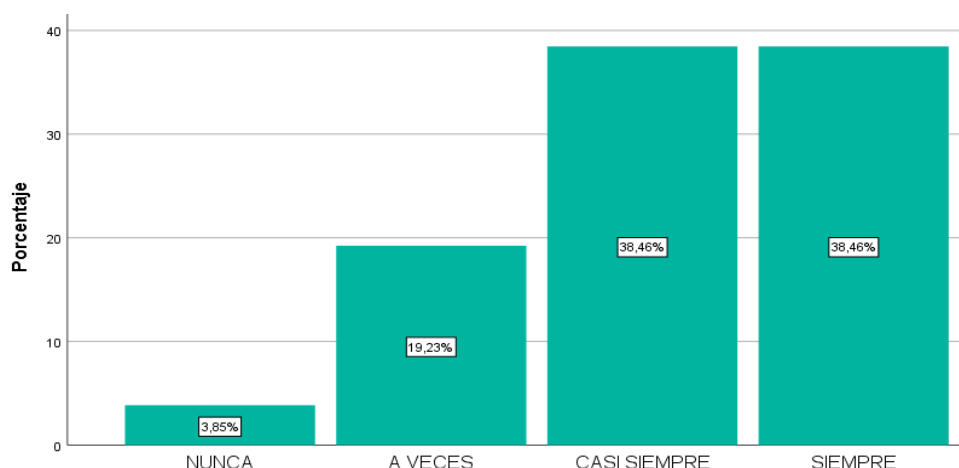
¿El proceso de aprobación de modificaciones es formal y oportuna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	A VECES	5	19,2	19,2	23,1
	CASI SIEMPRE	10	38,5	38,5	61,5
	SIEMPRE	10	38,5	38,5	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 51

¿El proceso de aprobación de modificaciones es formal y oportuna?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (38,5%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache el proceso de aprobación de modificaciones es formal y oportuno, tanto casi siempre como siempre, sumando un 77% en total, mientras que un 19,2% indicó que esto ocurre a veces y un 3,8% que nunca. Este resultado evidencia que, en general, las modificaciones presupuestales se aprueban de manera organizada y dentro de los plazos adecuados, lo que fortalece la transparencia y el control de los recursos. No obstante, la percepción de algunos casos donde el proceso no es constante sugiere la necesidad de estandarizar procedimientos y reforzar los mecanismos de seguimiento, asegurando que todas las modificaciones sean aprobadas de forma oportuna y conforme a la normativa vigente.

Tabla 55

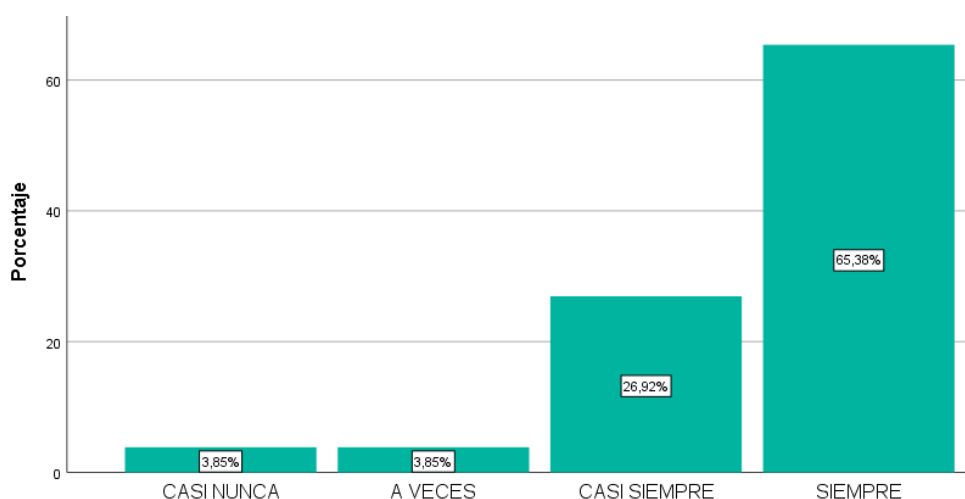
¿Se evalúa el impacto de las modificaciones presupuestarias en la ejecución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,8	3,8	3,8
	A VECES	1	3,8	3,8	7,7
	CASI SIEMPRE	7	26,9	26,9	34,6
	SIEMPRE	17	65,4	65,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 52

¿Se evalúa el impacto de las modificaciones presupuestarias en la ejecución?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (65,4%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se evalúa el impacto de las modificaciones presupuestarias en la ejecución, mientras que un 26,9% afirma que esto ocurre casi siempre, un 3,8% indicó que a veces y otro 3,8% que casi nunca. Este resultado evidencia que la entidad realiza un seguimiento constante sobre cómo los ajustes presupuestales afectan la ejecución de los recursos, lo que permite tomar decisiones informadas y oportunas. Evaluar el impacto asegura que las modificaciones contribuyan efectivamente al cumplimiento de los objetivos institucionales y mejora la eficiencia y transparencia en la gestión presupuestal.

Tabla 56

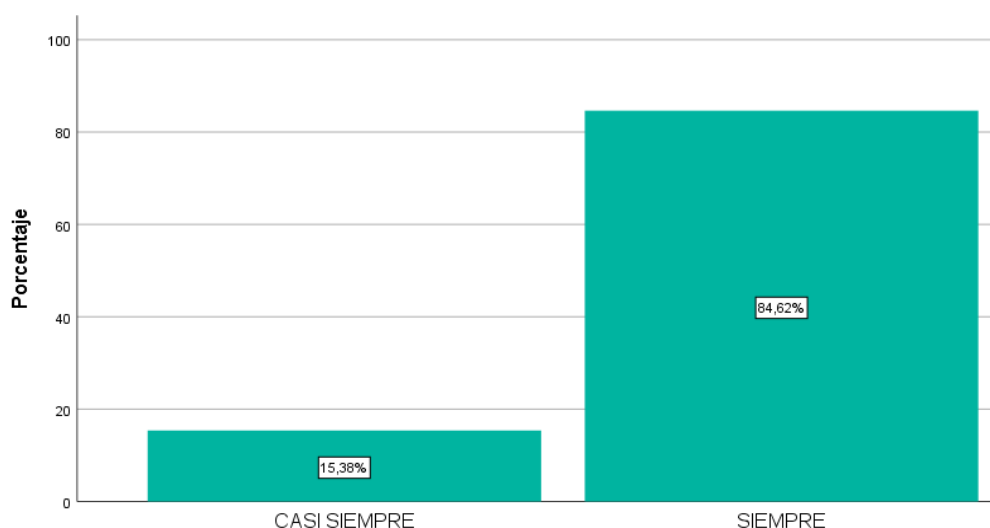
¿Las modificaciones presupuestarias son registradas adecuadamente en los sistemas contables?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	4	15,4	15,4	15,4
	SIEMPRE	22	84,6	84,6	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 53

¿Las modificaciones presupuestarias son registradas adecuadamente en los sistemas contables?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (84,6%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre las modificaciones presupuestarias son registradas adecuadamente en los sistemas contables, mientras que un 15,4% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado evidencia un control eficiente en el registro de los cambios presupuestales, asegurando que los ajustes queden correctamente documentados y reflejados en la contabilidad municipal. La adecuada registración permite una mayor trazabilidad, facilita la auditoría interna y externa, y garantiza que la información financiera refleje fielmente la ejecución presupuestal, fortaleciendo la transparencia y la rendición de cuentas.

Tabla 57

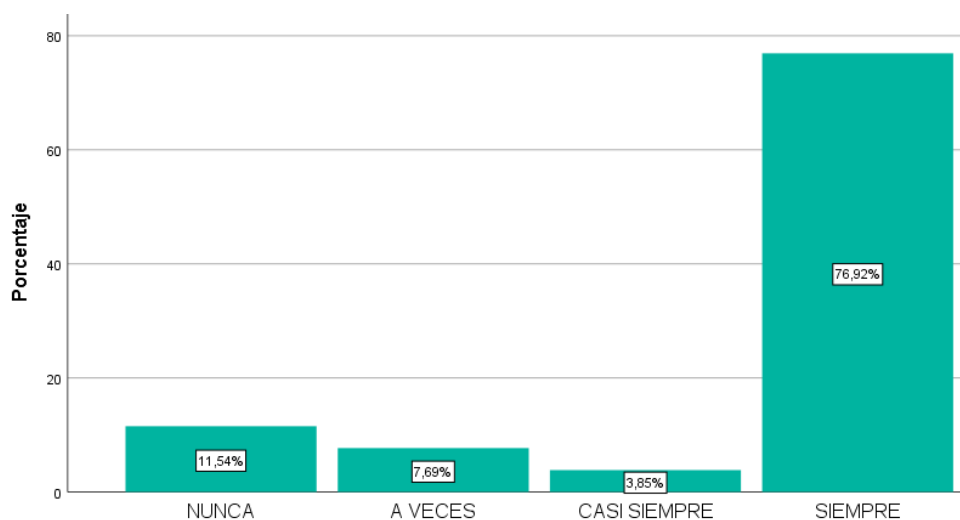
¿Las modificaciones presupuestarias son comunicadas a todas las áreas involucradas de manera oportuna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	11,5	11,5	11,5
	A VECES	2	7,7	7,7	19,2
	CASI SIEMPRE	1	3,8	3,8	23,1
	SIEMPRE	20	76,9	76,9	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 54

¿Las modificaciones presupuestarias son comunicadas a todas las áreas involucradas de manera oportuna?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (76,9%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre las modificaciones presupuestarias son comunicadas oportunamente a todas las áreas involucradas, mientras que un 3,8% opina que esto ocurre casi siempre, un 7,7% que a veces y un 11,5% que nunca. Este resultado evidencia que la entidad mantiene un flujo de información eficiente, asegurando que todos los responsables estén informados sobre los cambios presupuestales y puedan actuar en consecuencia.

Tabla 58

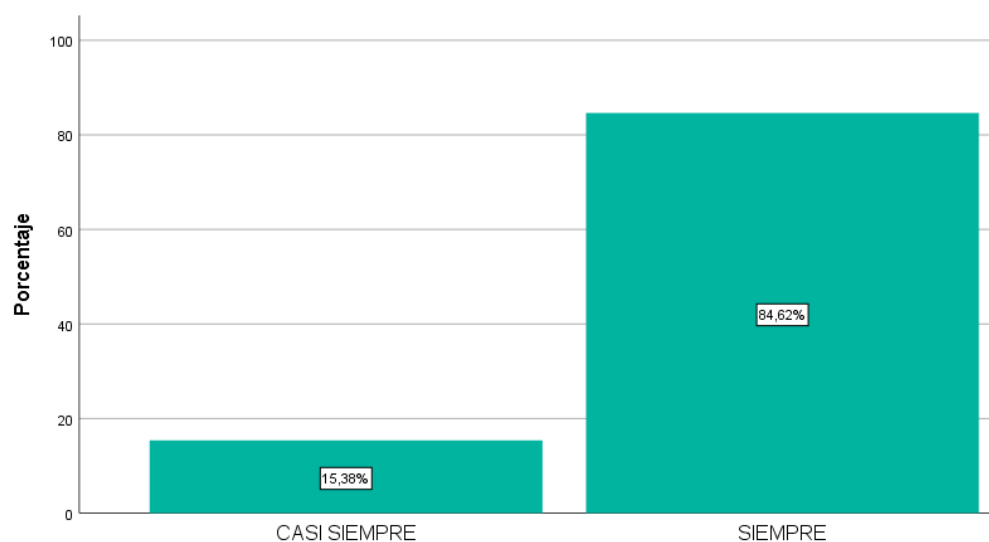
¿Se realiza un análisis de la ejecución presupuestal al cierre de cada periodo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	4	15,4	15,4	15,4
	SIEMPRE	22	84,6	84,6	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 55

¿Se realiza un análisis de la ejecución presupuestal al cierre de cada periodo?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (84,6%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se realiza un análisis de la ejecución presupuestal al cierre de cada periodo, mientras que un 15,4% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado evidencia un seguimiento riguroso de los recursos financieros, permitiendo identificar desviaciones, evaluar el cumplimiento de los objetivos y planificar ajustes futuros de manera oportuna. Realizar análisis periódicos fortalece la toma de decisiones basada en información veraz y contribuye a una gestión transparente, eficiente y orientada a resultados.

Tabla 59

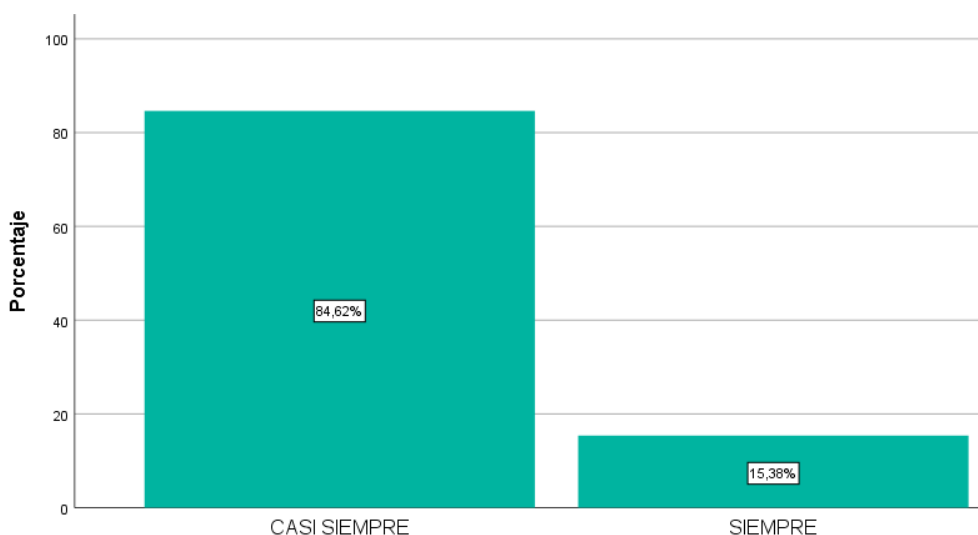
¿Se identifican oportunamente las desviaciones entre lo presupuestado y lo ejecutado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	22	84,6	84,6	84,6
	SIEMPRE	4	15,4	15,4	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 56

¿Se identifican oportunamente las desviaciones entre lo presupuestado y lo ejecutado?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (84,6%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache casi siempre se identifican oportunamente las desviaciones entre lo presupuestado y lo ejecutado, mientras que un 15,4% afirma que siempre ocurre. Este resultado evidencia que la entidad mantiene un control eficaz sobre la ejecución presupuestal, permitiendo detectar variaciones y tomar medidas correctivas de manera oportuna. La identificación temprana de desviaciones contribuye a una gestión financiera más eficiente, asegurando que los recursos se utilicen de acuerdo con los objetivos institucionales y fomentando la transparencia y la rendición de cuentas.

Tabla 60

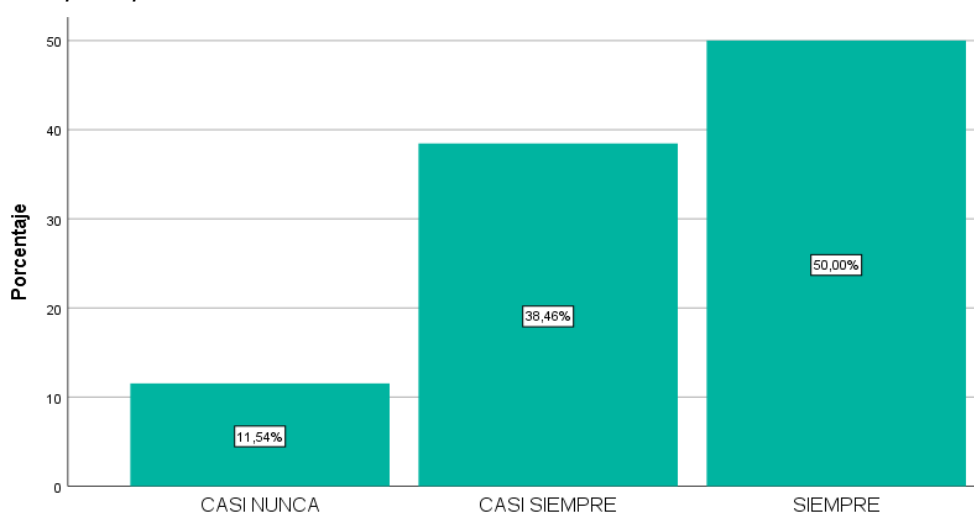
¿Se mide el cumplimiento de los objetivos a través de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	11,5	11,5	11,5
	CASI SIEMPRE	10	38,5	38,5	50,0
	SIEMPRE	13	50,0	50,0	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 57

¿Se mide el cumplimiento de los objetivos a través de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (50%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se mide el cumplimiento de los objetivos a través de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal, mientras que un 38,5% opina que esto ocurre casi siempre y un 11,5% que casi nunca. Este resultado evidencia que la entidad evalúa de manera consistente si los recursos asignados cumplen con los fines previstos, permitiendo realizar ajustes y mejoras en la gestión. Medir el cumplimiento de los objetivos fortalece la eficiencia y efectividad de la ejecución presupuestal, asegurando que los resultados contribuyan al logro de las metas institucionales y la correcta utilización de los recursos públicos.

Tabla 61

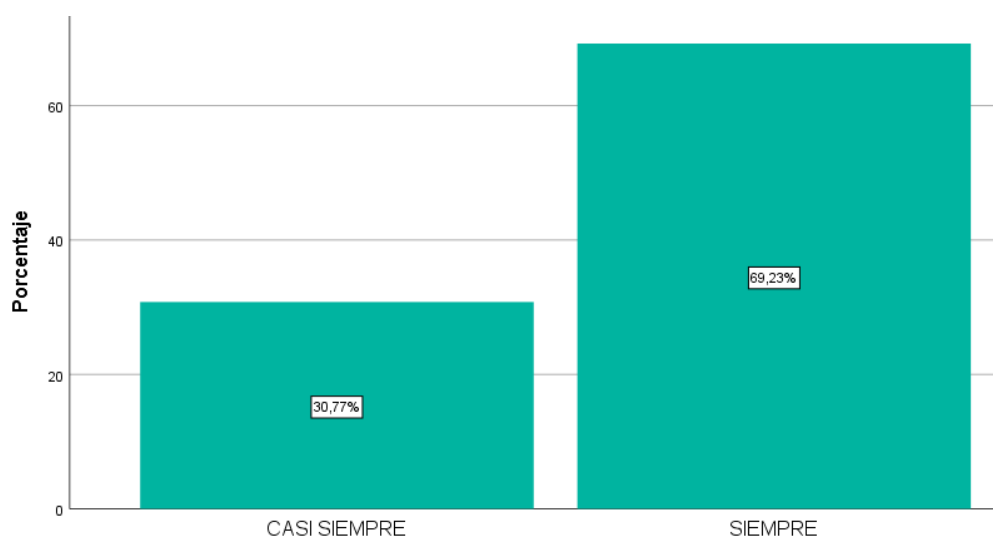
¿Se emiten recomendaciones basadas en la evaluación de la ejecución presupuestal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	8	30,8	30,8	30,8
	SIEMPRE	18	69,2	69,2	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 58

¿Se emiten recomendaciones basadas en la evaluación de la ejecución presupuestal?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (69,2%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se emiten recomendaciones basadas en la evaluación de la ejecución presupuestal, mientras que un 30,8% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado evidencia un enfoque proactivo en la gestión presupuestal, donde los hallazgos del análisis se utilizan para mejorar procesos y corregir desviaciones. Emitir recomendaciones fortalece la planificación futura, optimiza el uso de los recursos y garantiza que las decisiones estén fundamentadas en información veraz y actualizada, promoviendo una administración eficiente y transparente.

Tabla 62

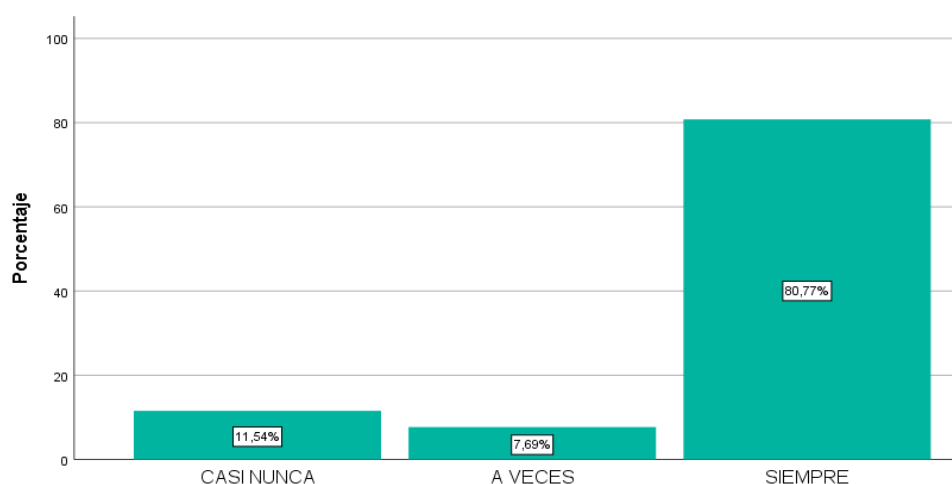
¿Los resultados de la evaluación presupuestaria se comunican de manera transparente a los grupos interesados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	11,5	11,5	11,5
	A VECES	2	7,7	7,7	19,2
	SIEMPRE	21	80,8	80,8	100,0
	Total	26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 59

¿Los resultados de la evaluación presupuestaria se comunican de manera transparente a los grupos interesados?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (80,8%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre se comunican de manera transparente los resultados de la evaluación presupuestaria a los grupos interesados, mientras que un 11,5% indicó que casi nunca ocurre y un 7,7% que a veces. Este resultado evidencia un compromiso institucional con la transparencia y la rendición de cuentas, asegurando que la información sobre la ejecución presupuestal llegue oportunamente a los actores relevantes. La comunicación clara de los resultados fortalece la confianza de la ciudadanía y de las entidades involucradas, permitiendo una supervisión más efectiva y decisiones basadas en datos confiables.

Tabla 63

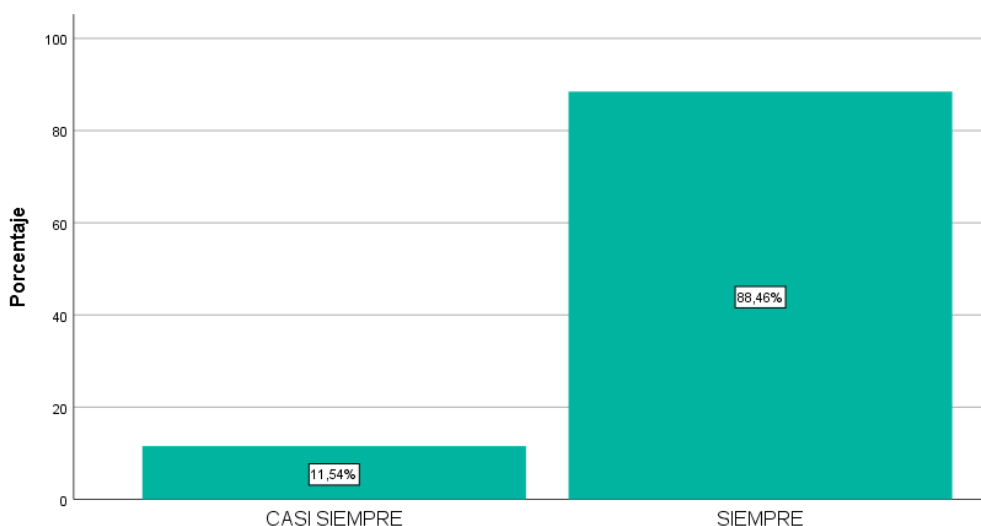
¿La evaluación de la ejecución presupuestal es utilizada para mejorar la planificación de futuros presupuestos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	3	11,5	11,5	11,5
	SIEMPRE	23	88,5	88,5	100,0
Total		26	100,0	100,0	

Nota. La tabla muestra información extraída del cuestionario aplicado.

Figura 60

¿La evaluación de la ejecución presupuestal es utilizada para mejorar la planificación de futuros presupuestos?



Nota. La figura muestra datos de la tabla

Interpretación

La mayoría de los encuestados (88,5%) considera que en la Municipalidad Provincial de Tocache siempre la evaluación de la ejecución presupuestal se utiliza para mejorar la planificación de futuros presupuestos, mientras que un 11,5% opina que esto ocurre casi siempre. Este resultado evidencia que la entidad emplea los hallazgos de la gestión presupuestal como insumo para optimizar la asignación de recursos y la planificación financiera futura. Aprovechar la evaluación para mejorar presupuestos contribuye a una gestión más eficiente, permite anticipar posibles desviaciones y fortalece la transparencia y la eficacia en la utilización de los recursos públicos.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL

Hi: Existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Ho: No existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Tabla 64

Correlación de Pearson hipótesis general

		CONTROL INTERNO	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,736
	Sig. (bilateral)		,021
	N	26	26
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Correlación de Pearson	,736	1
	Sig. (bilateral)	,021	
	N	26	26

Fuente. SPSS Statistics 25

La tabla muestra la correlación entre las variables Control Interno y Ejecución Presupuestal. El coeficiente de correlación de Pearson obtenido es $r = 0,736$, lo que indica una correlación positiva alta entre ambas variables. Esto significa que, a medida que mejora el control interno, también tiende a mejorar la ejecución presupuestal en la organización evaluada.

El valor de significancia (Sig. bilateral) es 0,021, que es menor que 0,05, lo cual indica que la correlación es estadísticamente significativa con un nivel de confianza del 95%. Por tanto, se puede afirmar que existe una relación significativa y directa entre el control interno y la ejecución presupuestal.

Este resultado valida la hipótesis general de la investigación, que propone que el control interno influye significativamente en la ejecución presupuestal.

HIPÓTESIS ESPECIFICAS

HE 1

Hi: Existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Ho: No existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Tabla 65

Correlación de Pearson HE 1

		CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL
AMBIENTE DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	,756
	Sig. (bilateral)		,023
	N	26	26
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Correlación de Pearson	,756	1
	Sig. (bilateral)	,023	
	N	26	26

Fuente. SPSS Statistics 25

En esta tabla se observa que el coeficiente de correlación de Pearson entre el Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestal es $r = 0,756$, lo que representa una correlación positiva alta. Esto indica que, cuando el ambiente de control dentro de la entidad es sólido (por ejemplo, existen valores éticos, una adecuada estructura organizacional y supervisión), se mejora la ejecución presupuestal.

El valor de significancia bilateral es $p = 0,023$, que es menor que 0,05, por lo que se concluye que la correlación encontrada es estadísticamente significativa. Esto implica que existe una relación real entre ambas variables y no se debe al azar.

Por tanto, se acepta la hipótesis específica 1, la cual sostiene que el ambiente de control influye significativamente en la ejecución presupuestal en la institución evaluada.

HE 2

Hi: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Ho: No existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Tabla 66

Correlación de Pearson HE 2

		CONTROL INTERNO	EVALUACIÓN DE RIESGOS
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Correlación de Pearson	1	,836
	Sig. (bilateral)		,019
	N	26	26
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Correlación de Pearson	,836	1
	Sig. (bilateral)	,019	
	N	26	26

Fuente. SPSS Statistics 25

En la tabla se observa que el coeficiente de correlación de Pearson entre la Evaluación de Riesgos y la Ejecución Presupuestal es de $r = 0,836$, lo cual representa una correlación positiva muy alta. Este resultado sugiere que, a medida que se fortalece el proceso de identificación, análisis y manejo de riesgos dentro de la organización, se logra una mejor ejecución del presupuesto.

El valor de significancia bilateral es $p = 0,019$, lo que indica que la relación entre ambas variables es estadísticamente significativa al estar por debajo del umbral del 0,05. Esto permite afirmar que la asociación no es producto del azar.

En consecuencia, se acepta la hipótesis específica 2, la cual plantea que la evaluación de riesgos tiene un impacto significativo en la ejecución presupuestal dentro de la institución evaluada.

HE 3

Hi: Existe relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Ho: No existe relación entre las actividades de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Tabla 67

Correlación de Pearson HE 3

		CONTROL INTERNO	ACTIVIDADES DE CONTROL
ACTIVIDADES DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	,780
	Sig. (bilateral)		,022
	N	26	26
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Correlación de Pearson	,780	1
	Sig. (bilateral)	,022	
	N	26	26

Fuente. SPSS Statistics 25

El coeficiente de correlación de Pearson entre Actividades de Control y Ejecución Presupuestal es de $r = 0,780$, lo cual representa una correlación positiva alta. Este resultado sugiere que cuando se implementan adecuadamente las actividades de control —como procedimientos, políticas y mecanismos de supervisión— se logra una ejecución presupuestal más eficiente y eficaz.

El valor de significancia es $p = 0,022$, menor a $0,05$, lo que indica que la correlación es estadísticamente significativa. Es decir, existe evidencia suficiente para afirmar que la relación observada no es producto del azar.

Por tanto, se acepta la hipótesis específica 3, que sostiene que las actividades de control influyen significativamente en la ejecución presupuestal de la entidad evaluada.

HE 4

Hi: Existe relación entre el comunicación e información y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Ho: No existe relación entre comunicación e información y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Tabla 68

Correlación de Pearson HE 4

		CONTROL INTERNO	COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	Correlación de Pearson	1	,810
	Sig. (bilateral)		,018
	N	26	26
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Correlación de Pearson	,810	1
	Sig. (bilateral)	,018	
	N	26	26

Fuente. SPSS Statistics 25

El coeficiente de correlación de Pearson entre Comunicación e Información y Ejecución Presupuestal es de $r = 0,810$, lo que representa una correlación positiva alta. Esto indica que una adecuada gestión de la comunicación y el flujo de información dentro de la entidad está estrechamente asociada con una mejor ejecución del presupuesto institucional.

Además, el valor de significancia bilateral es $p = 0,018$, que es menor a $0,05$, lo cual significa que la correlación es estadísticamente significativa. Por tanto, la relación no es producto del azar y se puede afirmar con confianza que existe un vínculo real entre ambas variables.

En conclusión, se acepta la hipótesis específica 4, la cual plantea que una gestión eficiente de la comunicación y la información influye de manera significativa en el nivel de ejecución presupuestal.

HE 5

Hi: Existe relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Ho: No existe relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache período 2024.

Tabla 69

Correlación de Pearson HE 5

		CONTROL INTERNO	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Correlación de Pearson	1	,814
	Sig. (bilateral)		,019
	N	26	26
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	Correlación de Pearson	,814	1
	Sig. (bilateral)	,019	
	N	26	26

Fuente. SPSS Statistics 25

El coeficiente de correlación de Pearson entre Actividades de Supervisión y Ejecución Presupuestal es de $r = 0,814$, lo cual indica una correlación positiva alta. Esto significa que, a mayor eficacia en las actividades de supervisión dentro de la entidad, mejor será la ejecución del presupuesto.

El nivel de significancia bilateral es de $p = 0,019$, menor al umbral convencional de 0,05. Esto implica que la relación observada es estadísticamente significativa, y, por tanto, no se debe al azar.

En conclusión, se acepta la hipótesis específica 5, la cual sostiene que las actividades de supervisión realizadas como parte del sistema de control interno influyen de manera significativa en la ejecución presupuestal.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En relación con la hipótesis general los resultados obtenidos evidencian una correlación positiva alta ($r = 0,736$) entre el control interno y la ejecución presupuestal, con un nivel de significancia de 0,021, lo cual demuestra que la relación es estadísticamente significativa, pues la mayoría de los encuestados reconoce prácticas de transparencia, formalidad en las modificaciones y uso de la información para mejorar la planificación. No obstante, la persistencia de percepciones de incumplimiento ocasional y de supervisión insuficiente confirma que aún existen brechas que limitan una gestión óptima de los recursos. Esta situación refleja que, cuando el control interno se aplica de manera integral y coherente, contribuye a reducir la subejecución presupuestal y a fortalecer la rendición de cuentas, validando así la hipótesis de que ambos procesos no actúan de forma aislada, sino que se retroalimentan y resultan determinantes para una administración eficiente y transparente. Este hallazgo coincide con lo reportado por Santana (2022) en su tesis “Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020”, donde se evidenció que tanto el control interno como la ejecución del presupuesto presentaban un nivel considerado regular. Además, se identificó una correlación de 0.439 con un valor de significancia de 0.045 ($p < 0.05$), lo que confirma una relación directa y estadísticamente significativa entre ambas variables durante el periodo analizado. Desde un enfoque teórico, Dextre y Del Pozo (2012) señalan que el control interno puede definirse como el conjunto de actividades que asegura el cumplimiento de los objetivos y planes trazados en la planificación organizacional (p. 8).

En relación con la HE1, los resultados muestran una correlación positiva alta ($r = 0,756$) entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal, con un nivel de significancia de 0,023, lo cual evidencia una relación estadísticamente significativa, esto demuestra que la mayoría de los servidores reconoce la existencia de mecanismos de comunicación transparente en la evaluación presupuestal, lo cual refleja un ambiente de

control que favorece la rendición de cuentas. Sin embargo, el hecho de que aún exista un sector que perciba poca frecuencia en estas prácticas evidencia debilidades en la uniformidad de los procesos. Esto confirma que, si bien el control interno se aplica, no siempre logra garantizar un nivel de transparencia consistente, lo que afecta la confianza ciudadana y contribuye a la subejecución presupuestal detectada en Tocache. Este hallazgo coincide con lo expuesto por Fernández (2022) en su tesis "Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Aramango", donde se evidenció una relación significativa de 0.714 entre el ambiente de control y la ejecución de ingresos, así como una correlación de 0.556 entre la evaluación de riesgos y la ejecución del gasto. La vinculación entre las actividades de control y la ejecución del gasto presentó un coeficiente menor, de 0.316, mientras que la relación entre la información, la comunicación y la ejecución del gasto alcanzó un valor de 0.765. En conjunto, estos resultados confirman una relación positiva y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal, apoyando la hipótesis alternativa con un coeficiente de Pearson de 0.691. Desde la perspectiva teórica, COSO (2013) define el ambiente de control como el conjunto de medidas, políticas y procedimientos que fomentan una cultura de control dentro de la organización, condicionando tanto la ejecución de las operaciones como la gestión de los riesgos asociados.

En relación con la HE2 los resultados muestran una correlación de Pearson ($r = 0,836$) entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal lo cual revela una relación positiva alta y estadísticamente significativa, los datos señalan que la información de la ejecución presupuestal es utilizada casi siempre o siempre para mejorar la planificación de futuros presupuestos, lo cual constituye un indicador positivo. No obstante, la existencia de percepciones que evidencian cierta falta de continuidad en este proceso sugiere que la identificación de riesgos no se encuentra plenamente institucionalizada. Este hallazgo confirma que la capacidad de anticiparse a las contingencias aún es limitada, lo que restringe una asignación eficiente de recursos y mantiene la problemática de planificación deficiente en la municipalidad. Este resultado concuerda con Quispe (2021), "Control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Moquegua, año 2021",

Los resultados mostraron que el 97,1% de los participantes evaluaron el control interno como inferior al nivel alto, mientras que el 91,2% calificaron la ejecución presupuestal de manera similar. En conclusión, se evidenció una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en el Gobierno Regional de Moquegua, con un coeficiente de correlación de 0,409 y un valor de significancia de $p < 0,01$. Por otra parte, COSO (2013), afirma la evaluación de riesgos es un componente clave del control interno, que implica la identificación, análisis y priorización de los riesgos que una organización enfrenta en su búsqueda de objetivos.

En relación con la HE3 los resultados muestran una correlación de Pearson de 0,780 entre las actividades de control y la ejecución presupuestal, lo cual evidencia una relación positiva alta y significativa, además es preciso resaltar que la gestión municipal ha avanzado en el uso de la evaluación presupuestal como herramienta de mejora, lo que refleja un control gerencial que aporta a la eficiencia en la toma de decisiones. Sin embargo, también se observa que no todas las áreas aplican de manera homogénea los lineamientos establecidos, generando vacíos en la articulación entre metas y recursos. Esto confirma que, mientras el control gerencial puede impulsar una ejecución presupuestal más efectiva, las deficiencias en su aplicación siguen vinculadas a la subejecución de partidas en Tocache. Este hallazgo coincide con lo reportado por Brioso y Brioso (2023) en su tesis “Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Obas – Yarowilca, 2021”, donde se evidenció una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal durante el año 2021. Dicho resultado sugiere que el nivel de control interno aplicado influye de manera directa en la efectividad del gasto municipal. Por otro lado, COSO (2013) señala que las actividades de control consisten en un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para contribuir al cumplimiento de los objetivos organizacionales, asegurando que las operaciones se desarrollen conforme a lo planificado.

En relación con la HE4 los resultados obtenidos reflejan una correlación positiva alta ($r = 0,810$) entre la dimensión comunicación e información y la ejecución presupuestal. Esto indica que existe un alto nivel de transparencia

en la comunicación de la evaluación presupuestal hacia los grupos interesados, lo cual es un avance relevante. Sin embargo, los casos en que esta práctica se realiza solo a veces o casi nunca muestran que no todos los procesos de información cumplen con los estándares de oportunidad y claridad. Ello refuerza la idea de que un sistema de comunicación incompleto limita el alcance del control interno y afecta la capacidad de generar confianza en la ciudadanía respecto al uso de los recursos. Este hallazgo coincide con lo reportado por Dávila et al. (2023) en su estudio “El sistema de control interno y su relación con el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Amarilis – 2023”, donde se evidenció una correlación positiva, elevada y significativa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestal, con un coeficiente de Spearman de 0.733 y un nivel de significancia de 0.000, valor inferior al umbral de 0.05, lo que confirma la validez estadística de la relación. Desde un enfoque teórico, COSO (2013) sostiene que la efectividad en la toma de decisiones depende de contar con información precisa y disponible oportunamente, la cual debe ser compartida entre los diferentes departamentos para coordinar acciones y reportar cualquier desviación o irregularidad en los procesos.

En relación con la HE5 los resultados evidencian una correlación positiva alta ($r = 0,814$) entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal, con un nivel de significancia de 0,019. Con esto se refleja que las actividades de supervisión son reconocidas como instancias claves para retroalimentar la planificación presupuestal, lo que se traduce en un impacto positivo sobre la eficiencia de la gestión. Sin embargo, la presencia de debilidades en ciertos casos muestra que no todos los procesos de supervisión logran detectar a tiempo las deficiencias en la ejecución. Este hecho confirma que, aunque existe un esfuerzo institucional, la falta de supervisión sistemática sigue contribuyendo a los problemas de control interno y a la subejecución de recursos que enfrenta la Municipalidad de Tocache. Este resultado concuerda con Atencia et al. (2022), que en su tesis "Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari - periodo 2019", determinó que las actividades del sistema de control interno tienen un impacto positivo en la ejecución

presupuestal efectiva de la Municipalidad Distrital de Umari. Para COSO (2013), las actividades de supervisión implican el monitoreo de los resultados en relación con el cumplimiento de actividades, procesos y tareas, asegurando que cada empleado o área documente su participación en caso de errores o desviaciones.

CONCLUSIONES

1. Los resultados inferenciales evidencian que existe una relación significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Tocache durante el periodo 2024. Se observa que un adecuado fortalecimiento de los mecanismos de control favorece la planificación, la transparencia y la eficiencia en la utilización de los recursos, aunque todavía se identifican algunas debilidades en la supervisión y el cumplimiento normativo. Esto confirma que ambas variables están interrelacionadas y que su correcta gestión contribuye a una administración más efectiva y responsable.
2. Se determinó que el ambiente de control mantiene un vínculo positivo con la ejecución presupuestal, dado que la mayoría de los participantes reconoce la existencia de planificación y documentación en los gastos. No obstante, se detectaron ciertas deficiencias en el monitoreo y la revisión periódica de certificaciones, lo que indica que, aunque la base organizacional favorece el cumplimiento normativo, su aplicación no siempre es constante, limitando la efectividad del presupuesto.
3. La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la ejecución presupuestal, mostrando avances en el cumplimiento de la normativa y en la justificación de los gastos. Sin embargo, se identificaron limitaciones en la detección temprana de riesgos y desviaciones, lo que sugiere que los mecanismos de control permiten identificar problemas, pero no siempre se actúa de manera preventiva. Esto pone de relieve la importancia de la gestión de riesgos para anticipar contingencias y asegurar un uso más eficiente de los recursos.
4. Las actividades de control gerencial presentan una relación favorable con la ejecución presupuestal, evidenciada en la formalidad y oportunidad de los procesos de modificaciones y aprobaciones presupuestales. Aun así, se identifican casos donde la justificación técnica es insuficiente, reflejando vacíos que afectan la eficacia del control. Esto confirma que un

control gerencial sólido regula la toma de decisiones y asegura que los recursos se administren conforme a los objetivos institucionales.

5. El sistema de información y comunicación influye significativamente en la ejecución presupuestal, ya que la mayoría percibe que los resultados y modificaciones se comunican de manera transparente y oportuna. No obstante, se registran casos aislados de falta de oportunidad en la difusión, lo que afecta la coordinación entre áreas. Esto indica que, aunque se ha logrado avanzar en transparencia, aún persiste la necesidad de consolidar un flujo de información constante para garantizar la eficiencia en la gestión presupuestal.
6. Las actividades de supervisión muestran una relación significativa con la ejecución presupuestal, evidenciada en la realización de análisis al cierre de cada periodo y en la formulación de recomendaciones para la mejora continua. Sin embargo, persisten percepciones de monitoreo insuficiente, lo que limita la detección temprana de deficiencias. Estos hallazgos confirman que la supervisión constituye un elemento clave para optimizar el uso de los recursos y fortalecer la planificación y gestión futura de la municipalidad.

RECOMENDACIONES

1. Al Gerente Municipal, se sugiere que fortalezca la supervisión general del control interno y la ejecución presupuestal, promoviendo que todas las áreas apliquen consistentemente los procedimientos establecidos y asegurando la coordinación en la planificación y ejecución de los recursos.
2. Al jefe de la Oficina General de Administración, se sugiere reforzar la planificación y documentación de las operaciones y gastos, garantizando que la base organizacional favorezca el cumplimiento normativo y la efectividad del presupuesto.
3. Al responsable de la Oficina General de Presupuesto, se recomienda Implementar mecanismos para identificar y actuar preventivamente frente a riesgos y desviaciones, asegurando que los recursos se asignen oportunamente y se reduzcan las subejecuciones.
4. Al jefe del área de abastecimiento se sugiere asegurar que los procesos de modificaciones y aprobaciones cuenten con justificación técnica, fortaleciendo la toma de decisiones y la alineación de los recursos con los objetivos institucionales.
5. Al jefe de la Oficina de Contabilidad, se recomienda mantener un flujo de información transparente y oportuno, asegurando que los resultados y modificaciones presupuestales se comuniquen correctamente a todas las áreas involucradas.
6. Al jefe de la Oficina de Tesorería, se le sugiere intensificar el monitoreo y seguimiento periódico de los procesos, garantizando que los hallazgos de supervisión se utilicen para retroalimentar la planificación y optimizar la ejecución de los recursos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2007). *Management Control Systems*. McGraw-Hill. McGraw-Hill Education
- Atencia, J., Zegarra, J., & Huamán, L. (2022). *Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Umari - periodo 2019 (Tesis de licenciatura)*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7402/TCO01204A86.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Bertot, J. C., Jaeger, P. T., & Grimes, J. M. (2010). Using ICTs to create a culture of transparency: E-Government and social media as openness and anti-corruption tools for societies. *Government Information Quarterly*, 27(3), 235-241. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2010.03.001>
- Brioso, T., & Brioso, E. (2023). *Control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Obas - Yarowilca 2021 (Investigación para optar el título de licenciatura)*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/9304>
- Cáceres, V. (2010). *Sistemas de control interno*. Pontificia Universidad Católica del Perú.
- COSO (2020). *Gestión de Riesgos Empresariales: Integración con la Estrategia y el Desempeño*. COSO ERM Framework en español
- COSO (2013). *Control interno (4a ed.)*. Ecoe Ediciones. https://books.google.com.pe/books?id=p_LQDu4L66MC&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false
- COSO. (2013). *Internal Control - Integrated Framework*. American Institute of CPAs
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Contraloría General de la República. Obtenido de

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Dahl, R. A. (2019). *On Democracy*. Yale University Press. URL: <https://yalebooks.yale.edu/book/9780300181970/on-democracy>

Dávila, J., & Ruiz, M. (2023). *El sistema de control interno y su relación con el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Amarilis – 2023 (Tesis de licenciatura)*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco. <https://hdl.handle.net/20.500.13080/8769>

Dextre Flores, J., & Pozo Rivas, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 69-80. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201202.005>

Fernández, L. (2022). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad distrital de Aramango (Tesis de maestría)*. Universidad César Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77958/Fernandez_PLM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, P. (2022). La importancia de la comunicación en el control interno. *Revista de Administración y Control*, 15(2), 88-102. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>

González F. (2022) Instituto Peruano de Economía.

<https://www.ipe.org.pe/portal/hablemos-sobre-la-aprobacion-del-presupuesto-publico-2023/>

González, M. (2019). El ambiente de control en la administración pública. *Revista de Gestión y Control Interno*, 15(2), 45-60. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>

Hernández, P. (2023). Certificación de crédito presupuestario y su impacto en la gestión del gasto público. *Revista de Finanzas y Presupuesto*, 18(1), 45-59. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>

Hernández, Sampieri y Baptista, (2010). Metodología de la investigación. México: McGraw Hill

Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2023). Estudio sobre el cumplimiento de plazos de ejecución presupuestal en municipalidades peruanas.

https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1902/libro.pdf

Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (1992). El Cuadro de Mando Integral: Medidas que Impulsan el Desempeño. Harvard Business Review.

Artículo de Harvard Business Review

Krause, G. A., & Houghton, M. S. (2018). Fiscal transparency and accountability in local government: A comparative analysis. *Public Administration Review*, 78(4), 591-602. <https://doi.org/10.1111/puar.12871>

López, M. (2022). Proceso de evaluación de riesgos en el control interno. *Revista de Auditoría y Riesgos*, 18(4), 112-130. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>

Martínez, F. (2022). El papel del control interno en la gestión de riesgos operacionales. *Revista de Control y Gestión*, 21(1), 34-50. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Guía para la ejecución de ingresos y gastos en el presupuesto anual. <https://www.mef.gov.pe/guia-ejecucion-ingresos-gastos>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). Guía para la estimación de fondos y la asignación presupuestaria. <https://www.minfin.gob/documentos/estimacion-fondos>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Guía para la gestión del ambiente de control. Gobierno de Ejemplo. <https://www.ejemplo.gob/guia-control>

- Morales, R. (2022). El impacto del ambiente de control en la eficacia del control interno. *Revista de Control y Auditoría*, 18(1), 55-70. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>
- Morocho, D. C. E., Tobar, J. A. P., & Espinoza, D. J. G. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia y Tecnología*, 20(25).
- OECD. (2022). Public governance: Key findings from the OECD survey on public sector integrity. Organisation for Economic Co-operation and Development. <https://www.oecd.org/governance/public-governance-key-findings-from-the-oecd-survey-on-public-sector-integrity.htm>
- Paredes, J. (2022). Evaluación de la eficacia en proyectos gubernamentales. *Revista de Políticas Públicas*, 17(1), 22-37. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>
- Pérez, L. (2022). Ajustes presupuestarios: Procedimientos y efectos. *Revista de Finanzas Públicas*, 21(3), 54-70. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>
- Pérez, M. (2022). Etapas en la ejecución de ingresos y gastos en el sector público. *Revista de Administración Financiera*, 19(1), 45-60. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>
- Quispe, A. (2021). Control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Moquegua, año 2021 (Tesis de licenciatura). Universidad José Carlos Mariátegui. https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/2172/Agustin_tesis_titulo_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, C. (2022). Actividades de supervisión y autoevaluación en el control interno. *Revista de Control y Auditoría*, 15(2), 88-102. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>
- Real Academia Española. (2021). *Diccionario de la lengua española* (23.^a ed.). <https://www.rae.es/drae2001>

- Santana, F. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Oxapampa – Pasco, periodo 2020 (Tesis de Maestría en Contabilidad y Finanzas). Universidad Peruana Los Ángeles, Huancayo, Perú.
https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/5789/T037_25756721_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Salinas Seminario, M., & Álvarez Illanes, J. F. (2014). Liquidación de obras. En M. Salinas Seminario & J. F. Álvarez Illanes, Manual de liquidación técnico financiera de obras públicas (pp. 369-370). Instituto de Pacífico S.A.C.
- Sánchez, M. (2022). Estrategias para la implementación efectiva de actividades de control. *Revista de Auditoría y Control Interno*, 14(2), 89-105. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>
- Sánchez, J. (2022). Procedimientos de certificación de crédito presupuestario en entidades públicas. *Revista de Administración Pública*, 18(4), 67-82. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>
- Sánchez, J. (2021). La importancia de la comunicación en la toma de decisiones. *Revista de Administración y Comunicación*, 14(2), 65-80. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>
- Saltos, J., & Tocto, M. (2022). El sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Morona año 2020 [Tesis de pregrado]. Universidad de Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/11310>
- Tamayo, M. (2003). El proceso de la investigación científica. Editorial Limusa. https://books.google.com/cu/books/about/El_proceso_de_la_investigaci%C3%B3n_cient%C3%ADf.html?id=BhymmEqkkJwC&redir_esc=y
- Transparencia Internacional. (2023). Informe sobre la percepción de corrupción en Perú. <https://www.comexperu.org.pe/articulo/peru-sesitua-entre-los-paises-con-mayor-percepcion-de-corrupcion-en-el->

mundo

Vázquez, M. (2022). El rol del auditor en la evaluación de controles internos. *Revista de Auditoría Financiera*, 16(3), 101-115. <https://doi.org/10.1234/abcd.efgh>

World Bank. (2021). Public sector performance: The impact of internal controls on budget execution. World Bank Group. <https://www.worldbank.org/en/news/feature/2021/06/15/public-sector-performance-the-impact-of-internal-controls-on-budget-execution>

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Rodríguez Arévalo, X. (2026). *Control interno y ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache periodo 2024* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE PERIODO 2024

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024?</p> <p>Problemas específicos ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024?</p> <p>¿Cuál es la relación entre las actividades de control gerencial y la</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>Objetivos específicos Identificar la relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>Identificar la relación entre el control gerencial y la ejecución presupuestal de</p>	<p>Hipótesis general HG: Existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>H0: No existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>Hipótesis específicas HE1: Existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>Ho: No existe relación entre el ambiente de control y la ejecución</p>	<p>Variable de Estudio. Variable independiente: Control interno Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control gerencial • Sistema de Información y comunicación • Actividades de monitoreo <p>Variable dependiente: Ejecución presupuestal Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programación de compromiso anual PCA 	<p>Tipo de investigación: Aplicada.</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo Correlacional</p> <p>Diseño metodológico: Para el presente trabajo de investigación el diseño a utilizarse es No Experimental, transversal.</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M((M)) --> VI((VI)) M --> VD((VD)) VI <--> r VD </pre> </div> <p>Donde: M: Muestra VI: Control interno r: Relación</p>

<p>ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024?</p> <p>¿Cuál es la es la relación entre el sistema de información y comunicaciones y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024?</p> <p>¿Cuál es la relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024?</p>	<p>la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de información y comunicaciones y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>Identificar la relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p>	<p>presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>HE2: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>Ho: No existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>HE3: Existe relación entre el control gerencial y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>Ho: No existe relación entre el control gerencial y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.</p> <p>HE4: Existe relación entre el sistema de información y comunicaciones y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución financiera de ingresos y gastos • Certificación de crédito presupuestario • La ejecución de ingresos y gastos • Modificaciones presupuestarias • Evaluación presupuestaria 	<p>VD: Ejecución presupuestal</p> <p>Población: 257 trabajadores</p> <p>Muestra: 25 trabajadores</p> <p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p>
---	--	--	--	--

Ho: No existe relación entre el sistema de información y comunicaciones y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.

HE5: Existe relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.

Ho: No existe relación entre las actividades de supervisión y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache 2024.

ANEXO 2

CUESTIONARIO

CUESTIONARIO “CONTROL INTERNO”

EDAD: ____ Años Sexo: (M) (F) Tiempo de servicio _____

Cargo _____

INSTRUCCIONES: A continuación, le presentamos varias proposiciones le solicitamos que frente a ellos exprese su opinión personal considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcando con una (X) la que mejor exprese su punto de vista.

PREGUNTAS	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO					
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL					
1. ¿Considera que los valores éticos están claramente establecidos?					
2. ¿La estructura organizativa de la municipalidad facilita el control interno?					
2. ¿El personal cuenta con la formación adecuada para sus funciones?					
3. ¿Existen políticas y procedimientos escritos para orientar las actividades?					
4. ¿La información relevante se comunica de forma clara y oportuna?					
5. ¿Se realizan supervisiones periódicas en las áreas de trabajo?					
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS					
6. ¿Se identifican factores internos y externos que afectan los objetivos?					
7. ¿Se realiza una identificación sistemática de los riesgos?					
8. ¿Se analiza la probabilidad e impacto de los riesgos?					
9. ¿La municipalidad implementa acciones para mitigar los riesgos detectados?					
10. ¿Se realiza seguimiento y revisión periódica de los riesgos?					
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL					
11. ¿El personal conoce y aplica las políticas y procedimientos de control interno?					
12. ¿Se implementan mejoras para corregir deficiencias en la ejecución de recursos?					
13. ¿Existe separación adecuada de funciones para evitar conflictos de interés?					
14. ¿Las actividades importantes son revisadas y aprobadas formalmente?					
15. ¿Se controla el acceso a la información y recursos municipales?					
16. ¿Se supervisan regularmente las operaciones diarias?					
17. ¿Se evalúan periódicamente los controles tecnológicos?					

DIMENSIÓN 4: COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN					
18. ¿Existen protocolos de comunicación sobre ejecución presupuestaria?					
19. ¿Los canales de comunicación garantizan información clara y oportuna?					
20. ¿Se informa eficazmente a la ciudadanía y entidades sobre el presupuesto?					
21. ¿Los sistemas de información apoyan la gestión y el control?					
22. ¿Existe un mecanismo accesible para reportar irregularidades?					
23. ¿Se brindan capacitaciones sobre control interno y comunicación?					
DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
24. ¿Se realiza un monitoreo continuo de los procesos y actividades?					
25. ¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de control interno?					
26. ¿Se documentan de manera formal los hallazgos de supervisión?					
27. ¿Los responsables asumen las observaciones de las supervisiones?					
28. ¿Se proporciona retroalimentación después de las evaluaciones?					
29. ¿Se ajustan procedimientos en base a los resultados de supervisión?					

CUESTIONARIO “EJECUCIÓN PRESUPUESTAL”

EDAD: ____ Años Sexo: (M) (F) Tiempo de servicio _____

Cargo _____

INSTRUCCIONES: A continuación, le presentamos varias proposiciones le solicitamos que frente a ellos exprese su opinión personal considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcando con una (X) la que mejor exprese su punto de vista.

PREGUNTAS	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
VARIABLE DEPENDIENTE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL					
DIMENSIÓN 1: PROGRAMACION DE COMPROMISO ANUAL					
1. ¿Los objetivos presupuestales están claramente definidos?					
2. ¿Se planifican adecuadamente los recursos para cumplir los objetivos?					
3. ¿Se establecen indicadores para medir el avance presupuestal?					
4. ¿Se elabora un cronograma para ejecutar las actividades presupuestadas?					
5. ¿Las responsabilidades presupuestales están claramente asignadas?					
6. ¿Se evalúa y ajusta periódicamente la ejecución presupuestal?					
DIMENSIÓN 2: CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO					
7. ¿Los gastos son autorizados formalmente antes de su ejecución?					
8. ¿Los gastos certificados están alineados con los objetivos institucionales?					
9. ¿Cada gasto cuenta con documentación y justificación adecuada?					
10. ¿Existe un control interno sobre la certificación de créditos presupuestarios?					
11. ¿Se monitorean y revisan regularmente las certificaciones de créditos?					
12. ¿La certificación de gastos cumple con las normativas vigentes?					
DIMENSIÓN 3: EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS					
13. ¿Existe una planificación adecuada para la ejecución de ingresos y gastos?					
14. ¿La recaudación de ingresos es eficiente y conforme a lo programado?					
15. ¿Todos los gastos cuentan con la documentación y justificación necesaria?					
16. ¿Se monitorea y evalúa periódicamente la ejecución de ingresos y gastos?					
17. ¿Se cumple con la normativa vigente en la ejecución presupuestal?					
18. ¿Se informa de manera transparente sobre la ejecución presupuestaria?					

DIMENSIÓN 4: MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS					
19. ¿Toda modificación presupuestaria cuenta con una justificación técnica y documentada?					
20. ¿Se aplica el tipo de modificación presupuestaria según la normativa?					
21. ¿El proceso de aprobación de modificaciones es formal y oportuna?					
22. ¿Se evalúa el impacto de las modificaciones presupuestarias en la ejecución?					
23. ¿Las modificaciones presupuestarias son registradas adecuadamente en los sistemas contables?					
24. ¿Las modificaciones presupuestarias son comunicadas a todas las áreas involucradas de manera oportuna?					
DIMENSIÓN 5: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA					
25. ¿Se realiza un análisis de la ejecución presupuestal al cierre de cada periodo?					
26. ¿Se identifican oportunamente las desviaciones entre lo presupuestado y lo ejecutado?					
27. ¿Se mide el cumplimiento de los objetivos a través de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?					
28. ¿Se emiten recomendaciones basadas en la evaluación de la ejecución presupuestal?					
29. ¿Los resultados de la evaluación presupuestaria se comunican de manera transparente a los grupos interesados?					
30. ¿La evaluación de la ejecución presupuestal es utilizada para mejorar la planificación de futuros presupuestos?					

ANEXO 3

DOCUMENTOS PARA LA EJECUCIÓN



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE
R.U.C. N° 20168745231

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

Tocache, 02 de setiembre del 2024

Carta Nro. 065-2024-MPT/OGA

XIOMARA STEFANY RODRIGUEZ AREVALO
Presente. -

ASUNTO : ACEPTACIÓN PARA LA EJECUCIÓN DE TESIS "CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE"

Es grato dirigirme a Usted, para saludarle cordialmente a nombre de la Municipalidad Provincial de Tocache, al mismo tiempo hacer de su conocimiento que aceptamos su solicitud para la ejecución de Tesis "Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache". En caso de requerir información específica, deberá realizarlo por escrito a fin de evaluar su requerimiento.

Sin otro en particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE
Ing. Ivan E. Riquero Saldarriaga
DNI N° 18688077
DIRECTOR DE LA OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

CC. // Archivo

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

SOLICITO: AUTORIZACIÓN PARA EJECUTAR PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

SEÑOR. ING. VIDAL GONZALES ZAVALA
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE

ATENCIÓN: OFICINA DE RECURSOS HUMANOS

YO, XIOMARA STEFANY RODRIGUEZ AREVALO, identificada con DNI N° 72172177, ante usted respetuosamente me presento y expongo:

Que, habiendo culminado la carrera de Contabilidad en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad de Huánuco, solicito a usted autorización para ejecutar la investigación titulada "CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE 2024" Tesis para optar el título profesional de Contador Público.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted acceder a mi solicitud.

Tocache, 07 de agosto del 2024.


Xiomara Stefany Rodriguez Arevalo
DNI N° 72172177



ANEXO 4

VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO POR EXPERTOS

ANEXO 4. VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO POR EXPERTOS



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales, en razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacerme llegar su apreciación para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradezco de antemano su aporte que permitirá validar el instrumento y obtener información válida y criterio requerido para toda la investigación

A continuación, sírvase identificar la pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacer llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE TOCACHE PERIODO 2024**

N°	Ítem	Validez de contenido	Validez de constructo	Validez de criterio	Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable	El ítem contribuye a medir el indicador planteado	El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas	
VARIABLE: CONTROL INTERNO					
D1. AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Considera que los valores éticos están claramente establecidos?	x	x	x	
2	¿La estructura organizativa de la municipalidad facilita el control interno?	x	x	x	
3	¿El personal cuenta con la formación adecuada para sus funciones?	x	x	x	
4	¿Existen políticas y procedimientos escritos para orientar las actividades?	x	x	x	
5	¿La información relevante se comunica de forma clara y oportuna?	x	x	x	
6	¿Se realizan supervisiones periódicas en las áreas de trabajo?	x	x	x	
D2. EVALUACIÓN DE RIESGOS					
7	¿Se identifican factores internos y externos que afectan los objetivos?	x	x	x	
8	¿Se realiza una identificación sistemática de los riesgos?	x	x	x	
9	¿Se analiza la probabilidad e impacto de los riesgos?	x	x	x	
10	¿La municipalidad implementa acciones para mitigar los riesgos detectados?	x	x	x	
11	¿Se realiza seguimiento y revisión periódica de los riesgos?	x	x	x	

D3. ACTIVIDADES DE CONTROL							
12	¿El personal conoce y aplica las políticas y procedimientos de control interno?	x		x		x	
13	¿Se implementan mejoras para corregir deficiencias en la ejecución de recursos?	x		x		x	
14	¿Existe separación adecuada de funciones para evitar conflictos de interés?	x		x		x	
15	¿Las actividades importantes son revisadas y aprobadas formalmente?	x		x		x	
16	¿Se controla el acceso a la información y recursos municipales?	x		x		x	
17	¿Se supervisan regularmente las operaciones diarias?	x		x		x	
18	¿Se evalúan periódicamente los controles tecnológicos?	x		x		x	
D4. COMUNICACIÓN E INFORMACION							
19	¿Existen protocolos de comunicación sobre ejecución presupuestaria?	x		x		x	
20	¿Los canales de comunicación garantizan información clara y oportuna?	x		x		x	
21	¿Se informa eficazmente a la ciudadanía y entidades sobre el presupuesto?	x		x		x	
22	¿Los sistemas de información apoyan la gestión y el control?	x		x		x	
23	¿Existe un mecanismo accesible para reportar irregularidades?	x		x		x	
24	¿Se brindan capacitaciones sobre control interno y comunicación?	x		x		x	
D5. ACTIVIDADES DE SUPERVISION							
25	¿Se realiza un monitoreo continuo de los procesos y actividades?	x		x		x	
26	¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de control interno?	x		x		x	

27	¿Se documentan de manera formal los hallazgos de supervisión?	x		X		x		
28	¿Los responsables asumen las observaciones de las supervisiones?	x		x		x		
29	¿Se proporciona retroalimentación después de las evaluaciones?	x		x		x		
30	¿Se ajustan procedimientos en base a los resultados de supervisión?	x		x		x		
VARIABLE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL								
D1. PROGRAMA DE COMPROMISO ANUAL								
31	¿Los objetivos presupuestales están claramente definidos?	x		x		x		
32	¿Se planifican adecuadamente los recursos para cumplir los objetivos?	x		x		x		
33	¿Se establecen indicadores para medir el avance presupuestal?	x		x		x		
34	¿Se elabora un cronograma para ejecutar las actividades presupuestadas?	x		x		x		
35	¿Las responsabilidades presupuestales están claramente asignadas?	x		x		x		
36	¿Se evalúa y ajusta periódicamente la ejecución presupuestal?	x		x		x		
D2. CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO								
37	¿Los gastos son autorizados formalmente antes de su ejecución?	x		x		x		
38	¿Los gastos certificados están alineados con los objetivos institucionales?	x		x		x		
39	¿Cada gasto cuenta con documentación y justificación adecuada?	x		x		x		
40	¿Existe un control interno sobre la certificación de créditos presupuestarios?	x		x		x		
41	¿Se monitorean y revisan regularmente las certificaciones de créditos?	x		x		x		


42	¿La certificación de gastos cumple con las normativas vigentes?	x		x		x	
D3. EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS							
43	¿Existe una planificación adecuada para la ejecución de ingresos y gastos?	x		x		x	
44	¿La recaudación de ingresos es eficiente y conforme a lo programado?	x		x		x	
45	¿Todos los gastos cuentan con la documentación y justificación necesaria?	x		x		x	
46	¿Se monitorea y evalúa periódicamente la ejecución de ingresos y gastos?	x		x		x	
47	¿Se cumple con la normativa vigente en la ejecución presupuestal?	x		x		x	
48	¿Se informa de manera transparente sobre la ejecución presupuestaria?	x		x		x	
D4. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS							
49	¿Toda modificación presupuestaria cuenta con una justificación técnica y documentada?	x		x		x	
50	¿Se aplica el tipo de modificación presupuestaria según la normativa?	x		x		x	
51	¿El proceso de aprobación de modificaciones es formal y oportuna?	x		x		x	
52	¿Se evalúa el impacto de las modificaciones presupuestarias en la ejecución?	x		x		x	
53	¿Las modificaciones presupuestarias son registradas adecuadamente en los sistemas contables?	x		x		x	
54	¿Las modificaciones presupuestarias son comunicadas a todas las áreas involucradas de manera oportuna?	x		x		x	
D5. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA							
55	¿Se realiza un análisis de la ejecución presupuestal al cierre de cada periodo?	x		x		x	

56	¿Se identifican oportunamente las desviaciones entre lo presupuestado y lo ejecutado?	x		x		x		
57	¿Se mide el cumplimiento de los objetivos a través de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?	x		x		x		
58	¿Se emiten recomendaciones basadas en la evaluación de la ejecución presupuestal?	x		x		x		
59	¿Los resultados de la evaluación presupuestaria se comunican de manera transparente a los grupos interesados?	x		x		x		
60	¿La evaluación de la ejecución presupuestal es utilizada para mejorar la planificación de futuros presupuestos?	x		x		x		

Datos del experto:

Apellidos y nombres: Mg. Mariluz, Alegría_Solórzano

Firma:



ANEXO 4. VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO POR EXPERTOS



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales, en razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacerme llegar su apreciación para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradezco de antemano su aporte que permitirá validar el instrumento y obtener información válida y criterio requerido para toda la investigación

A continuación, sírvase identificar la pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacer llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE TOCACHE PERIODO 2024**

N°	Ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
VARIABLE: CONTROL INTERNO								
D1. AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Considera que los valores éticos están claramente establecidos?	✓		✓		✓		
2	¿La estructura organizativa de la municipalidad facilita el control interno?	✓		✓		✓		
3	¿El personal cuenta con la formación adecuada para sus funciones?	✓		✓		✓		
4	¿Existen políticas y procedimientos escritos para orientar las actividades?	✓		✓		✓		
5	¿La información relevante se comunica de forma clara y oportuna?	✓		✓		✓		
6	¿Se realizan supervisiones periódicas en las áreas de trabajo?	✓		✓		✓		
D2. EVALUACIÓN DE RIESGOS								
7	¿Se identifican factores internos y externos que afectan los objetivos?	✓		✓		✓		
8	¿Se realiza una identificación sistemática de los riesgos?	✓		✓		✓		
9	¿Se analiza la probabilidad e impacto de los riesgos?	✓		✓		✓		
10	¿La municipalidad implementa acciones para mitigar los riesgos detectados?	✓		✓		✓		
11	¿Se realiza seguimiento y revisión periódica de los riesgos?	✓		✓		✓		

D3. ACTIVIDADES DE CONTROL							
12	¿El personal conoce y aplica las políticas y procedimientos de control interno?	✓		✓		✓	
13	¿Se implementan mejoras para corregir deficiencias en la ejecución de recursos?	✓		✓		✓	
14	¿Existe separación adecuada de funciones para evitar conflictos de interés?	✓		✓		✓	
15	¿Las actividades importantes son revisadas y aprobadas formalmente?	✓		✓		✓	
16	¿Se controla el acceso a la información y recursos municipales?	✓		✓		✓	
17	¿Se supervisan regularmente las operaciones diarias?	✓		✓		✓	
18	¿Se evalúan periódicamente los controles tecnológicos?	✓		✓		✓	
D4. COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN							
19	¿Existen protocolos de comunicación sobre ejecución presupuestaria?	✓		✓		✓	
20	¿Los canales de comunicación garantizan información clara y oportuna?	✓		✓		✓	
21	¿Se informa eficazmente a la ciudadanía y entidades sobre el presupuesto?	✓		✓		✓	
22	¿Los sistemas de información apoyan la gestión y el control?	✓		✓		✓	
23	¿Existe un mecanismo accesible para reportar irregularidades?	✓		✓		✓	
24	¿Se brindan capacitaciones sobre control interno y comunicación?	✓		✓		✓	
D5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN							
25	¿Se realiza un monitoreo continuo de los procesos y actividades?	✓		✓		✓	
26	¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de control interno?	✓		✓		✓	

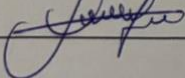
27	¿Se documentan de manera formal los hallazgos de supervisión?	✓		✓		✓		
28	¿Los responsables asumen las observaciones de las supervisiones?	✓		✓		✓		
29	¿Se proporciona retroalimentación después de las evaluaciones?	✓		✓		✓		
30	¿Se ajustan procedimientos en base a los resultados de supervisión?	✓		✓		✓		
VARIABLE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL								
D1. PROGRAMA DE COMPROMISO ANUAL								
31	¿Los objetivos presupuestales están claramente definidos?	✓		✓		✓		
32	¿Se planifican adecuadamente los recursos para cumplir los objetivos?	✓		✓		✓		
33	¿Se establecen indicadores para medir el avance presupuestal?	✓		✓		✓		
34	¿Se elabora un cronograma para ejecutar las actividades presupuestadas?	✓		✓		✓		
35	¿Las responsabilidades presupuestales están claramente asignadas?	✓		✓		✓		
36	¿Se evalúa y ajusta periódicamente la ejecución presupuestal?	✓		✓		✓		
D2. CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO								
37	¿Los gastos son autorizados formalmente antes de su ejecución?	✓		✓		✓		
38	¿Los gastos certificados están alineados con los objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
39	¿Cada gasto cuenta con documentación y justificación adecuada?	✓		✓		✓		
40	¿Existe un control interno sobre la certificación de créditos presupuestarios?	✓		✓		✓		
41	¿Se monitorean y revisan regularmente las certificaciones de créditos?	✓		✓		✓		

42	¿La certificación de gastos cumple con las normativas vigentes?	✓		✓		✓	
D3. EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS							
43	¿Existe una planificación adecuada para la ejecución de ingresos y gastos?	✓		✓		✓	
44	¿La recaudación de ingresos es eficiente y conforme a lo programado?	✓		✓		✓	
45	¿Todos los gastos cuentan con la documentación y justificación necesaria?	✓		✓		✓	
46	¿Se monitorea y evalúa periódicamente la ejecución de ingresos y gastos?	✓		✓		✓	
47	¿Se cumple con la normativa vigente en la ejecución presupuestal?	✓		✓		✓	
48	¿Se informa de manera transparente sobre la ejecución presupuestaria?	✓		✓		✓	
D4. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS							
49	¿Toda modificación presupuestaria cuenta con una justificación técnica y documentada?	✓		✓		✓	
50	¿Se aplica el tipo de modificación presupuestaria según la normativa?	✓		✓		✓	
51	¿El proceso de aprobación de modificaciones es formal y oportuna?	✓		✓		✓	
52	¿Se evalúa el impacto de las modificaciones presupuestarias en la ejecución?	✓		✓		✓	
53	¿Las modificaciones presupuestarias son registradas adecuadamente en los sistemas contables?	✓		✓		✓	
54	¿Las modificaciones presupuestarias son comunicadas a todas las áreas involucradas de manera oportuna?	✓		✓		✓	
D5. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA							
55	¿Se realiza un análisis de la ejecución presupuestal al cierre de cada periodo?	✓		✓		✓	

56	¿Se identifican oportunamente las desviaciones entre lo presupuestado y lo ejecutado?	✓		✓		✓	
57	¿Se mide el cumplimiento de los objetivos a través de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?	✓		✓		✓	
58	¿Se emiten recomendaciones basadas en la evaluación de la ejecución presupuestal?	✓		✓		✓	
59	¿Los resultados de la evaluación presupuestaria se comunican de manera transparente a los grupos interesados?	✓		✓		✓	
60	¿La evaluación de la ejecución presupuestal es utilizada para mejorar la planificación de futuros presupuestos?	✓		✓		✓	

Datos del experto:

Apellidos y nombres: Juan Carlos Rondero Cabrera.

Firma: 

ANEXO 4. VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO POR EXPERTOS



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales, en razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacerme llegar su apreciación para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradezco de antemano su aporte que permitirá validar el instrumento y obtener información válida y criterio requerido para toda la investigación

A continuación, sírvase identificar la pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacer llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE TOCACHE PERIODO 2024**

N°	Ítem	Validez de contenido	Validez de constructo	Validez de criterio	Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable	El ítem contribuye a medir el indicador planteado	El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas	
VARIABLE: CONTROL INTERNO					
D1. AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Considera que los valores éticos están claramente establecidos?	✓	✓	✓	
2	¿La estructura organizativa de la municipalidad facilita el control interno?	✓	✓	✓	
3	¿El personal cuenta con la formación adecuada para sus funciones?	✓	✓	✓	
4	¿Existen políticas y procedimientos escritos para orientar las actividades?	✓	✓	✓	
5	¿La información relevante se comunica de forma clara y oportuna?	✓	✓	✓	
6	¿Se realizan supervisiones periódicas en las áreas de trabajo?	✓	✓	✓	
D2. EVALUACIÓN DE RIESGOS					
7	¿Se identifican factores internos y externos que afectan los objetivos?	✓	✓	✓	
8	¿Se realiza una identificación sistemática de los riesgos?	✓	✓	✓	
9	¿Se analiza la probabilidad e impacto de los riesgos?	✓	✓	✓	
10	¿La municipalidad implementa acciones para mitigar los riesgos detectados?	✓	✓	✓	
11	¿Se realiza seguimiento y revisión periódica de los riesgos?	✓	✓	✓	

D3. ACTIVIDADES DE CONTROL							
12	¿El personal conoce y aplica las políticas y procedimientos de control interno?	✓		✓		✓	
13	¿Se implementan mejoras para corregir deficiencias en la ejecución de recursos?	✓		✓		✓	
14	¿Existe separación adecuada de funciones para evitar conflictos de interés?	✓		✓		✓	
15	¿Las actividades importantes son revisadas y aprobadas formalmente?	✓		✓		✓	
16	¿Se controla el acceso a la información y recursos municipales?	✓		✓		✓	
17	¿Se supervisan regularmente las operaciones diarias?	✓		✓		✓	
18	¿Se evalúan periódicamente los controles tecnológicos?	✓		✓		✓	
D4. COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN							
19	¿Existen protocolos de comunicación sobre ejecución presupuestaria?	✓		✓		✓	
20	¿Los canales de comunicación garantizan información clara y oportuna?	✓		✓		✓	
21	¿Se informa eficazmente a la ciudadanía y entidades sobre el presupuesto?	✓		✓		✓	
22	¿Los sistemas de información apoyan la gestión y el control?	✓		✓		✓	
23	¿Existe un mecanismo accesible para reportar irregularidades?	✓		✓		✓	
24	¿Se brindan capacitaciones sobre control interno y comunicación?	✓		✓		✓	
D5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN							
25	¿Se realiza un monitoreo continuo de los procesos y actividades?	✓		✓		✓	
26	¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas de control interno?	✓		✓		✓	

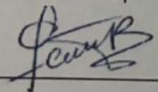
27	¿Se documentan de manera formal los hallazgos de supervisión?	✓		✓		✓		
28	¿Los responsables asumen las observaciones de las supervisiones?	✓		✓		✓		
29	¿Se proporciona retroalimentación después de las evaluaciones?	✓		✓		✓		
30	¿Se ajustan procedimientos en base a los resultados de supervisión?	✓		✓		✓		
VARIABLE: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL								
D1. PROGRAMA DE COMPROMISO ANUAL								
31	¿Los objetivos presupuestales están claramente definidos?	✓		✓		✓		
32	¿Se planifican adecuadamente los recursos para cumplir los objetivos?	✓		✓		✓		
33	¿Se establecen indicadores para medir el avance presupuestal?	✓		✓		✓		
34	¿Se elabora un cronograma para ejecutar las actividades presupuestadas?	✓		✓		✓		
35	¿Las responsabilidades presupuestales están claramente asignadas?	✓		✓		✓		
36	¿Se evalúa y ajusta periódicamente la ejecución presupuestal?	✓		✓		✓		
D2. CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO								
37	¿Los gastos son autorizados formalmente antes de su ejecución?	✓		✓		✓		
38	¿Los gastos certificados están alineados con los objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
39	¿Cada gasto cuenta con documentación y justificación adecuada?	✓		✓		✓		
40	¿Existe un control interno sobre la certificación de créditos presupuestarios?	✓		✓		✓		
41	¿Se monitorean y revisan regularmente las certificaciones de créditos?	✓		✓		✓		

42	¿La certificación de gastos cumple con las normativas vigentes?	✓	✓	✓		
D3. EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS						
43	¿Existe una planificación adecuada para la ejecución de ingresos y gastos?	✓	✓	✓		
44	¿La recaudación de ingresos es eficiente y conforme a lo programado?	✓	✓	✓		
45	¿Todos los gastos cuentan con la documentación y justificación necesaria?	✓	✓	✓		
46	¿Se monitorea y evalúa periódicamente la ejecución de ingresos y gastos?	✓	✓	✓		
47	¿Se cumple con la normativa vigente en la ejecución presupuestal?	✓	✓	✓		
48	¿Se informa de manera transparente sobre la ejecución presupuestaria?	✓	✓	✓		
D4. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS						
49	¿Toda modificación presupuestaria cuenta con una justificación técnica y documentada?	✓	✓	✓		
50	¿Se aplica el tipo de modificación presupuestaria según la normativa?	✓	✓	✓		
51	¿El proceso de aprobación de modificaciones es formal y oportuna?	✓	✓	✓		
52	¿Se evalúa el impacto de las modificaciones presupuestarias en la ejecución?	✓	✓	✓		
53	¿Las modificaciones presupuestarias son registradas adecuadamente en los sistemas contables?	✓	✓	✓		
54	¿Las modificaciones presupuestarias son comunicadas a todas las áreas involucradas de manera oportuna?	✓	✓	✓		
D5. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA						
55	¿Se realiza un análisis de la ejecución presupuestal al cierre de cada periodo?	✓	✓	✓		

56	¿Se identifican oportunamente las desviaciones entre lo presupuestado y lo ejecutado?	✓		✓		✓		
57	¿Se mide el cumplimiento de los objetivos a través de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?	✓		✓		✓		
58	¿Se emiten recomendaciones basadas en la evaluación de la ejecución presupuestal?	✓		✓		✓		
59	¿Los resultados de la evaluación presupuestaria se comunican de manera transparente a los grupos interesados?	✓		✓		✓		
60	¿La evaluación de la ejecución presupuestal es utilizada para mejorar la planificación de futuros presupuestos?	✓		✓		✓		

Datos del experto:

Apellidos y nombres: Caqui Rayo Pasión Gregorio

Firma:  _____

ANEXO 5 PANEL FOTOGRÁFICO



