

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**

**FACULTAD DE CIENCIAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

**INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE  
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL: APLICACIÓN PARA EL CASO DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO - PERIODO 2021**

**PRESENTADO POR:**

**JOVANA JULIA ADUVIRI ASQUI**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2021**

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE  
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL: APLICACIÓN PARA EL CASO DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO - PERIODO 2021**

PRESENTADO POR:

JOVANA JULIA ADUVIRI ASQUI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:


PRESIDENTE

:   
DR. HEBER NEHEMÍAS, CHUI BETANCUR

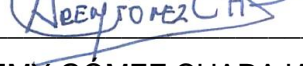
PRIMER MIEMBRO

:   
MG. ROGER QUISPE RIQUELME

SEGUNDO MIEMBRO

:   
C.P.C. ROSA ARAGON CARDENAS

ASESOR DE TESIS

:   
C.P.C. AREMY GÓMEZ CHARAJA

Área : Ciencias Sociales

Disciplina : Administración Pública

Especialidad : Gestión Pública

Puno, 15 de Noviembre del 2021



## DEDICATORIA

*A Dios por siempre guiarme en un camino de superación, por cuidarme a diario, dándome sabiduría y seguir adelante para lograr mis metas trazadas, de igual Dios por cuidar a mis seres queridos.*

*A mis padres Bonifacio y Máxima por brindarme su apoyo constante en la correcta formación personal y profesional, por su amor incondicional, por enseñarme a través de sus ejemplos de perseverancia, constancia y dedicación.*

*A mis hermanos y familiares por su apoyo y brindarme fortaleza para seguir adelante en mi formación profesional y personal.*

## AGRADECIMIENTO

*En primer lugar, agradezco a Dios por permitirme tener una gran y maravillosa familia.*

*Agradezco a mis padres y hermanos por su apoyo, confianza y ayuda para lograr mis objetivos de lograr una profesión.*

*De igual manera agradezco a la universidad privada san carlos de puno, a mis docentes por su paciencia y apoyo, brindándome facilidades en el proceso de adquisición de conocimiento y logro de objetivos, en bien del fortalecimiento profesional y consejos en mi bienestar personal.*

*Mi más sincero agradecimiento a los miembros del jurado por sus aportes durante el desarrollo del presente trabajo de investigación.*

*Un profundo agradecimiento a mi asesora C.P.C. Aremy Gómez Charaja, por la orientación, el seguimiento y la supervisión continúa por su inmenso apoyo para que esta investigación se llevase a cabo.*



## ÍNDICE GENERAL

<b>DEDICATORIA</b>	<b>1</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>2</b>
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	<b>9</b>
<b>ÍNDICE DE ANEXOS</b>	<b>11</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>12</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>13</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>14</b>

### CAPÍTULO I

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

<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>15</b>
<b>1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</b>	<b>17</b>
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	17
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	17
<b>1.3. ANTECEDENTES</b>	<b>18</b>
1.3.1. INTERNACIONALES	18
1.3.2. NACIONALES	18
1.3.3. LOCALES	20
<b>1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>21</b>
1.4.1. OBJETIVO GENERAL	21
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	21

## CAPÍTULO II

## MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>2.1. MARCO TEÓRICO</b>	<b>22</b>
2.1.1. CONTROL INTERNO	22
2.1.1.1. CONTROL GUBERNAMENTAL	23
2.1.1.2. TIPOS DE CONTROL INTERNO	24
2.1.1.3. PRESUPUESTO PÚBLICO	24
2.1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	25
2.1.2.1. ETAPA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	25
2.1.2.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	27
2.1.2.3. PRESUPUESTO POR RESULTADO	27
2.1.2.4. IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS	28
2.1.2.5. NIVELES DE GOBIERNO QUE PARTICIPEN EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADO	29
2.1.2.6. INSTRUMENTOS DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS	29
2.1.3. PROGRAMACIÓN DE COMPROMISOS ANUALES	29
2.1.3.1. ¿ QUÉ ES UN PROGRAMA PRESUPUESTAL (PP) ?	29
2.1.3.2. ¿ CUÁL ES LA IMPORTANCIA DE LOS PP ?	29
2.1.3.3. METAS FÍSICAS Y FINANCIERAS	30
2.1.3.4. DETERMINACIÓN DE LA DEMANDA DEL GASTO	32
2.1.3.5. ESTIMACIÓN DE LA PROGRAMACIÓN DE COMPROMISO ANUAL	32
2.1.4. CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO	32
2.1.5. EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS	34
2.1.6. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIA	34
2.1.7. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA	35
<b>2.2. MARCO CONCEPTUAL</b>	<b>35</b>

<b>2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>41</b>
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	41
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	41

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

<b>3.1. ZONA DE ESTUDIO</b>	<b>42</b>
<b>3.2. TAMAÑO DE MUESTRA</b>	<b>43</b>
3.2.1. POBLACIÓN	43
3.2.2. MUESTRA	44
<b>3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS</b>	<b>45</b>
3.3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	45
3.3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	45
3.3.3. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	46
<b>3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES</b>	<b>46</b>
<b>3.5. MÉTODO Y DISEÑO ESTADÍSTICO</b>	<b>48</b>
3.5.1. SPSS	48

### **CAPÍTULO IV**

#### **EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

<b>4.1. ANÁLISIS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO</b>	<b>49</b>
<b>4.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>54</b>
<b>4.3. PROGRAMACIÓN DE COMPROMISOS ANUAL</b>	<b>62</b>
<b>4.4. CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO</b>	<b>68</b>
<b>4.5. EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>74</b>
<b>4.6. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS</b>	<b>82</b>
<b>4.7. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA</b>	<b>90</b>
<b>CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS</b>	<b>95</b>

<b>DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>100</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>103</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>105</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>106</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>112</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Población agrupada de funcionarios de la MPP	43
<b>Tabla 2:</b> Muestra agrupada de funcionarios de la MPP	45
<b>Tabla 3:</b> Identificación de variables	46
<b>Tabla 4:</b> Proceso de implementación del Sistema de Control Interno	49
<b>Tabla 5:</b> Conocimiento sobre la definición del SCI	51
<b>Tabla 6:</b> Resultados de la variable Sistema de Control Interno	52
<b>Tabla 7:</b> La MPP cuenta con los documentos de gestión	54
<b>Tabla 8:</b> La MPP cuenta con documentos de evaluación financieros y AO.	56
<b>Tabla 9:</b> Percepción de la ejecución presupuestal mediante documentos de gestión.	58
<b>Tabla 10:</b> Implementación de los documentos de gestión para garantizar la E.F.	60
<b>Tabla 11:</b> Resultados de la variable ejecución presupuestal.	61
<b>Tabla 12:</b> Estandarización en el proceso de programación de compromisos.	62
<b>Tabla 13:</b> Influencia del proceso de programación de compromisos.	64
<b>Tabla 14:</b> Necesidad del SCI en la programación de compromisos anual.	66
<b>Tabla 15:</b> Resultados del indicador programación de compromisos anual	68
<b>Tabla 16:</b> Necesidad del SCI en la programación de compromisos anual.	69
<b>Tabla 17:</b> Influencia del SCI en la programación anual y la certificación C.P.	70
<b>Tabla 18:</b> Influencia del SCI en la programación anual y la certificación C.P.	72
<b>Tabla 19:</b> Resultados del indicador certificación de crédito presupuestario.	74
<b>Tabla 20:</b> Conocimiento de las obligaciones de gastos presupuestales.	75

<b>Tabla 21:</b> Conocimiento de programación y ejecución de ingresos y gastos.	76
<b>Tabla 22:</b> Deficiencia de la aplicación del SCI en la ejecución presupuestal.	78
<b>Tabla 23:</b> La aplicación del SCI dificulta la ejecución presupuestal.	79
<b>Tabla 24:</b> Resultados de indicador Ejecución de gasto e ingreso	81
<b>Tabla 25:</b> Conocimiento de las modificaciones presupuestarias.	82
<b>Tabla 26:</b> Conocimiento de la programación y ejecución presupuestaria.	84
<b>Tabla 27:</b> La aplicación del SCI afecta en la ejecución y modificación presupuestal.	85
<b>Tabla 28:</b> La aplicación del SCI dificulta la modificación presupuestaria.	87
<b>Tabla 29:</b> Resultados de indicador Ejecución de gasto e ingreso	89
<b>Tabla 30:</b> Conocimiento de la evaluación presupuestaria de la MPP.	90
<b>Tabla 31:</b> Afección de una deficiente aplicación del SCI en la evaluación P.	92
<b>Tabla 32:</b> SCI - Evaluación presupuestaria.	93

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Ejecución del gasto público	26
<b>Figura 2:</b> ubicación de la provincia de Puno	43
<b>Figura 3:</b> Proceso de implementación del Sistema de Control Interno.	50
<b>Figura 4:</b> Conocimiento sobre la definición del SCI.	51
<b>Figura 5:</b> La MPP cuenta con los documentos de gestión.	53
<b>Figura 6:</b> La MPP cuenta con los documentos de gestión.	55
<b>Figura 7:</b> La MPP cuenta con documentos de evaluación financieros y AO.	57
<b>Figura 8:</b> Percepción de la ejecución presupuestal mediante documentos de gestión.	58
<b>Figura 9:</b> Implementación de los documentos de gestión para garantizar la E.F.	60
<b>Figura 10:</b> Estandarización en el proceso de programación de compromisos.	63
<b>Figura 11:</b> Influencia del proceso de programación de compromisos.	65
<b>Figura 12:</b> Necesidad del SCI en la programación de compromisos anual.	67
<b>Figura 13:</b> Necesidad del SCI en la programación de compromisos anual.	69
<b>Figura 14:</b> Influencia del SCI en la programación anual y la certificación C.P.	71
<b>Figura 15:</b> Influencia del SCI en la programación anual y la certificación C.P.	73
<b>Figura 16:</b> Conocimiento de las obligaciones de gastos presupuestales.	75
<b>Figura 17:</b> Conocimiento de programación y ejecución de ingresos y gastos.	77
<b>Figura 18:</b> Deficiencia de la aplicación del SCI en la ejecución presupuestal.	78
<b>Figura 19:</b> La aplicación del SCI dificulta la ejecución presupuestal.	80
<b>Figura 20:</b> Conocimiento de las modificaciones presupuestarias.	83

<b>Figura 21:</b> Conocimiento de la programación y ejecución presupuestaria.	84
<b>Figura 22:</b> La aplicación del SCI afecta en la ejecución y modificación presupuestal.	86
<b>Figura 23:</b> La aplicación del SCI dificulta la modificación presupuestaria.	88
<b>Figura 24:</b> Conocimiento de la evaluación presupuestaria de la MPP.	91
<b>Figura 25:</b> Afección de una deficiente aplicación del SCI en la evaluación P.	92
<b>Figura 26:</b> Contrastación de Hipótesis General.	95
<b>Figura 27:</b> Contrastación de Hipótesis Específica 1.	96
<b>Figura 28:</b> Contrastación de Hipótesis Específica 2.	97
<b>Figura 29:</b> Contrastación de Hipótesis Específica 3.	97
<b>Figura 30:</b> Contrastación de Hipótesis Específica 4.	98
<b>Figura 31:</b> Contrastación de Hipótesis Específica 5.	99



**ÍNDICE DE ANEXOS**

<b>ANEXO 01:</b> INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	113
<b>ANEXO 02:</b> VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO	117
<b>ANEXO 03:</b> MATRIZ DE CONSISTENCIA	118

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación lleva como título: Influencia del Sistema de Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal: Aplicación para el caso de la Municipalidad Provincial de Puno - Periodo 2021, lo que ayudará a determinar la correlación del sistema de control interno con la ejecución presupuestal en la gestión de la Municipalidad Provincial de Puno, que permitirá una mejor toma de decisiones y brindar un servicio de mayor calidad. Esta investigación es de tipo descriptivo, con un enfoque cuantitativo y diseño no experimental o transversal, y la población de investigación está conformada por autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, del cual la muestra es el total del personal, obteniendo por muestreo probabilístico convencional. El objetivo general es, determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2021, mediante el cual se pretende determinar la correlación del Sistema de Control Interno con la Ejecución Presupuestaria en la gestión. Obteniéndose como resultado que la relación del sistema de control interno tiene relación directa con la ejecución presupuestaria, teniendo conocimiento el personal en investigación de las distintas variables establecidas en la investigación como son: Sistema de control interno, ejecución presupuestaria, programación de compromisos anual, certificación de crédito presupuestario, ejecución de ingreso y gasto, modificación presupuestaria y la evaluación presupuestaria. Finalmente se pudo contrastar las hipótesis planteadas en el estudio de investigación, por lo que en la conclusión se determina que el sistema de control interno tiene relación directa con la ejecución presupuestaria según la percepción de la población investigada.

**Palabras clave:** Sistema, Control Interno, ejecución, presupuesto, modificación y evaluación.

## ABSTRACT

This research work is entitled: Influence of the Internal Control System in the Budget Execution Process: Application for the case of the Provincial Municipality of Puno - Period 2021, for it will help to determine the correlation of the internal control system with the budget execution in the management of the Provincial Municipality of Puno, which will allow better decision-making and provide a higher quality service. This research is descriptive, with a quantitative approach and a non-experimental or cross-sectional design, and the research population is made up of authorities, officials and workers of the Provincial Municipality of Puno, of which the sample is the total staff, obtaining by conventional probability sampling. The general objective is to determine the influence of internal control in the budget execution of the Provincial Municipality of Puno, period 2021, through which it is intended to determine the correlation of the Internal Control System with the Budget Execution in management. Obtaining as a result that the relationship of the internal control system is directly related to budget execution, the investigated personnel having knowledge of the different variables established in the investigation such as: Internal control system, budget execution, annual commitment schedule, certification of budgetary credit, execution of income and expenses, budgetary modification and budgetary evaluation. Finally, it was possible to contrast the hypotheses raised in the research study, reaching the conclusion that the internal control system is directly related to budget execution according to the perception of the population investigated.

**Key words:** System, Internal Control, execution, budget, modification and evaluation.

## INTRODUCCIÓN

Actualmente en la gestión pública se implementó el sistema de control interno mediante la Contraloría General de la República en los diferentes niveles de gobierno (Nacional, Regional y Local) con la finalidad de optimizar los recursos del estado en beneficio de la población, en la investigación de busca la relación existente del sistema de control interno con la ejecución presupuestal.

Esta investigación pretende encontrar mediante sus diferentes variables la relación que pueda existir del sistema de control interno con la ejecución presupuestaria, con base a la percepción de la población que se investigó, por lo que en su posterioridad en futuras investigaciones se pueda determinar soluciones a la problemática existente en la implementación del sistema de control interno así como de la ejecución presupuestaria en beneficio de la población racionalizando los recursos en base a la normatividad vigente.

Según la estructura establecida por la Universidad Privada San Carlos la investigación en su primer capítulo, se abarca como pilar el planteamiento del problema, antecedentes de la investigación y los objetivos de la investigación.

En el segundo capítulo se realiza la revisión de la teoría utilizada a lo largo de la presente tesis. Enfocado al Sistema de Control Interno, Ejecución Presupuestaria, modificación presupuestaria, ejecución de gastos e ingresos y la evaluación de la ejecución presupuestaria.

En el capítulo III se detalla la metodología más adecuada para desarrollo de la investigación, el cual nos ayuda a tener conocimiento del tipo de investigación.

Para la demostración de la investigación se desarrolla la exposición y análisis de los resultados, seguido por las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

## CAPÍTULO I

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

#### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los gobiernos locales, regionales y el gobierno nacional, plantean como políticas de gobierno y objetivos institucionales la gobernanza con una estructura orgánica, con un adecuado desarrollo de los sistemas administrativos, y desarrollando las funciones establecidas de manera adecuada, para lo cual la implementación del sistema de control interno tiene un alto valor; ya que a través de dicho sistema se podrá controlar, evaluar para mejorar el desempeño institucional a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos planteados por la entidad y los planes establecidos para alcanzarlos Alberich (1999).

Cabe indicar, que el Sistema de Control Interno es implementado con la finalidad de ser más efectivo y eficiente, para garantizar la imparcialidad en las acciones para el uso eficiente de los recursos programados durante el periodo fiscal y a su vez garantizando la continuidad para la culminación en su totalidad; lo contrario sucede en los gobiernos locales del Perú, donde la distribución del presupuesto asignado va

orientado al cumplimiento de acciones, metas y actividades que no ayudan hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales, Aguilar (2015).

La implementación de un sistema de Control Interno en las instituciones públicas en una gran mayoría no se implementa de una forma adecuada, uno de los sectores más críticos son las municipalidades distritales, donde se observa una implementación deficiente del sistema de control interno, por lo que, de esta manera el cumplimiento de la implementación de acciones no contribuyen hacia la solución de los problemas para el cierre de brechas y por ende no satisface las necesidades básicas de la población. Es importante que la función de los gobiernos locales es garantizar la ejecución presupuestal de manera eficiente, hacia la búsqueda de desarrollo de acciones que permita promover el desarrollo humano y la capacitación permanente del personal que se desempeña en las instituciones, que sí pueden generar mayor desarrollo local, Almeida (2019).

En este sentido, la importancia del control interno es evidente, en vista que debe garantizar realizar la evaluación a fin de reorientar el desarrollo de las actividades y acciones con el objetivo de garantizar la buena gestión pública de las municipalidades locales, buscando alcanzar la transparencia municipal, Montoya (2020).

En el caso específico de la Municipalidad provincial de Puno (MPP), como parte de los gobiernos locales, esta hasta la actualidad viene demostrando que cuenta con los recursos económicos y humanos adecuados y disponibles, pero tiene el inconveniente de no estar bien utilizados ni canalizados, ya sea por favores políticos que tienen que cumplir en el proceso de desarrollo electoral, por el incumplimiento de los requisitos exigidos para cubrir plazas internos y legales, o sea por la desinformación que se tiene sobre la administración pública actual, o por la carencia

de conocimiento por parte de las autoridades locales y su personal de apoyo, entre otras; y esto con el pasar del tiempo se convierte en una limitante para la ejecución presupuestal eficaz y eficientemente, se convierte en una limitante hacia la toma de decisiones para la priorización y distribución del gasto público, tanto para los gastos corrientes, y los gastos de capital (inversiones) Condo (2017).

Finalmente, en la MPP existe un área de control interno, a la vez existe los órganos institucionales que administran el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP) que como herramienta ligada a la Gestión Financiera y Administrativa del Tesoro Público, permite realizar un control del gasto presupuestal y está a través del tiempo viene sufriendo continuas modificaciones que implica la variedad de cambios en los procedimientos presupuestario para su correcto uso, manejo y por ende la engorrosa ejecución presupuestaria del gasto público, Centeno Ancasi & Paucar (2015).

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera influye el control interno (CI) en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno (MPP), periodo 2021?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ¿Cómo influye el CI en la programación de compromiso anual de la MPP – periodo 2021?
- ¿Cómo influye el control interno en la certificación de crédito presupuestario de la MPP – periodo 2021?
- ¿Cómo influye el control interno en la ejecución de ingresos y gastos de la MPP – periodo 2021?

- ¿Cómo influye el control interno en las modificaciones presupuestarias de la MPP – periodo 2021?
- ¿Cómo influye el control interno en la evaluación presupuestaria de la MPP – periodo 2021?

### **1.3. ANTECEDENTES**

Se ha efectuado algunas revisiones, relacionado sobre nuestra investigación de la cual encontramos las siguientes tesis de las que usamos para nuestro propósito y son:

#### **1.3.1. INTERNACIONALES**

De acuerdo a Rueda (2003), las instituciones del sector público mediante la red bancaria, mantienen un control estricto de sus gastos e ingresos, así como les permite mantener una adecuada conciliación de los movimientos de sus cuentas corrientes, lo cual facilita la gestión de tesorería de estas entidades públicas.

El esquema de Ejecución Presupuestaria, permite al Banco Central del Ecuador realizar un seguimiento y control de las operaciones que realizan las instituciones del sector público a través de sus bancos corresponsales, así como verificar que las transferencias se realicen oportunamente y sus depósitos sean acreditados de conformidad a lo estipulado en los respectivos convenios, en el evento de no cumplir con los términos acordados se procederá a sancionar al banco infractor, Rueda (2003).

#### **1.3.2. NACIONALES**

De acuerdo a Huarhua (2016), corrobora que existe relación significativa entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016;



obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,557, demostró una moderada relación entre las variables.

Además, Cabrera (2017), la evaluación presupuestaria como parte del control interno tiene una incidencia significativa en la ejecución de gastos del Gobierno Regional de Ucayali, la estructura del control interno incide significativamente en la ejecución de gastos del Gobierno Regional de Ucayali y las acciones correctivas del sistema de control interno inciden significativamente en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali.

Salazar & Apaclla (2016) consideran que el control interno y la ejecución presupuestal, en la Municipalidad Distrital de Yauli – Huancavelica, se encuentra un 57% (52), lo cual nos indica que está en proceso. Puesto que el  $V_c > V_t$  ( $73.40 > 9,49$ ), lo cual indica que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica en el año 2015, el control interno y la ejecución de gasto, en la Municipalidad Distrital de Yauli - Huancavelica se encuentra un 35% (32), lo cual indica que esta eficiente. Puesto que  $V_c > V_t$  ( $110 > 9,49$ ) lo cual indica que presenta una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica en el año 2015.

Centeno & Paucar (2015) pudieron determinar que el control interno (CI) contribuye de manera directa en el proceso de ejecución de los gastos programados en los municipios locales de la provincia de Huancavelica; toda vez que el CI como herramienta de evaluación y control institucional garantizar realizar la toma de decisiones de manera óptima y eficiente.

Apaza (2017) pudo demostrar que del presupuesto institucional programado y ejecutado en el 2015 que ascendió a S/. 4,560.025.00 soles solo se pudo gastar el

monto de S/. 4,028,938.00 soles, la misma que asciende solo al 88.4% de ejecución del total programado. Para el año 2016, del total de PIM asignado que alcanza el monto de S/. 4,643,882.00 solo, solo pudo ejecutar el 92.9; demostrando de esta manera la existencia de una incapacidad en el gasto presupuestal en ambos años, considerando que el CI es una forma de garantizar alcanzar el cumplimiento de las metas programadas de manera eficiente.

Paucar (2015), pudo determinar que existe una deficiencia en el CI con respecto a la ejecución presupuestal, y estas fueron determinadas por los aspectos personales como los valores morales, la ética, la práctica de la transparencia en la gestión en la Municipalidad Distrital de Olleros.

### **1.3.3. LOCALES**

Zamata (2016), determinó que en la Municipalidad Provincial de San Román muestra un entorno consistente y coherente para la implementación del control interno, esto avalado por el compromiso que muestran sus autoridades y personal que labora en dicha institución pública, donde como antecedente existe un documento de compromiso de conformación del Comité de Control Interno, pero que es necesaria reforzarse, toda vez que no es suficiente para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

Además, Zamata (2016), en su investigación pudo establecer que con la aplicación del control interno en la gestión de almacén del gobierno local en análisis no garantizar alcanzar la eficiencia ni la eficaz, en vista que del 100% de los resultados obtenidos, en el 2012 solo se pudo alcanzar el 41.67%, en el 2013 solo se alcanzó el 43.33% y en el año 2014 solo se alcanzó el 43.33% todo esto del nivel de funcionamiento, afectando de esta manera hacia una gestión eficiente,

afectando al proceso de recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho.

De acuerdo a Quisocala (2016) el resistirse hacia el cambio y el desconocimiento del proceso de intervención del control interno en la institución pública trae como consecuencia la deficiencia en la gestión pública; toda vez que el personal técnico y profesional complementando con las autoridades del gobierno local determinan hacia la buena gestión municipal, en vista que al mostrar mayor interés en el control interno y la capacitación sobre temas referidos a la misma puede ser muy importante.

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

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

Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2021.

##### **1.4.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar la influencia del control interno en la programación de compromisos anual de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.
- Determinar la influencia del control interno en la certificación de crédito presupuestario de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.
- Determinar la influencia del control interno en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.
- Determinar la influencia del control interno en las modificaciones presupuestarias de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.
- Determinar la influencia del control interno en la evaluación presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.

## CAPÍTULO II

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

#### 2.1. MARCO TEÓRICO

##### 2.1.1. CONTROL INTERNO

Incorporando la normatividad vigente de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control la de Contraloría general de la República, en este caso el CI se desenvuelve considerando la integralidad de su supervisión y control, buscando dar cumplimiento de manera eficiente en la vigilancia, la verificación y la obtención de los resultados o productos del accionar de las instituciones públicas; buscando dar cumplimiento a la normatividad vigente y sus lineamientos de política de la CI; además de garantizar la evaluación de los sistemas administrativos y de gerencia publica Correa et al. (2020). En este sentido el CI considera un plan de organización, acompañado de los métodos y las acciones desarrolladas en la organización a fin de garantizar su pleno desenvolvimiento, buscando alcanzar una calidad en la información consolidada y apoyada a las políticas establecidas como órgano institucional Boyer (2020).

Por lo tanto, se puede definir al CI como un conjunto de lineamientos, políticas, planes y procedimientos establecidos, acompañado por las normas legales y los métodos organizacionales consideradas, cuyo objetivo es garantizar alcanzar una

plena eficiencia y eficacia en la organización; considerando todo el proceso y los resultados obtenidos como parte de la gestión administrativa Bortone & Rojas (2010).

#### **2.1.1.1. CONTROL GUBERNAMENTAL**

En este caso considera la realización de supervisar, vigilar y verificar su desenvolvimiento de las instituciones públicas del Estado como parte de la gestión pública; medido a través del grado de eficiencia y eficacia que estas buscan alcanzar en su gestión institucional, velando por el adecuado uso de los recursos del Estado, dando cumplimiento a las políticas, lineamientos y normas vigentes de la administración pública Bortone & Rojas (2010); Campos (2003). Por lo tanto, el CI considera todas las acciones como medidas preventivas, de corrección en el proceso y su evaluación posterior que normalmente se realiza a las instituciones públicas de los diferentes niveles; todo esto buscando alcanzar el adecuado uso de los recursos del Estado, en el año fiscal correspondiente.

Al considerar el CI en la fase previa y en el proceso, estas se realizan de manera específica a las autoridades y el personal que labora en la institución que tenga responsabilidades y cumplan las funciones concernientes a la gestión institucional; pero todo esto basado en la normatividad vigente de gestión pública, utilizando los instrumentos de gestión organizacional Campos (2003).

Por lo contrario, el CI en la fase posterior a lo desarrollado, se desarrolla a los funcionarios públicos y de línea de la institución pública, cuyas responsabilidades tienen mucho que ver con el cumplimiento de sus funciones, de acuerdo a las políticas y normatividad establecida, pero siempre buscando un balance óptimo entre la asignación de los recursos del estado y los resultados alcanzados para el beneficio de la población involucrada Cabrera (2017); Mantilla (2013).

Se debe especificar que cada uno de los involucrados en la institución pública tienen responsabilidades en el CI, desde el titular de pliego que tiene como función de fomentar una adecuada práctica del CI, brindando las facilidades necesarias para la realización de la supervisión, al igual que la práctica de la rendición de cuentas económica y física de lo desarrollado en el ejercicio fiscal Flores & Miñano (2009).

#### **2.1.1.2. TIPOS DE CONTROL INTERNO**

##### **a) CONTROL ADMINISTRATIVO**

Consiste en la realización de la evaluación y el control de los instrumentos de gestión pública, considerando la aplicación de los métodos y los procedimientos utilizados en la administración pública, pero todas estas vinculadas hacia el adecuado funcionamiento de los procesos administrativos, pero aprobado hacia el avance financiero y físico de las metas y objetivos planteados Flores & Miñano (2009).

##### **b) CONTROL CONTABLE**

En este caso, considera el plan organizacional y las estrategias y métodos aplicados para el desarrollo de los procedimientos de desarrollo de los activos financieros de la institución pública. Además, considera todos los controles del sistema de autorización y registros contables, complementado por los reportes contables de las operaciones realizadas Mantilla (2013).

#### **2.1.1.3. PRESUPUESTO PÚBLICO**

Está definido como uno de los instrumentos de la gestión gubernamental, donde a través de la misma se realiza la asignación eficiente de los recursos del Estado, considerando las órdenes de prioridad de las necesidades a atender de la

población involucrada. es necesario especificar que para la atención de los requerimientos de la población del ámbito territorial a intervenir pueden ir orientados a través de la provisión de los Bs y los Ss que otorga el estado mediante de los gobiernos sectoriales, regionales, y locales, pero todo esto con calidad y de manera oportuna Espinoza (2020).

### **2.1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

De acuerdo a la Ley 28411, toda ejecución presupuestal se realiza en el año fiscal correspondiente, la misma que abarca del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, en dicho periodo se desenvuelve el presupuesto mediante los rubros de entradas y salidas, considerando todas las actividades y acciones a tender a la población del ámbito de su jurisdicción territorial. En este proceso se consideran los créditos presupuestales, las mismas que van orientadas a atender las necesidades prioritarias y programadas en el año en curso, exigiendo por ende la realización de modificatorias presupuestales para su incorporación y aprobación de acuerdo a la normatividad vigente Prieto (2013).

#### **2.1.2.1. ETAPA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual MEF (2011).

La Ejecución Presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411. Se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal MEF (2011).

Según MEF (2011). La PCA es un instrumento de programación del gasto público que permite la comparación permanente entre la programación presupuestaria y el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales y la capacidad de

financiamiento para el año en curso. La finalidad de la PCA es mantener la disciplina, prudencia y responsabilidad fiscal. Se determina por la Dirección General del Presupuesto Público del MEF al inicio del año fiscal y se revisa y actualiza periódicamente. Son principios de la PCA:

- Eficiencia y efectividad en el gasto público.
- Predictibilidad del gasto público
- Presupuesto dinámico
- Perfeccionamiento continuo
- Prudencia y Responsabilidad Fiscal

La ejecución del gasto presupuestal tiene tres pasos:



**Figura 1:** Ejecución del Gasto Presupuestal

a) **Compromiso:** Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros.

Para realizar el compromiso se requiere previamente de la Certificación Presupuestal. La Certificación es la verificación de disponibilidad de recursos realizada por la Oficina de Presupuesto de la entidad.

b) **Devengado:** Es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido. Se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato.



c) **Pago:** Es el acto administrativo con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.

Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas. El devengado y el pago están regulados de forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

#### **2.1.2.2. EJECUCIÓN DE GASTOS**

Considerando a Mostajo (2002), este tema de la ejecución presupuestal considera la parte de los compromisos realizados en el año fiscal, acompañado por el avance financiero de las metas programadas, cuyo control se realiza mediante el seguimiento a la ejecución. El término de ejecución incorpora el desenvolvimiento de los responsables del manejo presupuestal, las mismas que están alineadas hacia el cumplimiento de las metas y objetivos planteados para el año en curso, considerando los criterios de gestión por resultados Prieto (2013).

La ejecución presupuestaria debe estar orientada al cumplimiento de los documentos de gestión donde, Los documentos de gestión pública son todos los instrumentos públicos en los cuales se consignan la distribución de funciones del personal del estado, las responsabilidades asignadas a cada área, los procedimientos para la gestión de trámites, la legislación aplicable, etc. MEF (2011).

#### **2.1.2.3 PRESUPUESTO POR RESULTADOS**

El Presupuesto por Resultados es una estrategia de gestión pública que permite vincular la asignación de recursos presupuestales a bienes y servicios (productos) y a resultados a favor de la población, con la característica de permitir que estos

puedan ser medibles. Para lograrlo es necesario un compromiso de las entidades públicas, definir responsables, generar información, y rendir cuentas. MEF (2021)

El Presupuesto por Resultados permite:

- Definir resultados vinculados a cambios que permitan solucionar problemas que afectan a la población y generar el compromiso para alcanzarlos.
- Presupuestar productos (bienes y servicios) que inciden en el logro de los resultados.
- Determinar responsables en el logro de los resultados, en la implementación de los instrumentos del Presupuesto por Resultados y en la rendición de cuentas del gasto público.
- Establecer mecanismos para generar información sobre los productos (bienes y servicios), los resultados y la gestión realizada para su logro.
- Evaluar si se está logrando los resultados a favor de la población.
- Usar la información para decidir en qué y cómo se va a gastar los recursos públicos, así como para la rendición de cuentas.
- Introducir incentivos para promover que las entidades públicas se esfuercen hacia el logro de resultados.

#### **2.1.2.4. IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS**

Según el MEF (2021), el Presupuesto por Resultados es importante porque contribuye con la mejora de la calidad del gasto público al permitir que las entidades del Estado:

- Hagan un uso más eficiente y eficaz de los recursos públicos: se prioriza el gasto público en la provisión de productos (bienes y servicios) que, según la evidencia, contribuyen al logro de resultados vinculados al bienestar de la población.

- Tomen decisiones con mayor información: se genera información útil que sirve para tomar mejores decisiones en materia presupuestal y de gestión que permitan el logro de resultados a favor de la población.

#### **2.1.2.5. NIVELES DE GOBIERNO QUE PARTICIPAN EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS**

Teniendo en cuenta el MEF (2021), la implementación del Presupuesto por Resultados requiere de la intervención de las entidades de los tres niveles de gobierno (nacional, regional y local); cada uno de ellos participa en correspondencia a sus funciones y competencias.

#### **2.1.2.6. INSTRUMENTOS DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS**

- a) Programas Presupuestales
- b) Seguimiento
- c) Evaluación independiente
- d) Incentivos a la gestión

#### **2.1.3. PROGRAMACIÓN DE COMPROMISOS ANUALES**

##### **2.1.3.1. ¿QUÉ ES UN PROGRAMA PRESUPUESTAL (PP)?**

Es una unidad de programación de las acciones de las entidades públicas, las que integradas y articuladas se orientan a proveer productos (bienes y servicios), para lograr un Resultado Específico a favor de la población y así contribuir al logro de un Resultado Final asociado a un objetivo de la política pública. Además, es una categoría presupuestaria que constituye un instrumento de PpR. MEF (2021),

##### **2.1.3.2. ¿CUAL ES LA IMPORTANCIA DE LOS PP?**

Según MEF (2021), los Programas Presupuestales son importantes porque permiten:

- Identificar y asignar recursos en aquellos productos (bienes y servicios) que inciden en el logro de resultados que beneficien a la población.
- Evaluar el gasto público bajo una lógica causal: permiten esclarecer la lógica causal entre los productos (bienes y servicios) que se proveen a la población y sus resultados, y establecer indicadores para su medición.
- Articular esfuerzos entre los tres niveles de gobierno a través de la implementación de un PP con articulación territorial, que permita obtener mejores y mayores resultados y generar un mayor aprendizaje entre las diferentes entidades de los tres niveles de gobierno.

### **2.1.3.3. METAS FÍSICAS Y FINANCIERAS**

El POI comprende la programación multianual de las Actividades Operativas e Inversiones necesarias para ejecutar las AEI definidas en el PEI, por un período no menor de tres años, respetando el período de vigencia del PEI, además, establece los recursos financieros y las metas físicas mensuales para cada periodo anual (programación física, de costeo y financiera), en relación con los logros esperados de los objetivos del PEI CEPLAN (2019).

El POI permite implementar la estrategia del PEI y responde básicamente a dos (2) preguntas: “¿Qué voy a hacer?” y “¿Cómo lo voy a hacer?”. Para responder a la primera, la Alta Dirección de la entidad debe actualizar su conocimiento integral de la realidad (población y territorio) en la cual actúa y del futuro deseado para identificar posibles cambios (p. ej. gestión logística, productividad laboral, uso de Tecnologías de la Información y Comunicación, etc.) para mejorar su oferta de bienes o servicios. Para responder a la segunda, la entidad debe definir si lo anterior será a través de la adquisición de bienes, de contratación de servicios (estudio, consultoría), de actividades de capacitación-acompañamiento, del

desarrollo de sistemas informáticos o de mejoras en infraestructura (equipamiento, obras, mantenimiento de los activos), entre otros. Con su implementación, la entidad busca reducir las brechas de atención en cuanto a cobertura, calidad y satisfacción de los usuarios de los bienes y servicios que entrega. Por tanto, el seguimiento a su ejecución debe ser permanente, CEPLAN (2019).

Según MEF (2010), las metas presupuestarias representan los productos a ser provistos con el propósito de cumplir con los objetivos de la entidad, con excepción de gastos no vinculados a productos y los proyectos de inversión. En el caso de los productos de los proyectos de inversión se identifican a nivel de la infraestructura o mejora de capacidades que se brindan a la población beneficiaria. Las metas presupuestarias tienen las siguientes características:

- a) **Razonables:** Deben ser factibles de ser desarrolladas teniendo en cuenta los fondos públicos asignados.
- b) **Claros:** Deben encontrarse explícitamente definidas y diferenciadas.
- c) **Mensurables:** Deben ser susceptibles de medición.

Las metas presupuestarias al constituir unidades básicas de asignación de recursos, comprenden los siguientes cuatro elementos en su formulación:

- a) **Finalidad:** Se identifica con la definición del producto o el objeto de la meta, según el caso.
- b) **Unidad de Medida:** Establece la forma de medir la meta.
- c) **Cantidad:** Es el número de unidades de medida que se espera alcanzar.
- d) **Ubicación Geográfica:** Corresponde al lugar donde se ejecutan físicamente (lugar donde se provee el producto) a nivel distrital.

#### **2.1.3.4. DETERMINACIÓN DE LA DEMANDA DEL GASTO**

La Demanda Global de Gasto constituye la previsión de gastos de la entidad. Para su determinación la entidad requerirá recabar, evaluar y consolidar información respecto a la magnitud de los gastos que espera asumir para el logro de sus objetivos, MEF (2010).

#### **2.1.3.5. ESTIMACIÓN DE LA PROGRAMACIÓN DE COMPROMISO ANUAL**

Según el MEF (2010), es un Instrumento de política y de gestión, a través del cual las autoridades regionales y locales, así como las organizaciones de la población debidamente representadas, definen en conjunto, cómo y a qué se van a orientar los recursos, los cuales están directamente vinculados a la visión y objetivos del Plan de Desarrollo Concertado.

#### **2.1.4. CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO**

La ejecución de los créditos presupuestarios compete efectuar, a cada Pliego Presupuestario, como responsable del uso y afectación de los recursos que les han sido aprobados. El marco legal para la ejecución obliga a identificar hasta el nivel de específica del gasto para efectuar los compromisos, siendo que ninguna autoridad puede adquirir obligaciones sobre créditos inexistentes, MEF (2010),

Se entiende por ejecutado los créditos presupuestarios con el reconocimiento de las obligaciones, el cual se hará una vez se reciban las adquisiciones de bienes, servicios, proyectos y demás prestaciones o gastos que en general se registren en el detalle del clasificador presupuestario, MEF (2010),

Según el MEF (2010), dentro de este proceso de ejecución de los créditos presupuestarios se identifican las siguientes etapas:

- a) La Asignación de la Programación de Compromisos Anualizados (PCA), aprobada por la Dirección General de Presupuesto Público.

- b) La Certificación del Crédito Presupuestario (CCP), emitido por el jefe de presupuesto o quien haga sus veces de la Unidad Ejecutora, con antelación al compromiso del gasto.
- c) El Compromiso del Gasto, que implica la asunción de obligaciones, a través de un acto administrativo o contrato, cuyo plan de pagos previsto deberá estar respaldado en el presupuesto aprobado

Se toma en cuenta según MEF (2010), El Certificado de Crédito Presupuestario (CCP), es el documento expedido por el jefe de la oficina de presupuesto o quien haga sus veces en la Unidad Ejecutora, con el cual se garantiza la existencia de crédito presupuestal disponible y libre de afectación para la asunción de obligaciones con cargo al presupuesto del respectivo año fiscal.

Se expide a solicitud previa del área que ordena el gasto o de quien tenga delegada esta facultad, o en base en la solicitud suscrita por el jefe de alguna de las áreas de la entidad, cada vez que se prevea ordenar un gasto, contratar y/o adquirir una obligación. El responsable del área de Presupuesto o quien haga sus veces verificará la disponibilidad del crédito presupuestario para emitir el correspondiente Certificado de Crédito Presupuestario, MEF (2010).

Expedido el Certificado de Crédito Presupuestario se remite al área solicitante para que procedan a efectuar los trámites respectivos para la adquisición de las obligaciones correspondientes. El CCP implica reservar el crédito presupuestal, mientras se adquiere la obligación, así todo CCP expedido afecta los créditos presupuestarios en forma preliminar, mientras se perfecciona la obligación y se efectúa el correspondiente registro presupuestal. En consecuencia, los órganos deberán llevar un registro de éstos que permita determinar los saldos de apropiación disponibles para expedir nuevas disponibilidades, MEF (2010).

El Certificado de Crédito Presupuestario se genera únicamente para el año fiscal y su valor puede afectar como máximo el saldo disponible de los créditos presupuestales en la específica respectiva y cuando la ejecución contractual se prolongue por más de un ejercicio presupuestario el jefe de la Oficina General de Administración o el que haga sus veces en el Pliego Presupuestario debe emitir un documento que garantice la programación de los recursos suficientes para atender el pago de las obligaciones de los años fiscales subsiguientes, MEF (2010).

El Certificado de Crédito Presupuestario es susceptible de adicionarse, reducirse o anularse, o de ser modificado en la descripción de su objeto, siempre y cuando estén debidamente justificadas dichas modificaciones y se cuente con la verificación correspondiente del responsable de presupuesto o quien haga sus veces, MEF (2010).

Cuando se detecte que el monto del compromiso es inferior al del CCP expedido, se procederá a anular el CCP por el valor no comprometido, liberando así el crédito presupuestal en dicho monto, MEF (2010).

#### **2.1.5. EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**

Según MEF (2021), Proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago. proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago.

#### **2.1.6. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

Según MEF (2021), constituyen cambios en los créditos presupuestarios, tanto en su cuantía como en el nivel Institucional (créditos suplementarios y transferencias



de partidas) y, en su caso, a nivel funcional programático (habilitaciones y anulaciones).

Las modificaciones presupuestarias pueden afectar la estructura funcional-programática a consecuencia de la supresión o incorporación de nuevas metas presupuestarias.

Las modificaciones presupuestarias constituyen cambios en los créditos presupuestarios, tanto en su cuantía como en el nivel institucional (créditos suplementarios y transferencias de partida) y, en caso, a nivel funcional programático (habilitaciones y anulaciones). Las modificaciones presupuestarias pueden afectar la estructura funcional a consecuencia de la supresión o incorporación de nuevas metas presupuestales, MEF (2010).

#### **2.1.7. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA**

Considerando al MEF (2021), fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público.

### **2.2. MARCO CONCEPTUAL**

**AUDITORÍA:** Consiste en la aplicación de una prueba de manera objetiva y sistemática, donde estas están realizadas por profesionales selectos y capacitados con respecto a la realización de operaciones financieras y económicas pero posterior al desarrollo de la gestión pública y luego de realizar la utilización de los recursos económicos del Estado; aplicando los principios de la contabilidad.

**ACTIVIDADES DE CONTROL GUBERNAMENTAL:** Es parte de los componentes de la normatividad vigente del control interno, que considera las políticas y el procedimiento considerado para garantizar el uso eficiente de los recursos económicos del Estado.

**CICLO DE EVALUACIÓN:** Es el periodo de tiempo dentro del cual se evaluarán todos los programas de un departamento.

**CONFIDENCIALIDAD:** La confidencialidad conlleva a mantener estricta reserva respecto al proceso y los resultados de la auditoría, no relevando los hechos, daños y situaciones que sean de conocimientos del auditor por el ejercicio de su actividad profesional.

**CONTROL:** Se establece como la función más importante en la administración pública, donde a pesar que la institución pública cumpla de manera óptima el uso de los recursos económicos del Estado, es necesario garantizar el adecuado direccionamiento de las políticas, programas y proyectos, para garantizar su desarrollo institucional y cumplimiento de los objetivos acorde a las necesidades de la población.

**CONTROL GUBERNAMENTAL:** Considera realizar las acciones de supervisar, vigilar y verificar todos los actos realizados en el proceso administrativo de la gestión pública, considerando alcanzar la eficiencia y la eficacia y la práctica de la transparencia en el uso de los recursos económicos del Estado, dando cumplimiento de la normatividad vigente en caso de incurrir en falta.

**CONTROL GUBERNAMENTAL INTERNO POSTERIOR:** La misma que está desarrollado por los responsables de línea o funcionarios públicos dando cumplimiento la normatividad vigente establecida en la gestión pública; pero de acuerdo a los lineamientos, políticas, planes anuales, realizando una evaluación y

cumplimiento del uso eficiente de los recursos del estado, acompañado de manera concatenada en las coordinaciones con el órgano de control institucional.

**CONTROL GUBERNAMENTAL INTERNO PREVIO Y SIMULTÁNEO:** Esta corresponde a todo el personal de una institución pública incluido sus autoridades, cuya responsabilidad es dar cumplimiento de la normatividad vigente de los procedimientos, reglamentación y establecimiento de disposiciones dentro de la institución, buscando garantizar la aplicación de las políticas y métodos necesarios para el registro, la verificación, evaluación y el cuidado de la organización.

**CONTROL DE CALIDAD:** Son métodos y procedimientos que están desarrollados en la contraloría general de la república o similares, con la finalidad de desarrollar la auditoría institucional en cumplimiento a la normatividad vigente de la gestión pública.

**CONTROL INTERNO:** Son políticas, planes y procedimientos que tienen que cumplir las organizaciones públicas gubernamentales, a fin de garantizar alcanzar la eficiencia y eficacia en la gestión pública.

**CONTROL DE LEGALIDAD:** Consiste en revisar y comprobar la aplicación de la normatividad vigente y sus complementarias de manera adecuada, pero analizado desde un punto legal.

**CONTROL FINANCIERO:** Es la revisión para asegurar el cumplimiento de las normas de información financiera y económica que emite la entidad.

**CONTROL PRESUPUESTAL:** Asegura la aplicación de las disposiciones presupuestales.

**CONTROL DE GESTIÓN:** Consiste en evaluar el desarrollo de las funciones de la gestión pública, esto a través de la medición de los objetivos planteados y su

relación con el presupuesto determinado y programado para el cumplimiento de las metas y objetivos planteados.

**CONTROL SOCIAL:** Se define como el proceso participativo de manera activa de la población en la gestión y el control institucional, y es una fuente de línea de base para poder calificar de manera constante todas las acciones y actos de corrupción en las que puede incurrir una institución pública.

**CATEGORÍA PRESUPUESTARIA:** Está definido como una manera de categorización o clasificación de los gastos del presupuesto institucional y son parte de la estructura funcional programática.

**EFFECTIVIDAD:** Se define como el grado o nivel de desarrollo de las acciones, actividades, programas o proyectos permite alcanzar los objetivos planteados mediante la concretización de las metas desarrolladas.

**EFICIENCIA:** Como parte del principio de la administración pública, este término muestra la relación óptima existente entre el uso de los recursos y los resultados o productos obtenidos, la misma que considera el término de logro adecuado y oportuno.

**EFICACIA:** Como término de la gestión pública esta se define como el principio del cumplimiento de las acciones o actividades a fin de alcanzar el cumplir con los lineamientos y políticas establecidas en el gobierno local y puede ser medido de manera cualitativa o cuantitativa.

**EVALUACIÓN DE RIESGO:** Como parte de la normatividad vigente del CI que incorpora la parte de identificación y el análisis de los riesgos normas de control interno que comprende el proceso de identificación y análisis de los riesgos, su objetivo es realizar un análisis y la evaluación a fin de garantizar el adecuado

comportamiento de la administración pública, donde busca garantizar el manejo eficiente del presupuesto público para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO:** La evaluación es la que se ocupa de medir los controles operativos que se ejercen sobre todas las fases del negocio. Su propósito es determinar si los controles establecidos son los adecuados y si están cumpliendo efectivamente con los objetivos de la dirección y con sus planes operativos.

**EXAMEN ESPECIAL:** Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales de gestión, cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones.

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:** Se refiere a la normatividad vigente y el desarrollo de acciones que están a cargo de los funcionarios públicos y autoridades gubernamentales, a fin de alcanzar el cumplimiento de manera eficiente y eficaz de todas las tareas encomendadas para garantizar el control interno institucional.

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO:** Son todas las acciones de intervención que realizan los funcionarios responsables de velar por el control interno del gobierno local, las mismas que están supeditadas de acuerdo a la normatividad vigente, procedimiento, y estrategias desarrolladas para su implementación.

**ORGANIZACIÓN:** Es una de las cuatro funciones básicas de la dirección que junto con la planeación, información y control posibilitan la toma de decisiones y el logro de los objetivos de la organización.

**ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL:** Cuya tarea es realizar el control de la institución pública de acuerdo a la normatividad vigente de la gestión pública, como parte del Estado.

**PLAN NACIONAL DE CONTROL:** Es el documento de gestión del sistema nacional de control, que consolida las acciones de control programadas por los órganos de control institucional y las unidades orgánicas de la contraloría general de la república.

**PLAN ANUAL DE CONTROL:** Es el instrumento orientador de la gestión de los órganos de control institucional en materia de control gubernamental que contiene el total de las acciones de control posterior y actividades de control programadas en las entidades durante el periodo de un año.

**PROGRAMA PRESUPUESTAL:** Corresponde al nivel presupuestal por resultados, donde considera la programación del desarrollo de las actividades y/o acciones del Estado, a través de los diferentes entes gubernamentales, las mismas que están articuladas y vinculadas hacia el cumplimiento de los resultados planificados.

**RESULTADO FINAL:** Son variaciones obtenidas en la población de acuerdo a sus características o condiciones iniciales considerando el ambiente en la que se desenvuelve la institución gubernamental. Se debe resaltar que el resultado final puede estar contribuido por más de un programa presupuestal.

**RESULTADO ESPECÍFICO:** Estas son variaciones que se aspiran llegar a concretar a fin de dar solución al problema identificado en una determinada población involucrada, las mismas que contribuyen hacia el cumplimiento del resultado final.

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

### **2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL**

El control interno influye positivamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2021.

### **2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- El control interno influye directamente en la programación de compromiso anual de la MPP – periodo 2021.
- El control interno influye directamente en la certificación de crédito presupuestario de la MPP – periodo 2021.
- El control interno influye de manera directa en la ejecución de ingresos-gastos de la MPP – periodo 2021.
- El control interno influye directamente en las modificaciones presupuestarias de la MPP – periodo 2021.
- El control interno influye directamente en la evaluación presupuestaria de la MPP – periodo 2021.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ZONA DE ESTUDIO

La zona de estudio corresponde a la provincia de Puno, siendo una de las 13 provincias de la región de Puno, donde limita por el norte con las provincias de San Román y Huancané, por el este con el Lago Titicaca, por el sur con la Provincia de El Collao y por el oeste con el departamento de Moquegua.

La Provincia de Puno cuenta con un área de 6494.76 kilómetros cuadrados de territorio, situado a una altura de 3827 msnm.

La Municipalidad Provincial de Puno se rige bajo el amparo de la Ley N° 27972 “Ley Orgánica de Gobiernos Locales”, es la institución que tiene por objetivo promover el desarrollo local de la ciudad de Puno conjuntamente con los distritos que la compone, cuenta con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para la determinación y cumplimiento de objetivos.

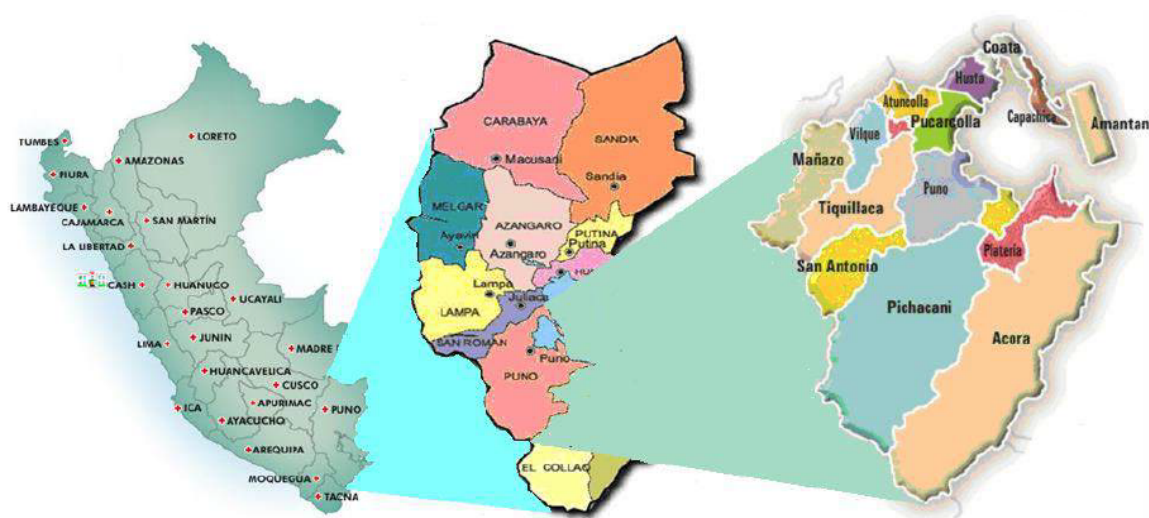
##### a) DELIMITACIÓN POR TIEMPO

El estudio de investigación se desarrolló en el periodo fiscal 2021.



**b) DELIMITACIÓN GEOGRÁFICA**

La investigación se desarrolló en la Provincia de Puno.



**Figura 2:** Ubicación de la provincia de Puno  
**Fuente:** Ramos (2018)

**3.2. TAMAÑO DE MUESTRA**

**3.2.1. POBLACIÓN**

La población está conformada por autoridades, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, de acuerdo al siguiente detalle:

**Tabla 1**  
**Población agrupada de funcionarios de la MPP.**

Subpoblaciones o estratos	Total
Autoridades municipales	08
Gerentes municipales	15
Asesores municipales	06
Trabajadores municipales	48
<b>Total</b>	<b>77</b>

### 3.2.2. MUESTRA

La muestra representativa está directamente enfocada a la evaluación de las acciones del personal que labora en el departamento de ejecución presupuestal y control de la Oficina de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Puno en el periodo 2021.

Se considera la siguiente estratificación de la población. Para obtener el tamaño de muestra se aplica la siguiente fórmula:

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

**Donde:**

$$n = \text{Muestra}$$

$Z =$  Valor Z de distribución normal (Nivel de sig. 5%) : (1.96)

$P =$  Posibilidad de éxito : (0.5)

$q =$  Posibilidad de fracaso: (0.5)

$N =$  Población total: (77)

$E =$  Error muestral: 5% : (0.05)

Reemplazando los datos a la fórmula se tiene:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)77}{(77-1)0.05^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 46$$

En este sentido, la muestra a considerar es de 46 personas, cuyas características son que laboran en la MPP. El resumen de la muestra será de la siguiente manera:

**Tabla 2.** Muestra agrupada de funcionarios de la MPP

<b>Componentes</b>	<b>Encuesta</b>	<b>Total</b>
Autoridades municipales	07	07
Gerentes municipales	10	10
Asesores municipales	03	03
Trabajadores municipales	26	26
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>46</b>

**Tabla 2**

Muestra agrupada de funcionarios de la MPP.

### 3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

#### 3.3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de investigación se desarrolló haciendo uso del enfoque cuantitativo y de tipo de investigación descriptivo, siendo la intención buscar, especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetivos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, ya que dicho análisis ayudará a obtener un mayor conocimiento sobre el tema de investigación, identificando conceptos, estableciendo prioridades de la investigación Hernández, Fernández & Pilar (2010).

Para un análisis adecuado de los datos recopilados de la población en investigación.

#### 3.3.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación utilizará un diseño no experimental de tipo transversal, que permitirá describir con la mayor precisión y veracidad posible a una realidad institucional, por eso se analizará de manera detallada la situación actual del Sistema de Control Interno con la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Puno. Por otro lado, se realizó la obtención de información y

recopilación de datos en un momento único (transversal), lo que facilitará un correcto procesamiento de la información.

**3.3.3. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

Para la presente investigación se utilizó el método inductivo analítico, esta aproximación se vale de la lógica o razonamiento deductivo, que comienza con la teoría, y de ésta se derivan expresiones lógicas denominadas “hipótesis” que la investigadora somete a prueba, Hernández, Fernández & Pilar (2010).

**3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES**

**Tabla 3**

Identificación de variables.

Variables	Indicadores
X: Sistema de control interno.	1. Normatividad del Sistema de Control Interno. 2. Planeamiento del Sistema de Control Interno. 3. Ejecución del Sistema de Control Interno.
Y: Ejecución presupuestal	1. Proceso de programación de la ejecución del presupuesto. 2. Ejecución del presupuesto
X: Sistema de control interno	1. Normatividad del Sistema de Control Interno. 2. Planeamiento del Sistema de Control Interno. 3. Ejecución del Sistema de Control Interno.
Y: Programación de compromisos anual	1. Metas físico-financiero. 2. Determinación de la demanda de los gastos 3. Estimar programación de compromiso anual

X: Sistema de control interno	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Normatividad del Sistema de Control Interno.</li> <li>2. Planeamiento del Sistema de Control Interno.</li> <li>3. Ejecución del Sistema de Control Interno.</li> </ol>
Y: Certificación de crédito presupuestario	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cumplimiento de los gastos de acuerdo al Ppto.</li> <li>2. Programación de certificación de crédito presupuestario.</li> <li>3. Ejecución de la certificación de crédito presupuestario.</li> </ol>
X: Sistema de control interno	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Normatividad del Sistema de Control Interno.</li> <li>2. Planeamiento del Sistema de Control Interno.</li> <li>3. Ejecución del Sistema de Control Interno.</li> </ol>
Y: Ejecución de ingresos y gastos	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cumplimiento de los gastos de acuerdo al Ppto.</li> <li>2. Programación de certificación de crédito presupuestario.</li> <li>3. Ejecución de la certificación de crédito presupuestario.</li> </ol>
X: Sistema de control interno	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Normas del SCI.</li> <li>2. Planeación del SCI</li> <li>3. Ejecución del SCI</li> </ol>
Y: Modificaciones presupuestarias	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto</li> <li>2. Programación de modificaciones presupuestarias</li> <li>3. Ejecución de modificaciones presupuestarias</li> </ol>
X: Sistema de control interno	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Normas del SCI.</li> <li>2. Planeación del SCI</li> <li>3. Ejecución del SCI</li> </ol>
Y: Evaluación presupuestaria	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto</li> <li>2. Programación de evaluación presupuestaria</li> <li>3. Ejecución de evaluación presupuestaria</li> </ol>

---

### 3.5. MÉTODO Y DISEÑO ESTADÍSTICO

El tratamiento que se utilizarán en la investigación será a través de la encuesta, la misma que se aplicará al personal que labora en esta institución objeto de estudio, con el fin de recabar información sobre la investigación (Hernández et al., 2010). El cuestionario será el instrumento a aplicar para llevar a cabo la Encuesta (Anexo 1).

Para el procesamiento de los datos se utilizará la técnica del procesamiento mediante el Excel y el SPSS, a fin de poder analizar de manera consistente los datos obtenidos en campo. además, su procesamiento permitirá establecer algunos indicadores estadísticos que ayudarán a contrastar las hipótesis planteados (Hernández et al., 2010).

Para el contraste de la hipótesis se aplicará el coeficiente de **Rho de Spearman**, toda vez que esta corresponde a la estadística no paramétrica, donde mediante el uso de la estadística descriptiva y considerando una escala de medición se podrá obtener los resultados necesarios. El coeficiente de correlación estadística que cuantifica la correlación, sus valores están comprendidos entre -1 y 1.

#### 3.5.1. SPSS

Es un software estadístico con estructura modular. Potente y de fácil uso, es compatible con los sistemas operativos Windows, SPSS puede llevar a cabo una amplia gama de análisis estadísticos con una serie de menú desplegable, Mamani (2019).

Para la investigación se usó el IBM SPSS Statistics v.25 de 64 Bits, el cual es un software popular entre los usuarios de Windows, es utilizado para realizar la captura y análisis de datos para crear tablas y gráficas con data compleja, conocido por su capacidad de gestionar grandes volúmenes de datos y es capaz de llevar a cabo análisis de texto entre otros formatos más. Mamani (2019)

## CAPÍTULO IV

## EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

**OBJETIVO GENERAL:** Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2021.

## 4.1. VARIABLE X: ANÁLISIS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO

Tabla 4

Proceso de implementación del Sistema de Control Interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	40	86,96%	86,96%	86,96%
NO	6	13,04%	13,04%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

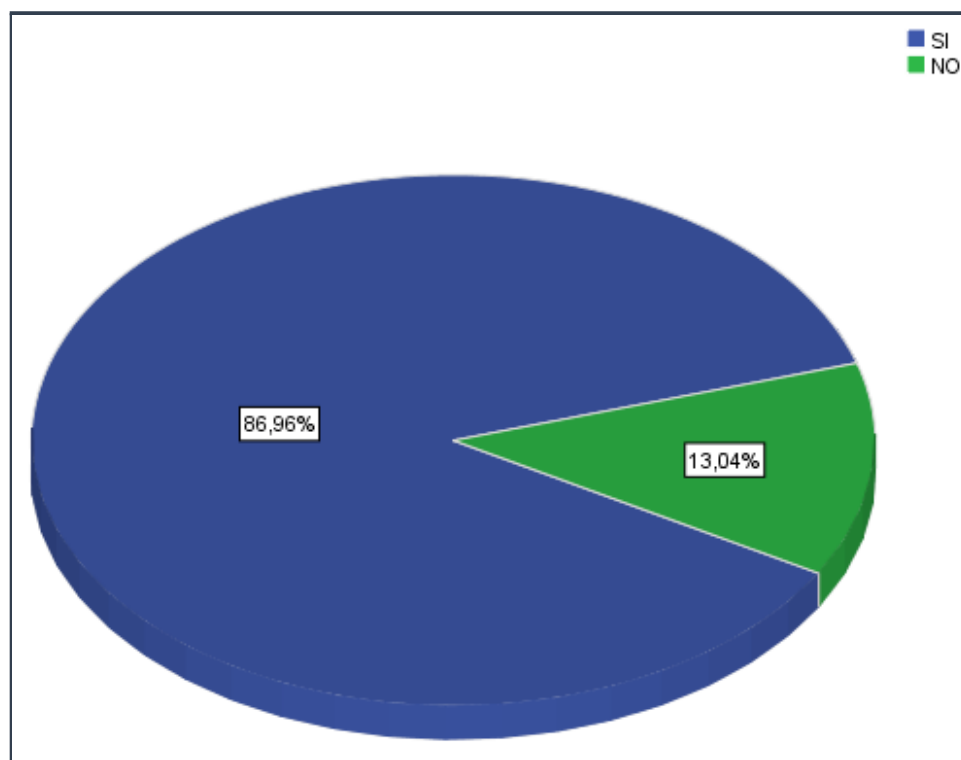
**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

Con respecto a los resultados obtenidos se observa en la Tabla 4 que, un 87.0% del total de encuestados a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, aducen que tiene conocimiento sobre el proceso de implementación del

sistema de control interno en la institución, con consiguiente el 13.0% restante tienen un desconocimiento con respecto a la implementación del indicador de sistema de control interno.

Teniendo un porcentaje válido del 100% de los encuestados con aplicación del instrumento de investigación.



**Figura 3:** Proceso de implementación del Sistema de Control Interno.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Análisis:**

En la figura 3 se puede observar que, la población investigada en su mayoría con un 86.96% indica que tiene conocimiento sobre la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Puno, lo que en concordancia con el marco teórico en la institución se tiene una adecuada implementación del indicador en investigación (SCI), teniéndose un mínimo desconocimiento de dicha implementación.



Tabla 5

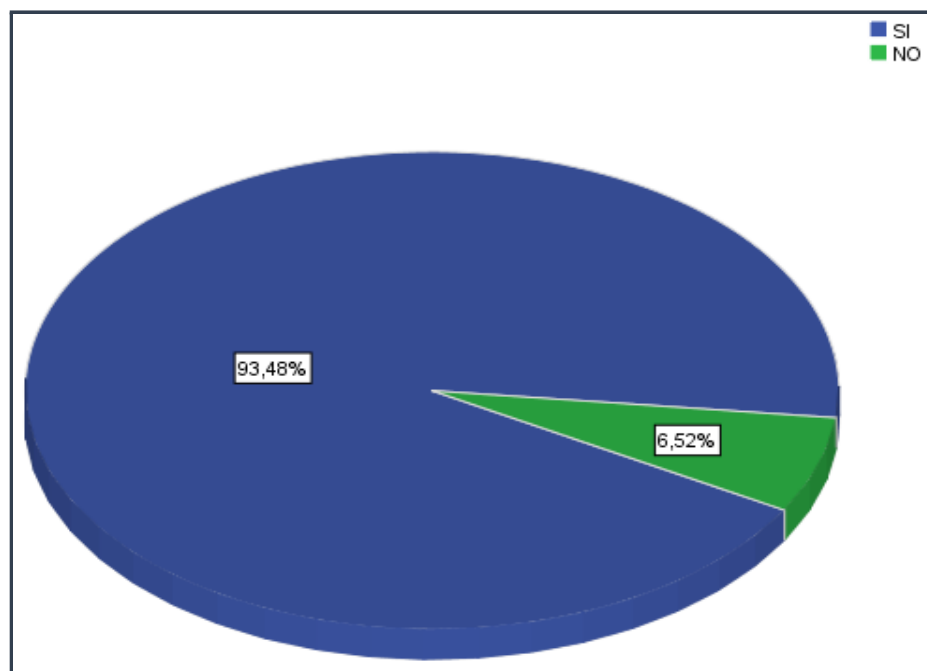
## Conocimiento sobre la definición del SCI.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	43	93,48%	93,48%	93,48%
NO	3	6,52%	6,52%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

## Interpretación:

En la Tabla 5 sobre el conocimiento sobre la definición del SCI 43 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 93.48% de total de la población en investigación reconocen que tienen conocimiento sobre la definición con respecto al sistema de control interno, sin embargo 3 personas que representa el 6.52% indican que desconocen sobre el indicador SCI.



**Figura 4:** Conocimiento sobre la definición del SCI.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

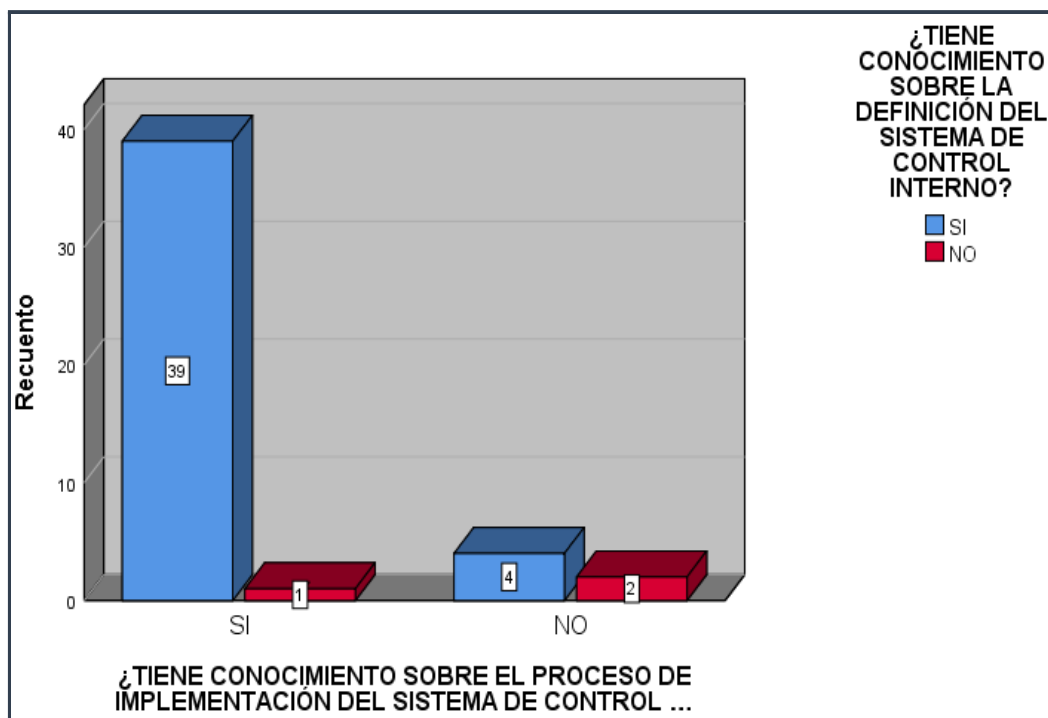
**Análisis:**

En la figura 4, se puede evidenciar que el personal que conforma la población en investigación indica que, tiene conocimiento sobre la definición respecto al sistema de control interno, por lo que el personal según Campos (2003) debe tener consideraciones respecto a las acciones de las medidas, preventivas y correctivas en el proceso y evaluación en la institución, buscando alcanzar el uso adecuado de los recursos del estado.

**Tabla 6****Resultados de la variable X: Sistema de Control Interno.**

		CONOCIMIENTO SOBRE LA DEFINICIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO			
		SI	NO	Total	
<b>IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA INSTITUCIÓN</b>	SI	Recuento	39	1	40
		Porcentaje	97,5%	2,5%	100,0%
	NO	Recuento	4	2	6
		Porcentaje	66,7%	33,3%	100,0%
		<b>Recuento</b>	<b>43</b>	<b>3</b>	<b>46</b>
<b>Total</b>		<b>Porcentaje</b>	<b>93,5%</b>	<b>6,5%</b>	<b>100,0%</b>

**Fuente:** Procesamiento de datos en SPSS (Encuestas).



**Figura 5:** La MPP cuenta con los documentos de gestión.

**Fuente:** Procesamiento de datos en SPSS (Encuestas).

**Análisis de resultados de la variable Sistema de Control Interno:** En la tabla 6 se obtiene resultados mediante referencia cruzada de la aplicación del instrumento de investigación aplicada en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, donde: dicha población tiene conocimiento sobre el proceso de implementación del sistema de control interno con respecto a, si tiene conocimiento sobre la definición del sistema de control interno, obteniéndose como resultado que el 39% tiene conocimiento de la implementación con respecto al conocimiento sobre el sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Puno, por la tanto según el marco teórico Campos (2003) el personal está preparada para el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno en sus diferentes fases como son análisis, implementación verificar, verificar y supervisar dicho proceso.

El personal de la Municipalidad Provincial de Puno se encuentra capacitado en los diferentes tipos de Control Interno, puesto que los resultados son un conjunto de opiniones extraído de las muestras tomadas, el personal de las diferentes áreas se encuentran preparadas en el control administrativo y control contable,

En el figura N° 5, se puede observar que se tiene un mayor porcentaje de referencia cruzada de la ejecución del SCI con los conocimientos que tienen la población investigada, por lo que según Mantilla (2013) el personal considera aspectos organizacionales, estratégicos y metodologías aplicadas en el desarrollo e implementación del SCI.

#### 4.2. VARIABLE Y: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

**Tabla 7**

**La MPP cuenta con los documentos de gestión.**

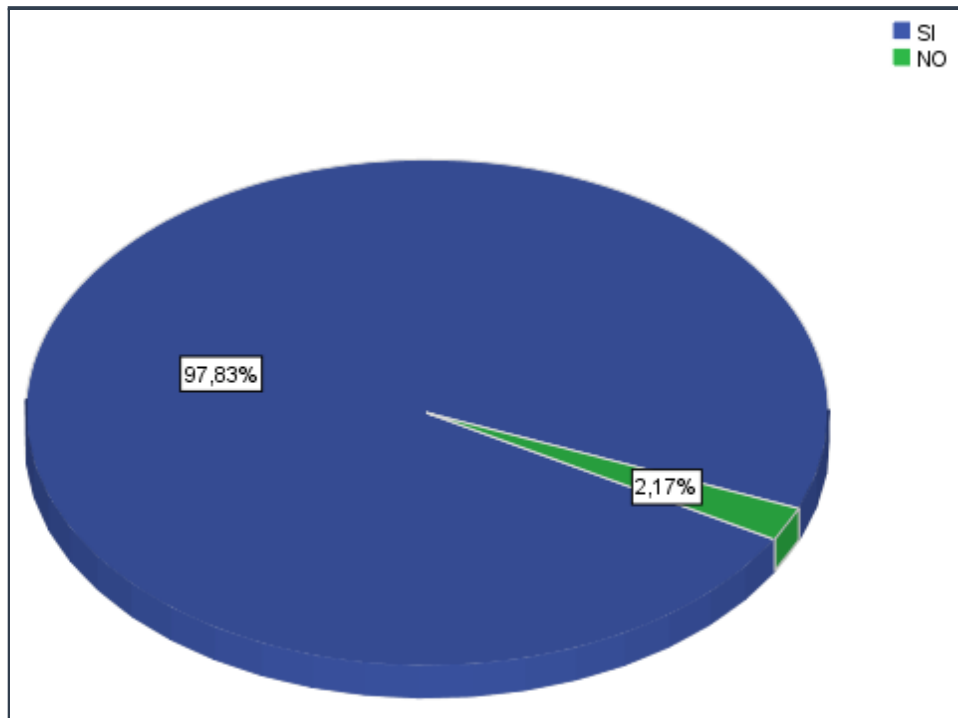
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
NO	45	97,83%	97,83%	97,83%
SI	1	2,17%	2,17%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Interpretación:**

En la tabla 7 se puede apreciar que, 45 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 97.83% de la población en investigación, indica que en la actualidad la Municipalidad Provincial de Puno cuenta con el Manual de Políticas, Plan estratégico de desarrollo e institucional, plan operativo anual y presupuestario, a fin de garantizar una adecuada gestión institucional, sin embargo, con un porcentaje mínimo correspondiente al 2.17% de la población en

investigación aduce que la institución en la actualidad no cuenta con dichos documentos de gestión.



**Figura 6:** La MPP cuenta con los documentos de gestión.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Análisis:**

En la figura 6, se puede apreciar que el 97.83% de los trabajadores encuestados indican que en la actualidad la municipalidad cuenta con los documentos de gestión que conllevan a una ejecución presupuestaria adecuada en beneficio de la población puneña, por lo tanto, según Espinoza (2020) el personal de la Municipalidad Provincial de Puno por lo menos debe tener conocimientos sobre los instrumentos de la gestión gubernamentales través de la asignación eficiente de los recursos del estado, considerando las órdenes de prioridad de las necesidades de la población, siendo directa la relación del sistema de control interno con el proceso de programación de la ejecución presupuestaria, sin embargo un 2.17% de la población encuestada indica que no se tiene

conocimiento que la institución cuenta con los documentos de gestión que encamine una adecuada programación de la ejecución presupuestaria.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas en la etapa de ejecución presupuestaria atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad, que según la investigación la Municipalidad Provincial de Puno viene priorizando las necesidades de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.

**Tabla 8**

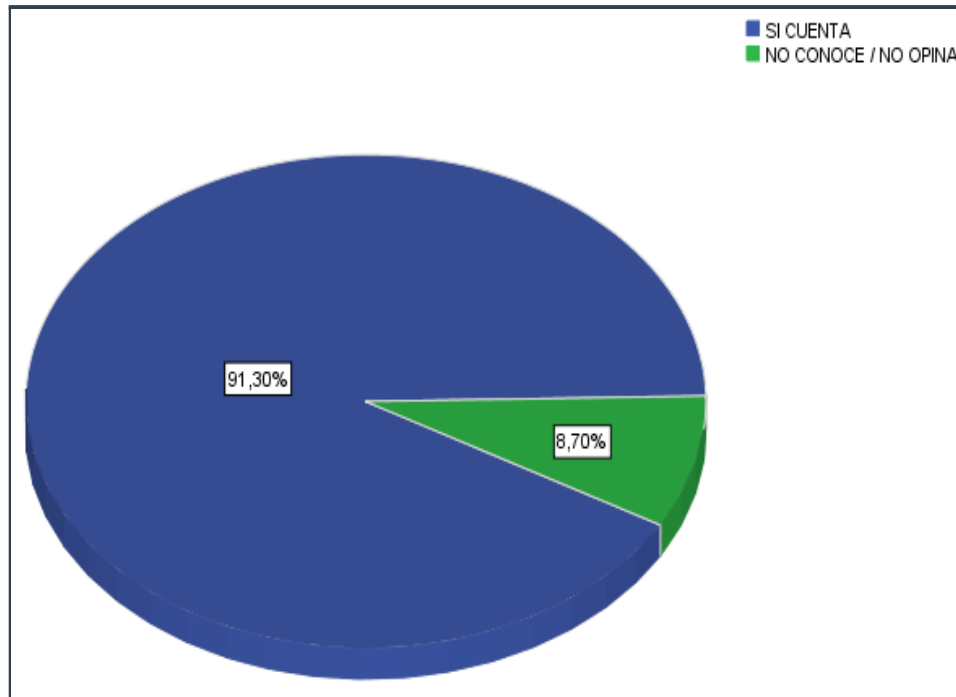
**La MPP cuenta con documentos de evaluación financieros y AO.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI CUENTA	42	91,30%	91,30%	91,30%
NO CONOCE / NO OPINA	4	8,70%	8,70%	100,00%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

En la tabla 8, se puede apreciar que 42 trabajadores encuestados, que representa el 91.30% el total de la población en investigación indican que la institución en la actualidad cuenta con documentos como son: Memoria Anual, reporte de los estados financieros a fin de garantizar la adecuada gestión de las acciones y actividades programadas, sin embargo, 4 trabajadores que representa el 8.70% de los encuestados aducen que la institución no cuentas con dichos documentos de gestión.



**Figura 7:** La MPP cuenta con documentos de evaluación financieros y AO.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Interpretación:**

En la Figura 7 se puede apreciar que, el 91.30% del personal de la Municipalidad Provincial de Puno que fueron encuestados mencionan que la institución cuenta con los documentos de gestión de seguimiento y evaluación a las acciones y actividades operativas programadas para el periodo 2021.

Lo que, según la identificación del marco teórico, la institución debe focalizar e identificar la ejecución presupuestaria de la forma más adecuada contemplada en la normativa vigente de la gestión municipal y la Ley de las Municipalidades.

Asimismo según Prieto (2013), de acuerdo a la Ley 28411, toda ejecución presupuestal se realiza durante el año fiscal, mediante los rubros de entrada y salida considerando todas las actividades y acciones con la finalidad de dar un buen servicio a la población, siendo que el personal de la Municipalidad Provincial de Puno se encuentran capacitados en un 91.30%.

Tabla 9

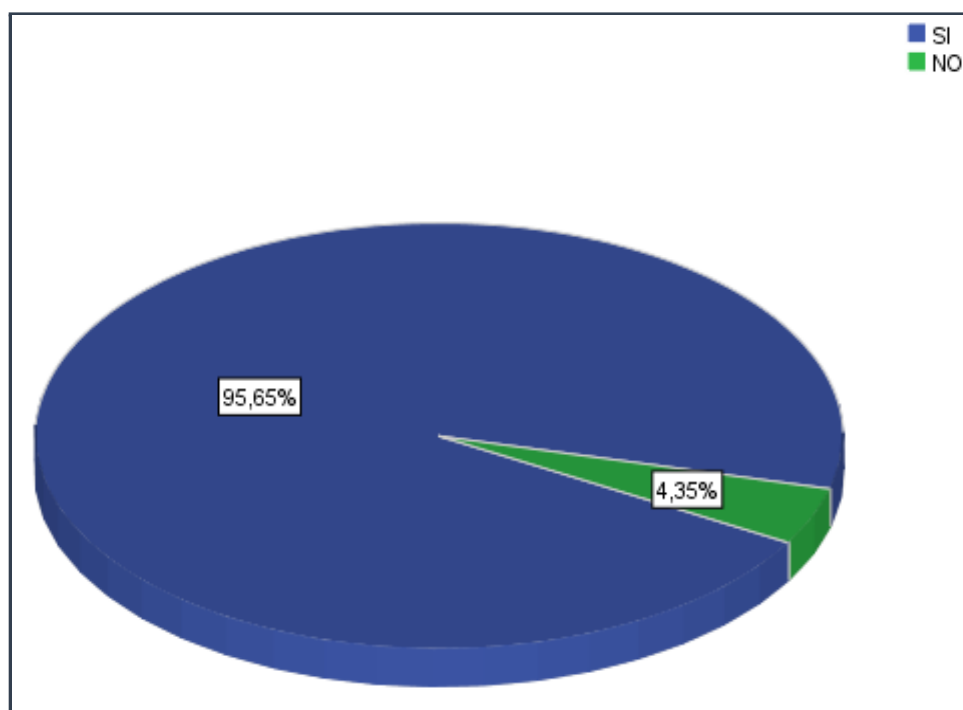
Percepción de la ejecución presupuestal mediante documentos de gestión.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	44	95,65%	95,65%	95,65%
NO	2	4,35%	4,35%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### Interpretación:

En la tabla 9 se observa que, 44 trabajadores encuestados de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 95.65% de total de encuestados indican que, en la institución se hace uso de los documentos de gestión de seguimiento y evaluación de la programación de acciones y actividades operativas, donde se desarrollan la ejecución de presupuestaria para el cumplimiento de metas y objetivos de la institución.



**Figura 8:** Percepción de la ejecución presupuestal mediante documentos de gestión.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno



**Análisis:**

En la figura 8 se puede observar que, el 95.65% de los encuestados indican que se hace uso de forma activa de los documentos de gestión tanto de programación, seguimiento y evaluación de las acciones y actividades operativas, las cuales conllevan al cumplimiento de metas y objetivos estratégicos establecidos por la Municipalidad Provincial de Puno.

Sin embargo, el 4.35% de la población encuestada aduce que no se da cumplimiento ni uso a los documentos de gestión desarrollados y establecidos por la institución para el cumplimiento de metas, las cuales tienen relación directa con el sistema de control interno.

La ejecución presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la LEy N° 28411, donde establece el proceso y tiempos, para lo cual es de suma importancia el uso de las diferentes herramientas de gestión pública, así como de los documentos de gestión, que según la investigación el personal de la Municipalidad Provincial de Puno desarrollan la ejecución presupuestaria de acuerdo a los diferentes documentos de gestión existente en la institución, con la finalidad de lograr los objetivos institucionales. Cabe mencionar que la ejecución presupuestaria comprende tres fases: Compromiso, devengado y pago.

**Tabla 10**

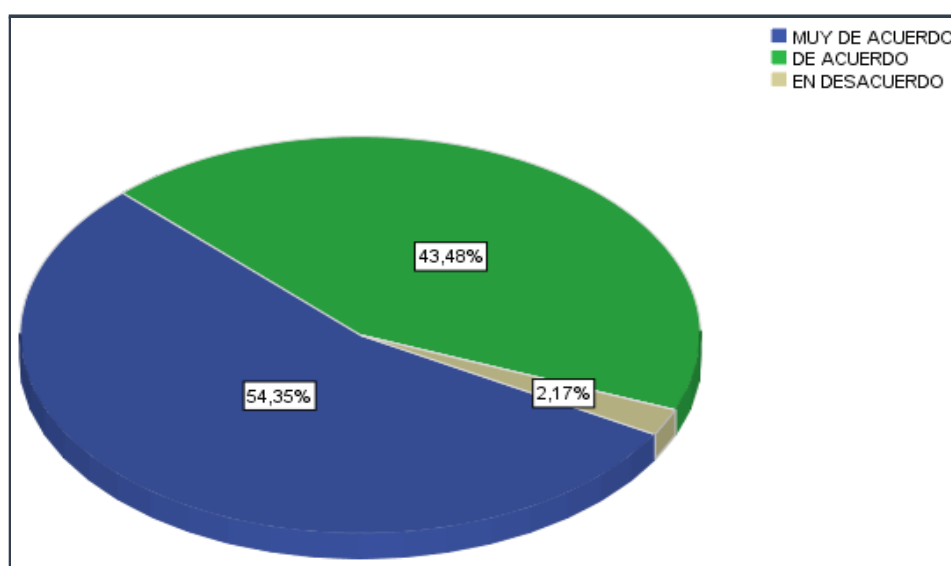
**Implementación de los documentos de gestión para garantizar la E.F.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MUY DE ACUERDO	25	54,35%	54,35%	54,35%
DE ACUERDO	20	43,48%	43,48%	97,83%
EN DESACUERDO	1	2,17%	2,17%	100,00%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno

**Interpretación:**

En la tabla 10 se observa que, en una escala de valoración para la determinación de resultados, 25 trabajadores encuestados de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 54.35% del total de trabajadores indican que están muy de acuerdo que, los documentos como el Manual de Políticas, Plan Estratégico de Desarrollo e Institucional, Plan Operativo Anual y Presupuesto, garantizan los estándares exigidos para el proceso de ejecución y evaluación presupuestaria, así como el 43.48% de los encuestados indican que están de acuerdo y solo un 2.17% están en desacuerdo que, los documentos de gestión, garantizan los estándares exigidos para el proceso de ejecución y evaluación presupuestaria.



**Figura 9:** Implementación de los documentos de gestión para garantizar la E.F.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno

**Análisis:**

En la figura 9 se puede observar las opiniones de los trabajadores encuestados con respecto a los documentos como el Manual de Políticas, Plan Estratégico de Desarrollo e Institucional, Plan Operativo Anual y Presupuesto, si garantizan o no a los estándares exigidos para el proceso de ejecución y evaluación presupuestaria, teniendo como resultados que el 54.35% están muy de acuerdo, el 43.48% se encuentran de acuerdo y solo un 2.17%, teniéndose los resultados de acuerdo al marco teórico sobre la ejecución de gastos, el cumplimiento debe darse de acuerdo a los documentos de gestión, por lo tanto la ejecución presupuestaria por el diferido resultado se puede precisar que en la municipalidad no se está dando el cumplimiento total de los objetivos y cierre de brechas, por lo tanto tiene una relación directa con el sistema de control interno.

**Tabla 11**

**Resultados de la variable Y: Ejecución presupuestal.**

			La municipalidad cuenta con los documentos de gestión	La municipalidad cuenta los documentos de gestión de seguimiento y evaluación	La municipalidad utiliza los documentos de gestión	Los documentos de gestión garantizan la ejecución presupuestal
Spearman	implementación del sistema de control interno	Coficiente de correlación	0,385	0,110	-0,083	0,025
		Sig. (bilateral)	0,008	0,469	0,585	0,868

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Fuente:** Procesamiento de datos en SPSS (Encuestas).

Según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1 sin embargo la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05.

#### 4.3. PROGRAMACIÓN DE COMPROMISOS ANUAL

**OBJETIVO ESPECÍFICO 1: Determinar la influencia del control interno en la programación de compromisos anual de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.**

**Tabla 12**

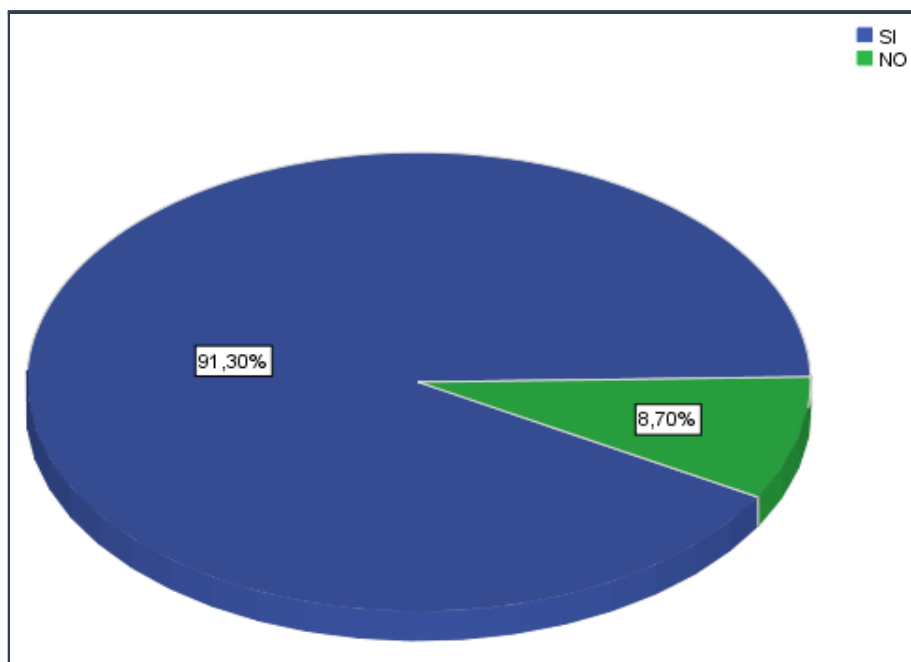
**Estandarización en el proceso de programación de compromisos.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	42	91,3%	91,3%	91,3%
NO	4	8,7%	8,7%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Interpretación:**

En la tabla 12 se aprecia que, 42 trabajadores encuestados de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 91.30% del total de encuestados que existe estándares que influyen de manera favorable en el proceso de compromisos anual del presupuesto. Y 4 trabajadores que representan el 8.70% de los encuestados indican lo contrario, que no existen estándares que influyen de manera favorable a la programación presupuestaria.



**Figura 10:** Estandarización en el proceso de programación de compromisos.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Análisis:**

En la figura 10 se aprecia que el 91.30% de los encuestados mencionan que existen estándares que influyen de manera positiva al proceso de compromisos anual del presupuesto, la implementación adecuada de los documentos de gestión permite la viabilidad de los compromisos anuales presupuestarios, puesto que la ejecución presupuestaria irá de la mano con el cumplimiento de las metas físicas y financieras contempladas en el Plan Operativo Institucional.

La programación de compromisos anuales de acuerdo a Ministerio de Economía y Finanzas las entidades públicas integra y articula para promover productos para lograr resultados específicos a favor de la población, además categoriza presupuestariamente los instrumentos de Presupuesto por Resultados. De acuerdo a los resultados obtenidos los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno vienen desarrollando acciones priorizando necesidades de la población.

Con base de los antecedentes considerados, de acuerdo a Huarhua (2016), corrobora que existe relación significativa entre la programación de compromisos anual y el control interno, por lo que en el caso de la Municipalidad distrital se puede corroborar que dicha afirmación es veraz, siendo que par la variable de control interno se obtuvo como resultado que hay un relación directa de acuerdo a los trabajadores municipales de esta forma se tienen estándares que influyen de manera favorable en el proceso de compromisos anuales del presupuesto.

**Tabla 13**

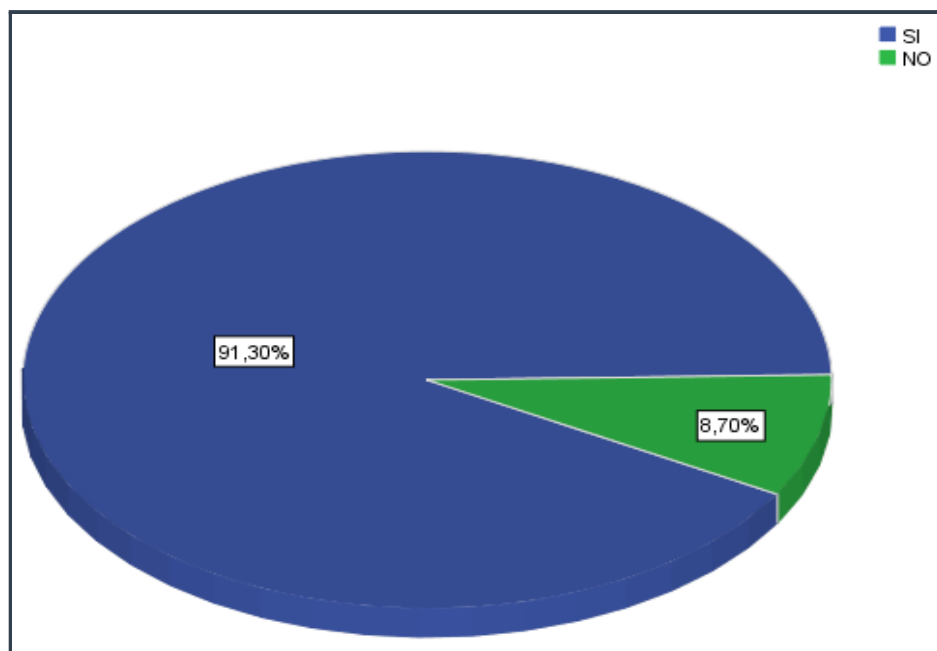
**Influencia del proceso de programación de compromisos.**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
SI	42	91,3%	91,3%	91,3%
NO	4	8,7%	8,7%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

En la tabla 13 se aprecia que, 42 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 91.30% del total de encuestados mencionan que la implementación del sistema de control interno ha influido en el proceso de programación de compromisos anual del presupuesto. Solamente un 4 encuestados que representa el 8.70% de los trabajadores indican lo contrario.



**Figura 11:** Influencia del proceso de programación de compromisos.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno

#### **Análisis:**

En la figura 11 se observa que, un 91.30% de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno mencionan que la implementación del sistema de control interno ha influido en el proceso de programación de compromisos anual de presupuesto, puesto que la implementación del sistema de control interno, involucra el cumplimiento de metas las metas físicas y financieras por ende, se racionalizará la programación de acciones y actividades operativas, y así mismo la programación de compromisos presupuestarios.

Siendo importante para el MEF los programas presupuestales, para la identificación y asignación de recursos, evaluar el gasto público, articular esfuerzos entre los diferentes niveles de gobierno, teniendo esa premisa en el marco teórico, en la Municipalidad Provincial de Puno según los resultados obtenido para el presente indicador, se pudo corroborar que el control interno tiene influencia directa en el proceso de compromisos anuales del presupuesto para la priorización y cierre de brechas en la provincia de Puno, con el objetivo de dar

cumplimiento de las metas físicas y financieras programadas en el Plan Operativo Institucional.

**Tabla 14**

**Necesidad del SCI en la programación de compromisos anual.**

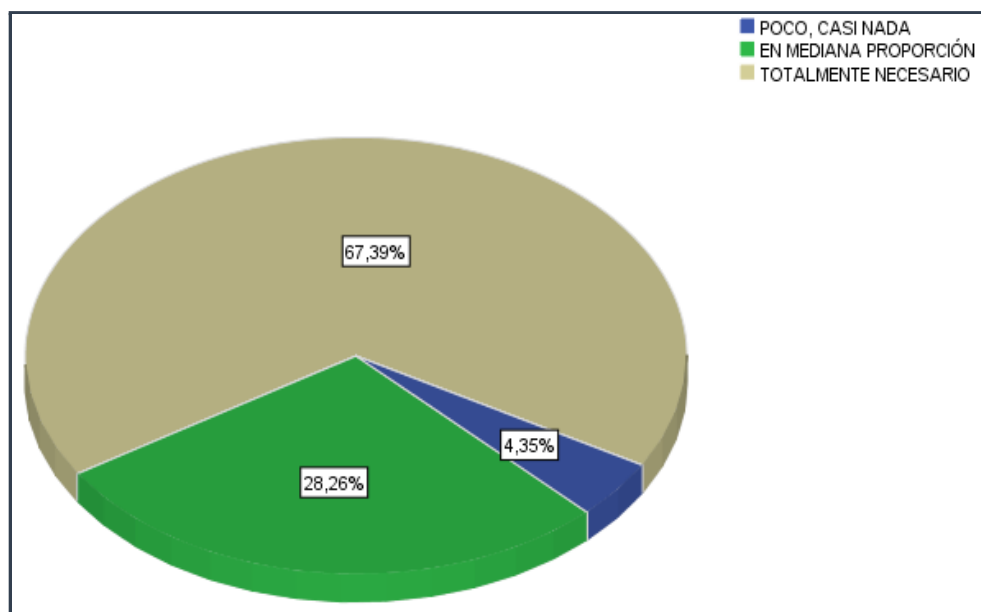
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
POCO, CASI NADA	2	4,39%	4,39%	4,39%
EN MEDIANA PROPORCIÓN	13	28,26%	28,26%	32,65%
TOTALMENTE NECESARIO	31	67,4%	67,35%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno

**Interpretación:**

En la tabla 14 se evidencia que, 28.26% de la población encuestada, que viene a ser 13 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno indican que en mediana proporción el sistema el sistema de control interno es necesario e importante para alcanzar los estándares deseados en el proceso de programación de compromisos anual del presupuesto para alcanzar y cumplir con las metas físicas y financieras de la MPP.





**Figura 12:** Necesidad del SCI en la programación de compromisos anual.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno

#### **Análisis:**

En la figura 12 podemos apreciar que los encuestados indicaron según cada sector de importancia, sobre la implementación del sistema de control interno es necesario e importante para alcanzar los estándares deseados en el proceso de programación de compromisos anual del presupuesto para alcanzar y cumplir las metas físicas y financieras de la Municipalidad Provincial de Puno.

Según el MEF (2010) la estimación de la programación de compromisos anuales, es un instrumento de política y gestión, a través del cual las autoridades regionales y locales, así como las organizaciones de la población debidamente representadas defiendan en su conjunto; siendo de suma importancia el control interno para regular la gestión institucional, en los resultados de la investigación el personal involucrado aduce en su mayoría la importancia del control interno para lograr los estándares deseados en el proceso de programación de compromisos anuales del presupuesto para cumplir las metas establecidas en la institución.

**Tabla 15**  
**Resultados O.E. 1: SCI - programación de compromisos anual**

			Existen estándares que influyen de manera favorable en el proceso de programación	La Implementación del sistema de control interno influye en el proceso de programación	Es de Necesidad del SCI en la programación de compromisos anual
RHO	Sistema	Coeficiente	0,339	0,339*	0,006
de	de control	de			
Spear	interno	correlación			
man		Sig.	0,021	0,021	0,969
		(bilateral)			

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Fuente:** Procesamiento de datos en SPSS (Encuestas).

En la tabla 15 se puede observar el grado de relación existente entre el Sistema de Control Interno con la Programación de compromisos anuales mediante el RHO de Spearman. Según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1, sin embargo la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05.

#### 4.4. CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO

**OBJETIVO ESPECÍFICO 2: Determinar la influencia del control interno en la certificación de crédito presupuestario de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.**

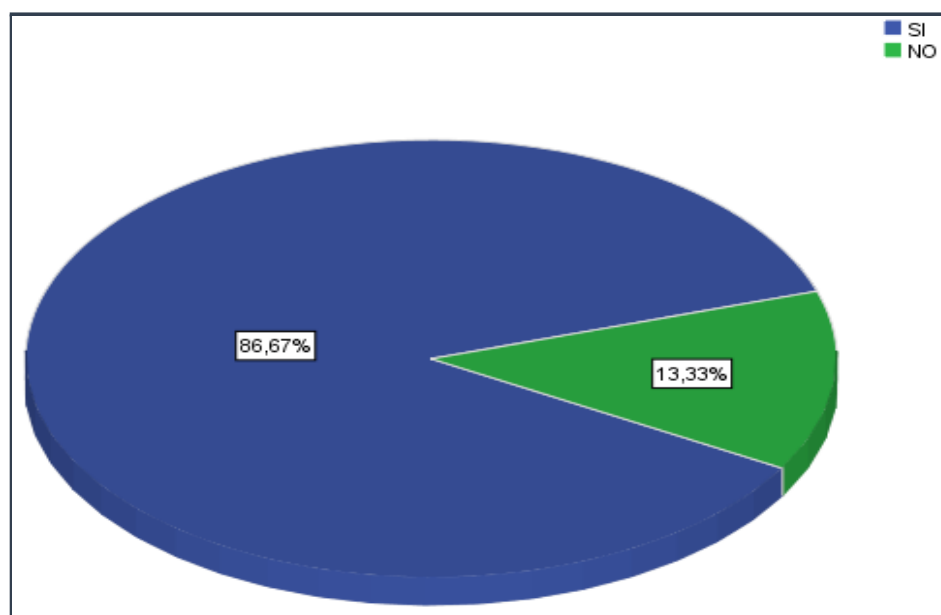
**Tabla 16**  
**Necesidad del SCI en la programación de compromisos anual**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	39	84,80%	86,70%	86,70%
NO	6	13,00%	13,30%	100,00%
Total	45	97,80%	<b>100,00%</b>	
Perdidos	1	2,20%		
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>		

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

Según la figura 16, se puede observar que 39 trabajadores de la municipalidad Provincial de Puno, que representa el 84.80% del total de encuestados indican que si existe estándares que influyen de manera favorable en garantizar el otorgamiento de los créditos presupuestales, sin embargo con un porcentaje mínimo del 13.30% del total de la población investigada aduce que no existen estándares favorables que garantice el otorgamiento de créditos presupuestales a la Municipalidad Provincial de Puno.



**Figura 13:** Necesidad del SCI en la programación de compromisos anual.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno

**Análisis:**

En la figura 13 se puede observar que el 86.67% de la población válida encuestada indican que se vienen implementando estándares que influyen de manera favorable en garantizar el otorgamiento de los créditos presupuestales, para lograr el cumplimiento de los gastos de acuerdo al presupuesto asignado a la Municipalidad Provincial de Puno.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas la ejecución de los créditos presupuestarios compete efectuar cada Pliego Presupuestario, como responsable del uso y afectación de los recursos que les han sido aprobados. Siendo de suma importancia el conocimiento de la ejecución del crédito presupuestario, es así que los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno en un mayoría considera que en la institución actualmente existen estándares que influyen de manera favorable en garantizar el otorgamiento de los créditos presupuestarios.

**Tabla 17****Influencia del SCI en la programación anual y la certificación C.P.**

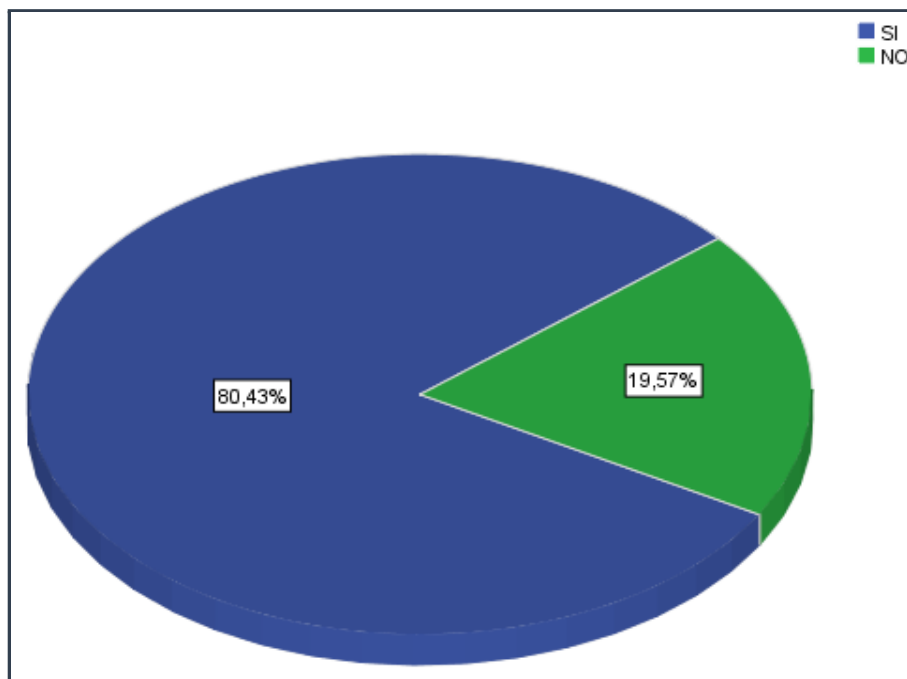
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
SI	37	80,43%	80,43%	80,43%
NO	9	19,57%	19,57%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

En la tabla 17 se aprecia que 37 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno que representa el 80.43% del total de encuestados mencionan que al implementar el sistema de control interno en la institución si influye en el cumplimiento de las programación y ejecución de la certificación de crédito

presupuestario, sin embargo 9 trabajadores que representa el 19.57% aducen que no influye el sistema de control interno con la ejecución de crédito presupuestario.



**Figura 14:** Influencia del SCI en la programación anual y la certificación C.P.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Análisis:**

En la Figura 14 se puede apreciar que el 80.43% de la población investigada indican que, si existe influencia del sistema de control interno para el cumplimiento de la programación y ejecución de la certificación del crédito presupuestario, por lo que en la Municipalidad Provincial de Puno y la gestión pública la relación de del sistema de control interno con la programación de certificación de crédito presupuestario es directa.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas tiene como prioridad los temas de seguimiento y evaluación de los gastos públicos mediante sus diferentes entes rectoras, es así como el proceso de determinación de gasto presupuestario y la Certificación del Crédito Presupuestario (CCP), lo emite el jefe de presupuesto de la Unidad Ejecutora, con antelación al compromiso del gasto, siendo este tema

según la investigación de conocimientos de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Tabla 18**

**Influencia del SCI en la programación anual y la certificación C.P.**

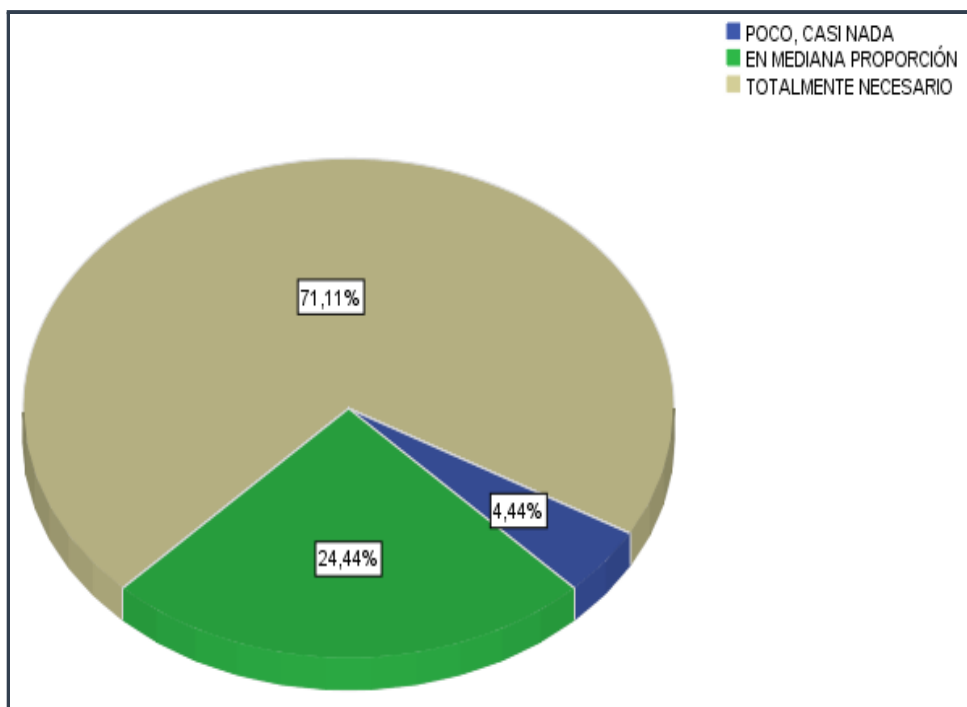
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
POCO, CASI NADA	2	4,3%	4,4%	4,4%
EN MEDIANA PROPORCIÓN	11	23,9%	24,4%	28,9%
TOTALMENTE NECESARIO	32	69,6%	71,1%	100,0%
<b>Total</b>	<b>45</b>	<b>97,8%</b>	<b>100,0%</b>	
Perdidos	1	2,2%		
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>		

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

En la tabla 18 se observa que, 32 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 69.6% del total de encuestados indica que es totalmente necesario la implementación el sistema de control interno para garantizar los estándares deseados en el proceso de programación y ejecución de la certificación del crédito presupuestario.

Cabe mencionar que para este indicador se tiene que una persona no da opinión y/o desconoce el procedimiento del SCI y ejecución presupuestaria.



**Figura 15:** Influencia del SCI en la programación anual y la certificación C.P.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Análisis:**

En la figura 15, gráficamente se aprecia la percepción de los encuestados que, el 71.11% las encuestas válidas indican que es totalmente necesario la implementación del Sistema de control Interno para garantizar y los estándares deseados en el proceso de programación y ejecución de la certificación de crédito presupuestario.

Se considera según el Ministerio de Economía y Finanzas el Certificado de Crédito Presupuestario (CCP), es el documento expedido por el jefe de la oficina de presupuesto o quien haga sus veces en la Unidad Ejecutora, con el cual se garantiza la existencia de crédito presupuestal disponible y libre de afectación para la asunción de obligaciones con cargo al presupuesto del respectivo año fiscal, siendo esta de suma importancia su seguimiento, evaluación y su posterior control, siendo indispensable la implementación y acción inmediata del de los

entes que administran el control interno, por lo que los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno lo entienden así su importancia.

**Tabla 19**  
**Resultados O.E. 2: SCI - Certificación de crédito presupuestario.**

		Estándares que influyen de manera favorable en garantizar el otorgamiento de los créditos presupuestarios	Programación y ejecución de la certificación del crédito presupuestario	Estándares deseados en el proceso de programación y ejecución de la certificación del crédito presupuestario	
Rho de Spearman	Implementación del sistema de control interno en la institución	Coeficiente de correlación	-0,139	0,134	-0,220
		Sig. (bilateral)	0,364	0,373	0,146

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Fuente:** Procesamiento de datos en SPSS (Encuestas).

En la tabla 19, se puede observar el grado de relación existente entre el Sistema de Control Interno con el indicador certificación de crédito presupuestario mediante el RHO de Spearman. Según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1, sin embargo la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05.

**4.5. EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**

**OBJETIVO ESPECÍFICO 3: Determinar la influencia del control interno en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.**



Tabla 20

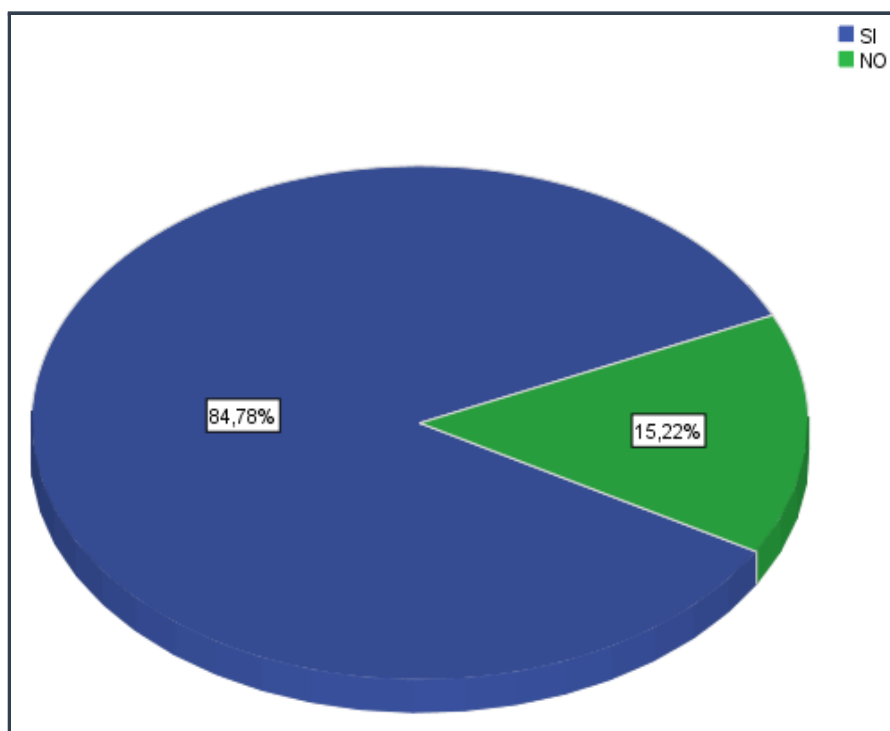
## Conocimiento de las obligaciones de gastos presupuestales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	39	84,78%	84,78%	84,78%
NO	7	15,22%	15,22%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

En la tabla 20 se puede observar que, 39 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 84.78% del total de encuestados que si tiene conocimiento sobre la definición de las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto de la MPP.



**Figura 16:** Conocimiento de las obligaciones de gastos presupuestales.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Análisis:**

En la figura 16 se puede observar que el 84.78 de los encuestado mencionan que, si conocen sobre la definición de las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto en la Municipalidad Provincial de Puno, de manera que teniéndose conocimientos sobre las obligaciones de gasto presupuestarios dando cumplimiento adecuado de los gastos de crédito presupuestario.

El estado mediante el Ministerio de Economía y finanzas atiende las necesidades de la población por lo que se tiene como mecanismo de gestión financiera a las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad, tomando en cuenta la programación de compromisos anuales, es así como los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno en su mayoría consideran que tienen conocimiento sobre la definición de las obligaciones de gasto público de acuerdo a presupuesto de la institución.

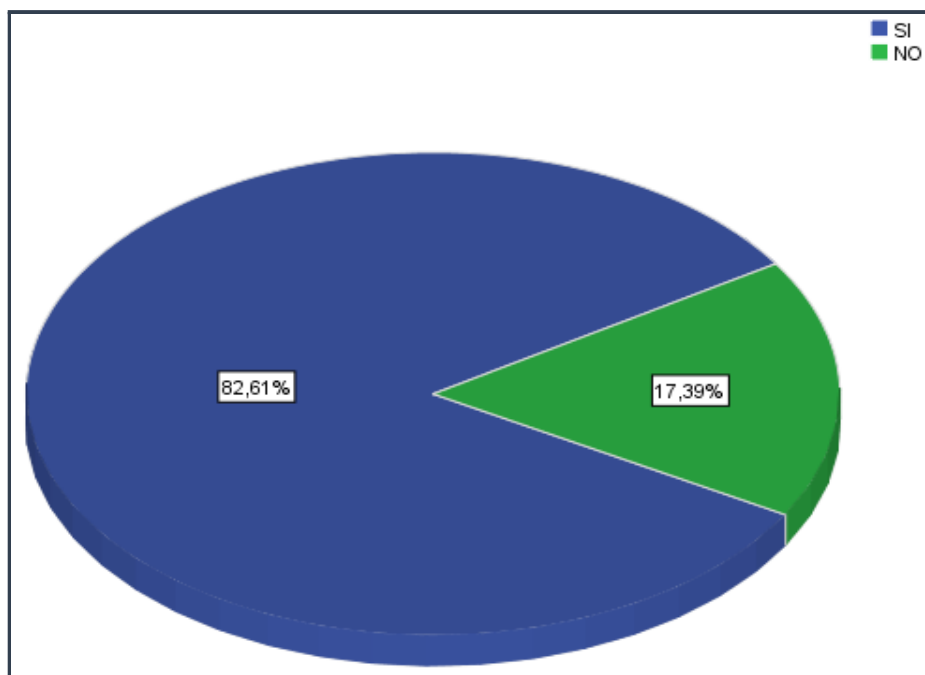
**Tabla 21****Conocimiento de programación y ejecución de ingresos y gastos**

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
SI	38	82,61%	82,61%	82,61%
NO	8	17,4%	17,4%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

En la tabla 21 conocimiento de programación y ejecución de ingresos y gastos, 38 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 82.61% del total de encuestados indican que, si tiene conocimiento sobre la definición de programación y ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Puno.



**Figura 17:** Conocimiento de programación y ejecución de ingresos y gastos.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Análisis:**

En la figura 17 de Conocimiento de programación y ejecución de ingresos y gastos, se evidencia que el 82.61% de los encuestados indican que tiene conocimientos sobre la definición de programación y ejecución de ingresos y gastos en la Municipalidad Provincial de Puno, por lo que la institución en la actualidad debe de contar con evaluaciones acorde a la normativa vigente de la ejecución de créditos presupuestarios.

La ejecución presupuestaria debe estar orientada al cumplimiento de los documentos de gestión donde, Los documentos de gestión pública son todos los instrumentos públicos en los cuales se consignan la distribución de funciones del personal del estado, las responsabilidades asignadas a cada área, los procedimientos para la gestión de trámites, la legislación aplicable, teniendo en cuenta la programación y ejecución de ingresos y gastos públicos en la Municipalidad Provincial de Puno, según la investigación se determina que es una

prioridad para los trabajadores la definición de programación y ejecución de ingresos y gastos en la institución.

**Tabla 22**

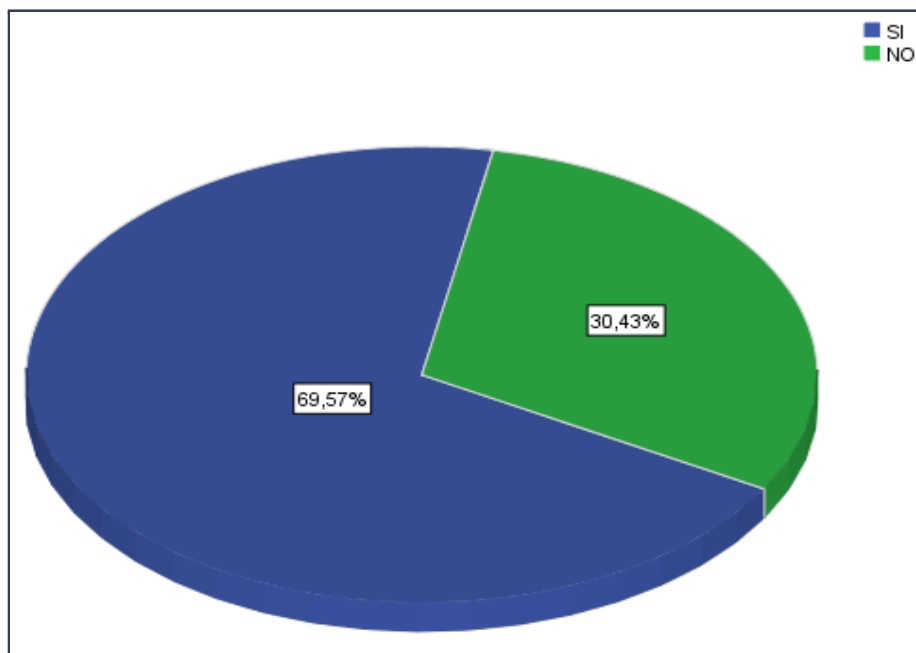
**Deficiencia de la aplicación del SCI en la ejecución presupuestal.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	32	69,57%	69,57%	69,57%
NO	14	30,43%	30,43%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno

**Interpretación:**

En la tabla 22 deficiencia de la aplicación del SCI en la ejecución presupuestal, 32 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 69.57% del total de los encuestados indican que la aplicación deficiente del sistema de control interno en la Municipalidad afecta directamente en la ejecución de los recursos financieros y presupuestarios.



**Figura 18:** Deficiencia de la aplicación del SCI en la ejecución presupuestal.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Análisis:**

En la figura 18 la población en investigación el 69.57% del total de encuestados indican que la deficiente aplicación del sistema de control interno en la municipalidad afecta directamente en la ejecución de recursos financieros y presupuestarios, por lo que la ejecución tanto de actividades operativas y de inversiones debe tener un alto índice de cumplimiento.

Según Prieto (2013), el término de ejecución incorpora el desenvolvimiento de los responsables del manejo presupuestal, las mismas que están alineadas hacia el cumplimiento de las metas y objetivos planteados para el año en curso, considerando los criterios de gestión por resultados; siendo clave el cumplimiento de metas y objetivos el Personal de la Municipalidad Provincial de Puno considera que es deficiente la aplicación del control interno en la institución para y tales fines.

**Tabla 23**

**La aplicación del SCI dificulta la ejecución presupuestal.**

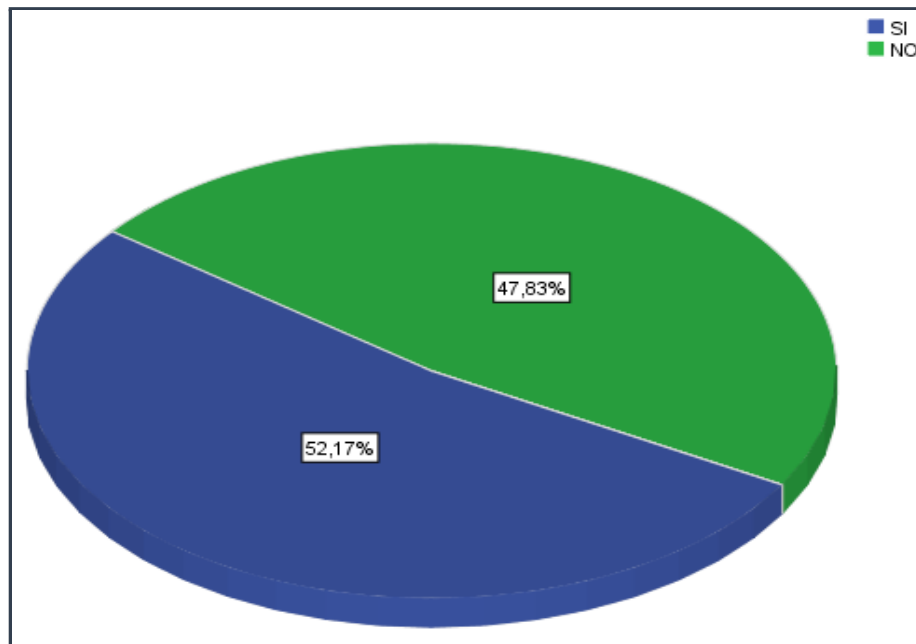
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
SI	24	52,17%	52,17%	52,17%
NO	22	47,83%	47,83%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

En la tabla 23 la aplicación del Sistema de Control Interno dificulta la ejecución presupuestal, 24 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 52.17% del total de la población en investigación indican que la

aplicación del Sistema de Control Interno si dificulta el proceso de ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Puno.



**Figura 19:** La aplicación del SCI dificulta la ejecución presupuestal.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Análisis:**

En la Figura 19 la aplicación del SCI dificulta la ejecución presupuestal, se puede notar que 52.17% de los encuestados indican que la deficiente la aplicación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Puno, si afecta a la ejecución de los recursos financieros y presupuestarios en la institución, por lo tanto, la aplicación de control interno dificulta el proceso de ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad.

Para considerar si dificulta el control interno a la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Puno se tiene que tener en claro sobre la base teórica de ingresos y gastos, según el Ministerio de Economía y Finanzas la ejecución de ingresos y gastos lo define como el proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y

registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago; El personal de la Municipalidad Provincial de Puno asume que si dificulta el proceso de ejecución de ingresos y gastos aplicando el control interno, por lo que claramente dicho personal entiende como un obstáculo o exigencias no pertinentes por parte del estado peruano, para esta variable se considera que no existe un cumplimiento a lo establecido para la ejecución del control interno en la institución, deberá considerar como sugerencia la sensibilización del personal en temas de control interno y sus beneficios.

**Tabla 24**  
**Resultados del O.E. 3: SCI - Ejecución de gasto e ingreso.**

		La deficiente aplicación de La aplicación conocimiento sobre la definición de programación y ejecución de ingresos y gastos control interno afecta a la ejecución de los recursos financieros y presupuestales de control interno dificulta el proceso de ejecución de ingresos y gastos			
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	0,375	0,503	0,445	0,405
	Sig. (bilateral)	0,010	0,000	0,002	0,005

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Fuente:** Procesamiento de datos en SPSS (Encuestas).

En la tabla 24, se puede observar el grado de relación existente entre el Sistema de Control Interno con el indicador ejecución de gasto e ingreso mediante el RHO

de Spearman. Según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1, sin embargo la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05.

#### 4.6. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

**OBJETIVO ESPECÍFICO 4: Determinar la influencia del control interno en las modificaciones presupuestarias de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.**

**Tabla 25**

**Conocimiento de las modificaciones presupuestarias.**

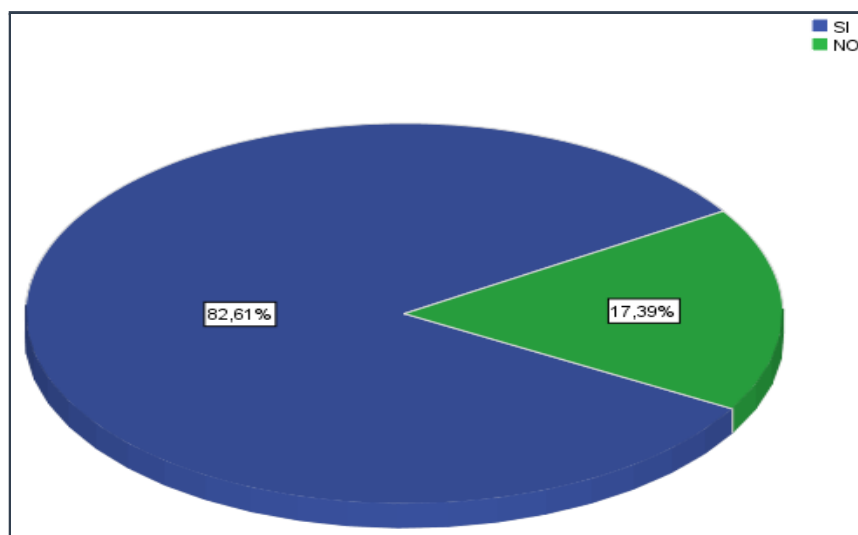
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	38	82,61%	82,61%	82,61%
NO	8	17,39%	17,39%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Interpretación:**

En la tabla 25 conocimiento de las modificaciones presupuestarias, 38 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 82.61% del total de encuestados para la investigación aducen tener conocimiento sobre la definición de las modificaciones presupuestarias de acuerdo al presupuesto en la Municipalidad Provincial de Puno, por otro lado es importante mencionar que 8 trabajadores de dicha entidad indican que no tienen conocimiento sobre la variable de estudio, lo que debilita la ejecución presupuestaria.





**Figura 20:** Conocimiento de las modificaciones presupuestarias.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno

**Análisis:**

En la Figura 20 se puede observar que un gran porcentaje con un 82.61% indican conocer las definiciones necesarias de las modificaciones presupuestarias de acuerdo al presupuesto de la Municipalidad Provincial de Puno. Dicho dato es de suma importancia puesto que fortalece y la ejecución presupuestaría mediante la programación de acciones y actividades operativas en la institución.

Las modificaciones presupuestarias constituyen cambios en los créditos presupuestarios, tanto en su cuantía como en el nivel institucional (créditos suplementarios y transferencias de partida) y, en caso, a nivel funcional programático (habilitaciones y anulaciones). Las modificaciones presupuestarias pueden afectar la estructura funcional a consecuencia de la supresión o incorporación de nuevas metas presupuestales, en ese sentido los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno según las investigaciones tiene conocimiento sobre las modificaciones presupuestales.

**Tabla 26**

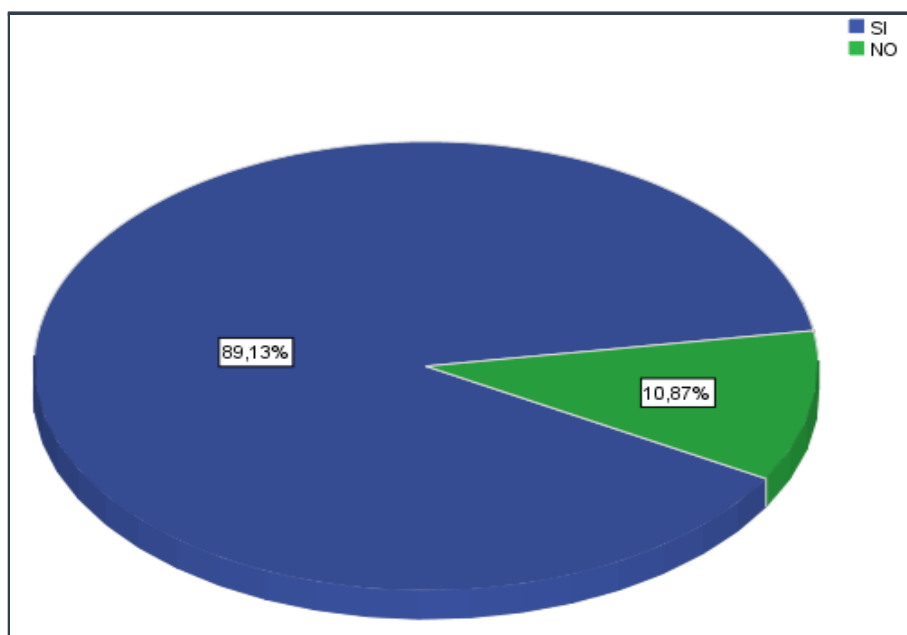
**Conocimiento de la programación y ejecución presupuestaria.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	41	89,13%	89,13%	89,13%
NO	5	10,87%	10,87%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

En la tabla 26 conocimiento de la programación y ejecución presupuestaria, se puede apreciar que 41 de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 89.13% del total de encuestados indican que tienen conocimiento sobre la definición de programación y ejecución de las modificaciones presupuestales en la Municipalidad, cabe mencionar que solamente un 10.87% de los encuestados desconocen sobre las definiciones de programación y ejecución presupuestaria.



**Figura 21:** Conocimiento de la programación y ejecución presupuestaria.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno

**Análisis:**

En la figura 21 conocimiento de la programación y ejecución presupuestaria, se puede notar la diferencia de los profesionales que conoce las definiciones de programación y ejecución de las modificaciones presupuestarias, que fortalece la gestión municipal y por ende facilita gestión presupuestaria mediante sus actividades operativas, y el posterior cumplimiento de metas y objetivos estratégicos de la institución.

La fase del proceso presupuestario en el cual las entidades públicas determinan la escala de prioridades de los objetivos institucionales, determinan la demanda global de gasto y las metas presupuestales compatibles con sus objetivos institucionales y funciones; desarrollan los procesos para la estimación de los fondos públicos con el objeto de determinar el monto de la asignación presupuestaria; y definen la estructura del financiamiento de la demanda global de gasto en función de la estimación de los fondos públicos; en tal sentido el Personal según la investigación tienen conocimiento sobre las modificaciones presupuestarias.

**Tabla 27****La aplicación del SCI afecta en la ejecución y modificación presupuestal.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	27	58,70%	58,70%	58,70%
NO	19	41,30%	41,30%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

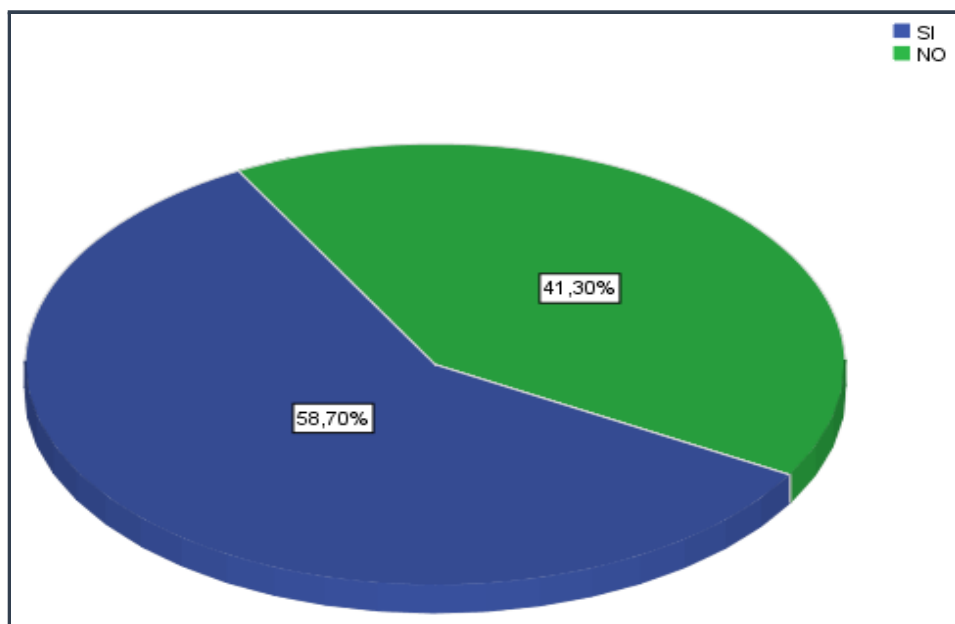
**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

En la tabla 27 sobre la aplicación del SCI afecta en la ejecución y modificación presupuestal, dónde 27 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que

corresponde el 58.70% del total de los profesionales encuestados indican que la deficiente aplicación del sistema de control interno en la municipalidad provincial de Puno que si afecta a la ejecución de las modificaciones de los recursos financieros y presupuestales.

Por otro lado, con una significancia del 41.30% de los encuestados mencionan que no influye una aplicación deficiente en la ejecución presupuestaria en la institución.



**Figura 22:** La aplicación del SCI afecta en la ejecución y modificación presupuestal.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Análisis:**

En la figura 22 sobre la aplicación del SCI afecta en la ejecución y modificación presupuestal, los encuestados tiene opiniones parciales lo que debilita la ejecución de las modificaciones de los recursos financieros y presupuestarios, siendo que un 58.70% aduce que si afecta una deficiente aplicación del sistema de control interno y un 41.30 aducen que no tiene relación o influencia en la ejecución de los recursos financieros y presupuestarios.

Una deficiente aplicación del Sistema de Control interno según las investigación y el marco teórico, existe una contradicción por parte de los encuestados, puesto que adujeron que tiene conocimientos teóricos e implementación del control interno, sin embargo para el presente, sostienen que se tiene una deficiente aplicación del sistema de control interno.

**Tabla 28**

**La aplicación del SCI dificulta la modificación presupuestaria.**

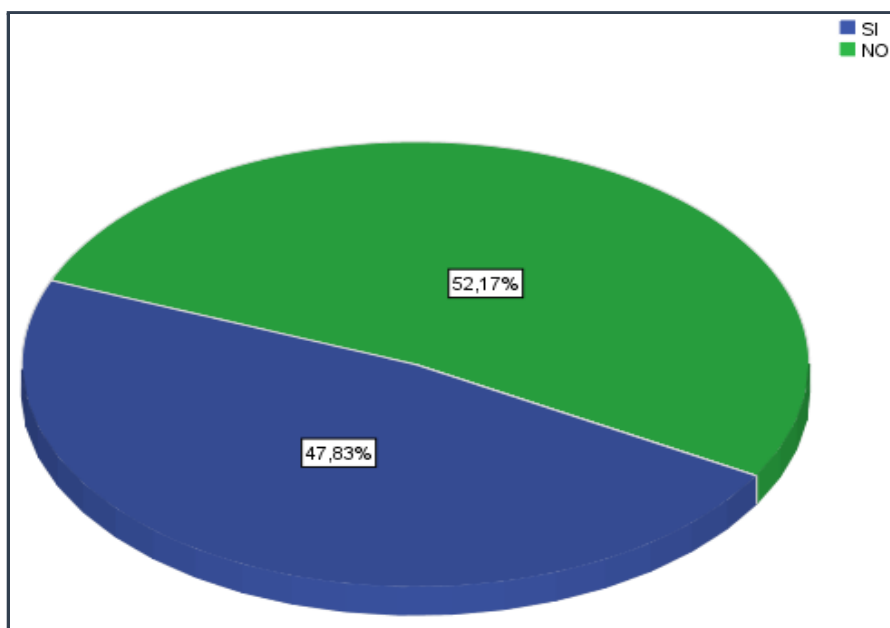
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	22	47,83%	47,83%	47,83%
NO	24	52,17%	52,17%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

En la tabla 28 sobre la aplicación del SCI dificulta la modificación presupuestaria, 22 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa un 47.83% del total de encuestados mencionan que la aplicación del sistema de control interno si dificulta el proceso de ejecución de las modificaciones presupuestarias de la Municipalidad Provincial de Puno.

Por otro lado 24 profesiones encuestados que representa el 52.17% del total de encuestados indican que no dificulta la implementación del sistema de control interno en la ejecución presupuestaria de la municipalidad.



**Figura 23:** La aplicación del SCI dificulta la modificación presupuestaria.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno

#### **Análisis:**

En la figura 23 se puede observar que de forma parcializada los trabajadores encuestados sobre la dificultad de la implementación del sistema de control interno con respecto a la ejecución de las modificaciones presupuestales de la Municipalidad Provincial de Puno.

Según los antecedentes de la investigación Salazar & Apaclla (2016), indica que presenta una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica, existiendo una relación directa entre el sistema de control interno y las modificaciones presupuestarias los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno indican que el control interno dificulta el proceso de ejecución de las modificaciones presupuestales.

**Tabla 29**

**Resultados del O.E. 4: SCI - Ejecución de gasto e ingreso.**

	Conocimiento sobre la definición de las modificaciones presupuestales	Conocimiento sobre la definición de programación y ejecución de las modificaciones presupuestales	La deficiente aplicación de SCI afecta a la ejecución de las modificaciones presupuestales	aplicación de SCI dificulta el proceso de las modificaciones presupuestales
Rho de Spearman	0,163	0,072	0,199	0,242
Coeficiente de correlación	0,279	0,634	0,184	0,106
Sig. (bilateral)				

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Fuente:** Procesamiento de datos en SPSS (Encuestas).

En la tabla 29, se puede observar el grado de relación existente entre el Sistema de Control Interno con el indicador ejecución de gasto e ingreso mediante el RHO de Spearman. Según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1, sin embargo la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05.

#### 4.7. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

**OBJETIVO ESPECÍFICO 5:** Determinar la influencia del control interno en la evaluación presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.

**Tabla 30**

**Conocimiento de la evaluación presupuestaria de la MPP.**

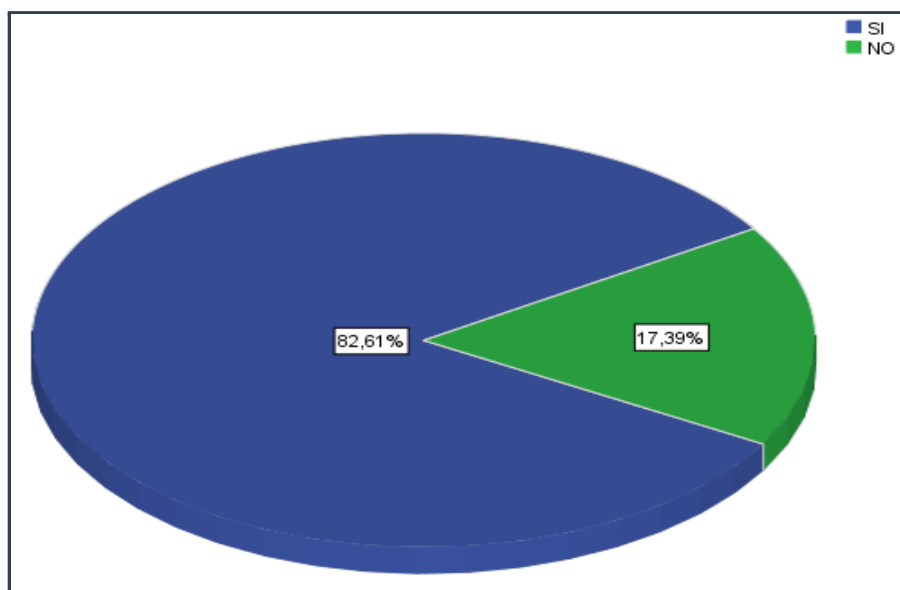
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	38	82,61%	82,61%	82,61%
NO	8	17,39%	17,39%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Interpretación:**

En la tabla 30 sobre el conocimiento de la evaluación presupuestaria de la MPP, 38 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno que representa el 82.61% del total de encuestados, indican que tienen conocimientos sobre las definiciones de evaluación presupuestaria de acuerdo al presupuesto en la Municipalidad. Sin embargo un 17.39% aduce desconocer las definiciones de evaluación presupuestaria, lo que en la gestión municipal dificulta la evaluación de Plan Operativo Institucional y de los diferentes documentos de gestión que coadyuvan al Planeamiento estratégico institucional.





**Figura 24:** Conocimiento de la evaluación presupuestaria de la MPP.  
**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

#### **Análisis:**

En la figura 24 sobre el conocimiento de la evaluación presupuestaria de la MPP, el 82,61% de los encuestados indican que tiene conocimiento sobre las definiciones de evaluación presupuestales de acuerdo al presupuesto institucional.

El planeamiento estratégico es parte del sistema conformado en la normativa del CEPLAN, por lo que el desconocimiento del personal sobre las evaluaciones, no se tendrá una adecuada evaluación presupuestaria.

El Ministerio de Economía y Finanzas, en el proceso de ejecución presupuestaria, se realiza la medición de los resultados que se obtiene mediante evaluaciones como unidad ejecutora, las cuales pueden variar física y financieramente, con relación a la aprobación del Presupuesto en el Sector Público. En ese sentido los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno aducen que sí tienen conocimiento sobre las evaluaciones presupuestarias, sin embargo con la revisión del portal de transparencia, dichos datos no son transparentados por parte de la institución.

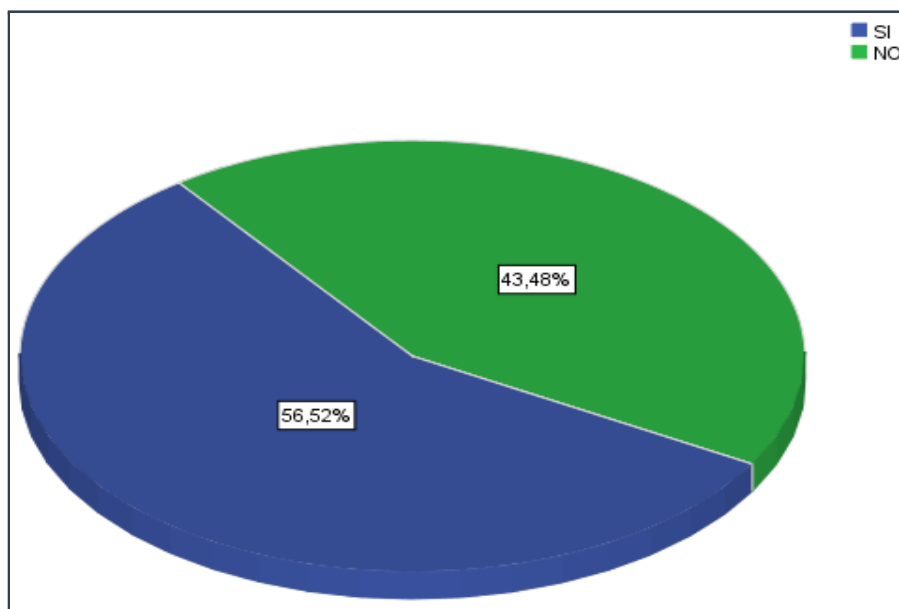
**Tabla 31**  
**Afección de una deficiente aplicación del SCI en la evaluación P.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	26	56,52%	56,52%	56,52%
NO	20	43,48%	43,48%	100,0%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Interpretación:**

En la tabla 31 respecto a la afección de una deficiente aplicación del SCI en la evaluación Presupuestaria, 26 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, que representa el 56.52% del total de encuestado para la investigación, indican que la deficiente aplicación de control interno en la Municipalidad Provincial de Puno si afecta directamente a la evaluación presupuestaria de los recursos financieros y presupuestales.



**Figura 25:** Afección de una deficiente aplicación del SCI en la evaluación P.

**Fuente:** Encuesta al personal de la Municipalidad Provincial de Puno.

**Análisis:**

En la figura 25 sobre la afección de una deficiente aplicación del SCI en la evaluación presupuestaria, donde más del 50% de los encuestado aducen que una deficiente implementación y aplicación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Puno si afecta directamente en las evaluaciones presupuestarias de los recursos financieros. Una deficiente evaluación conlleva a una pésima programación anual y multianual del presupuesto en la institución, consigo se dará una incorrecta programación de actividades físicas y financieras contempladas en el Plan Operativo Institucional.

**Tabla 32**

**Resultados del O.E. 5: SCI - Evaluación presupuestaria.**

			evaluación presupuestaria de acuerdo al presupuesto en la mpp	Deficiente aplicación del SCI afecta a la evaluación presupuestaria de los recursos financieros y presupuestales?
Rho de Spearman	proceso de implementación del sistema de control interno	Coefficiente de correlación	0,503	0,181
		Sig. (bilateral)	0,000	0,228

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Fuente:** Procesamiento de datos en SPSS (Encuestas).

En la tabla 30, se puede observar el grado de relación existente entre el Sistema de Control Interno con el indicador evaluación presupuestaria mediante el RHO de Spearman. Según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los

valores de -1 al 1, sin embargo la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05.

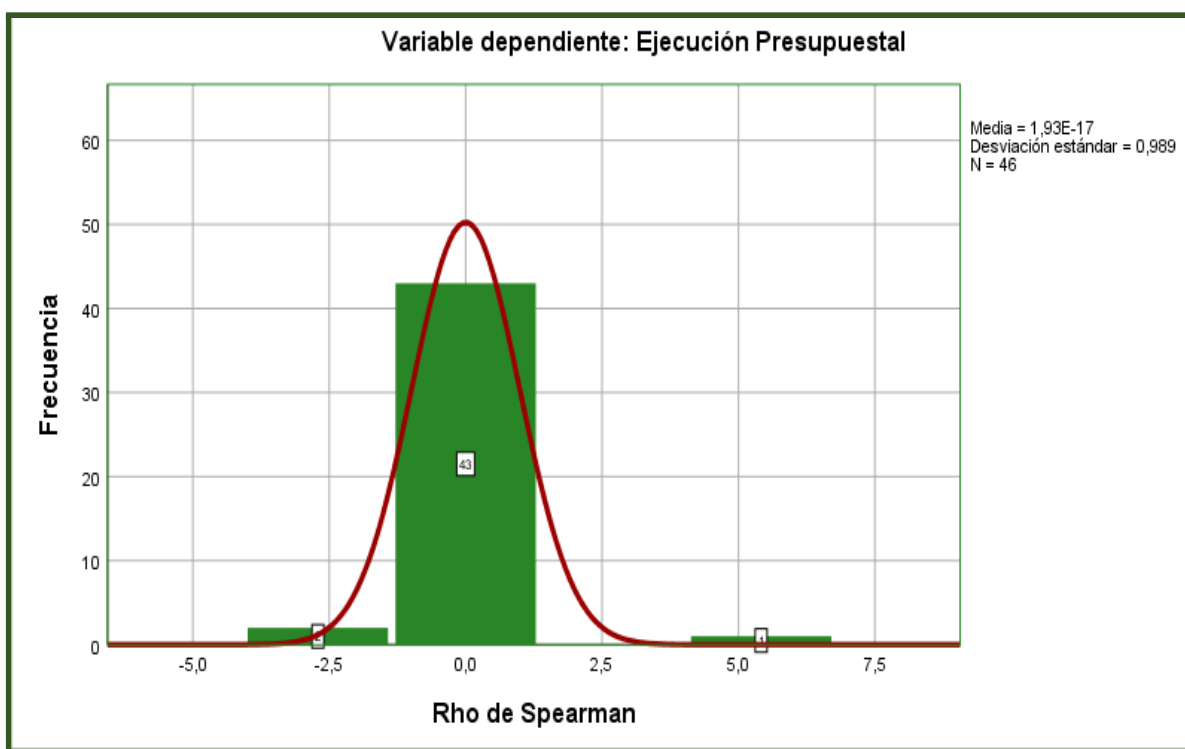
## CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

### CONTRASTACIÓN Y VERIFICACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

Las Hipótesis planteadas se contrastaron estadísticamente mediante el contraste de la hipótesis se aplicará el coeficiente de **Rho de Spearman**, toda vez que esta corresponde a la estadística no paramétrica, donde mediante el uso de la estadística descriptiva y considerando una escala de medición se podrá obtener los resultados necesarios.

### PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

**H.G.** El control interno influye positivamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2021.



**Figura 26:** Contrastación de Hipótesis General.

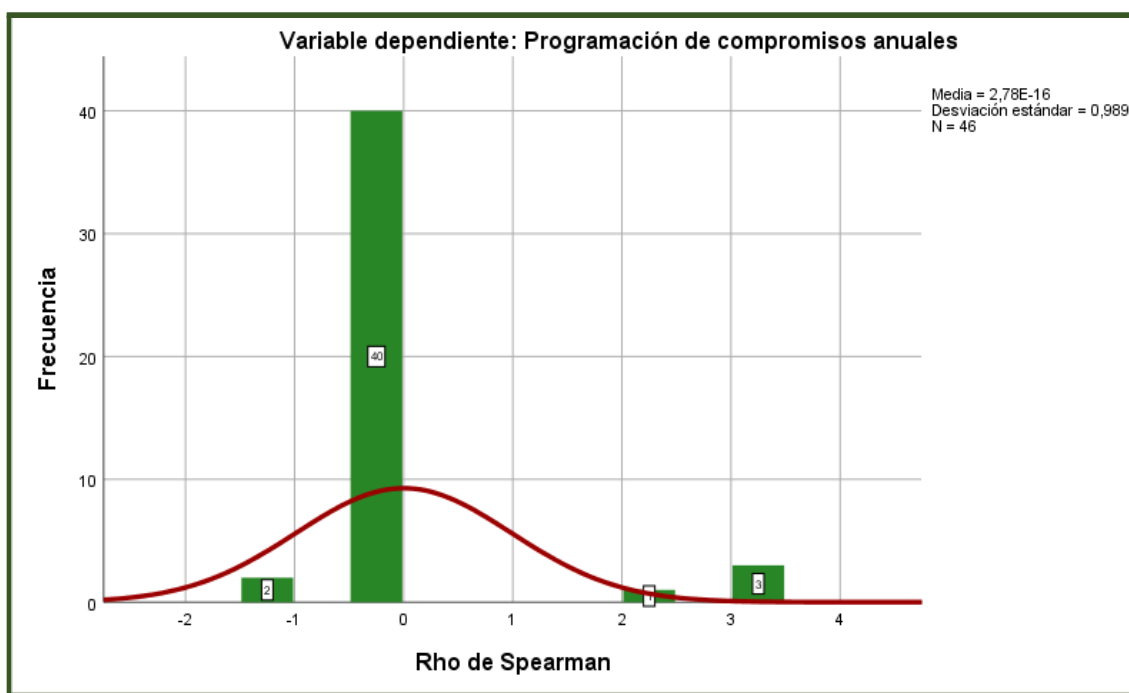
**Fuente:** Procesamiento de datos SPSS.

**Interpretación:** Observamos que mediante el contraste de la hipótesis se aplica el coeficiente de **Rho de Spearman** donde la variable correspondiente a la hipótesis

general Según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1, sin embargo, la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05, en la figura 26 se observa que cumple la función, por lo tanto, se valida la hipótesis general.

**PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA**

**H.E1. El control interno influye directamente en la programación de compromiso anual de la MPP – periodo 2021.**

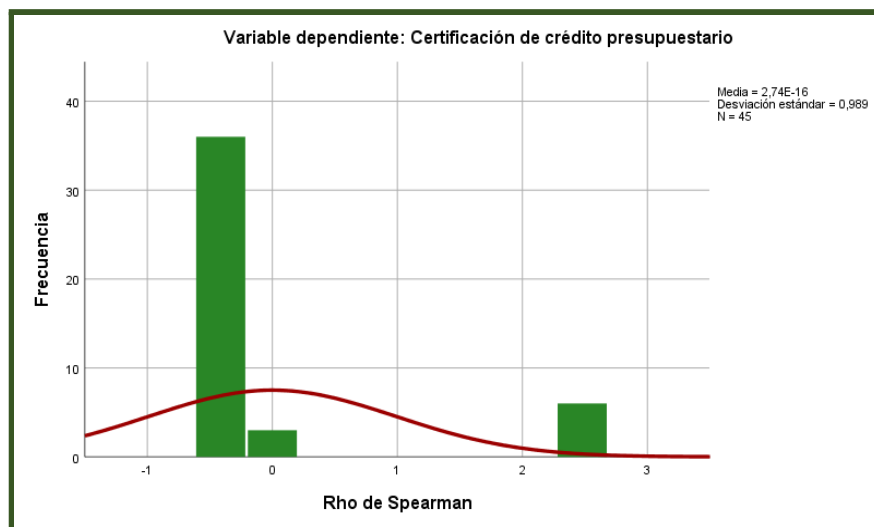


**Figura 27:** Contrastación de Hipótesis Específica 1.

**Fuente:** Procesamiento de datos SPSS.

**Interpretación:** Observamos que mediante el contraste de la hipótesis se aplica el coeficiente de **Rho de Spearman** donde la variable correspondiente es “programación de compromisos anuales” según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1, sin embargo, la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05, en la figura 27 se observa que cumple la función, por lo tanto, se valida la Hipótesis Específica 1.

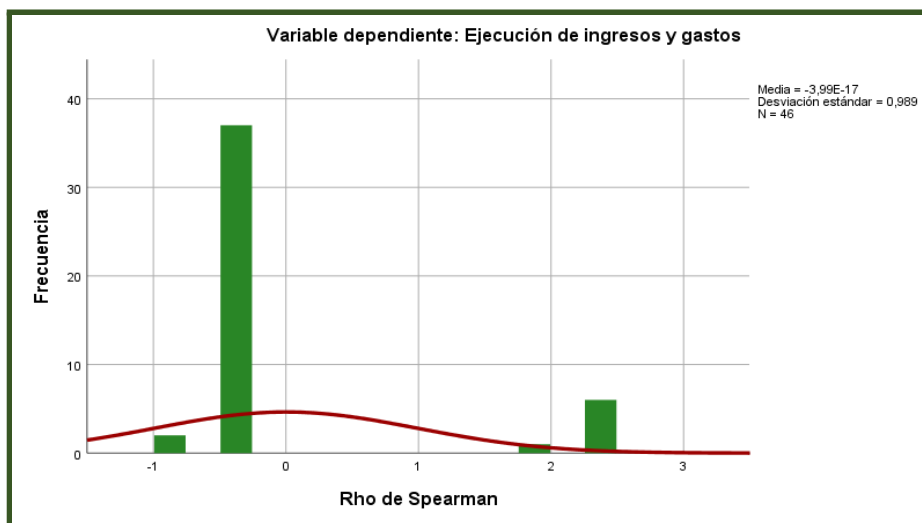
H.E2. El control interno influye directamente en la certificación de crédito presupuestario de la MPP – periodo 2021.



**Figura 28:** Contrastación de Hipótesis Específica 2.  
**Fuente:** Procesamiento de datos SPSS.

**Interpretación:** Observamos que mediante el contraste de la hipótesis se aplica el coeficiente de **Rho de Spearman** según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1, sin embargo, la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05, en la figura 28 se observa que cumple la función, por lo tanto, se valida la Hipótesis Específica 2.

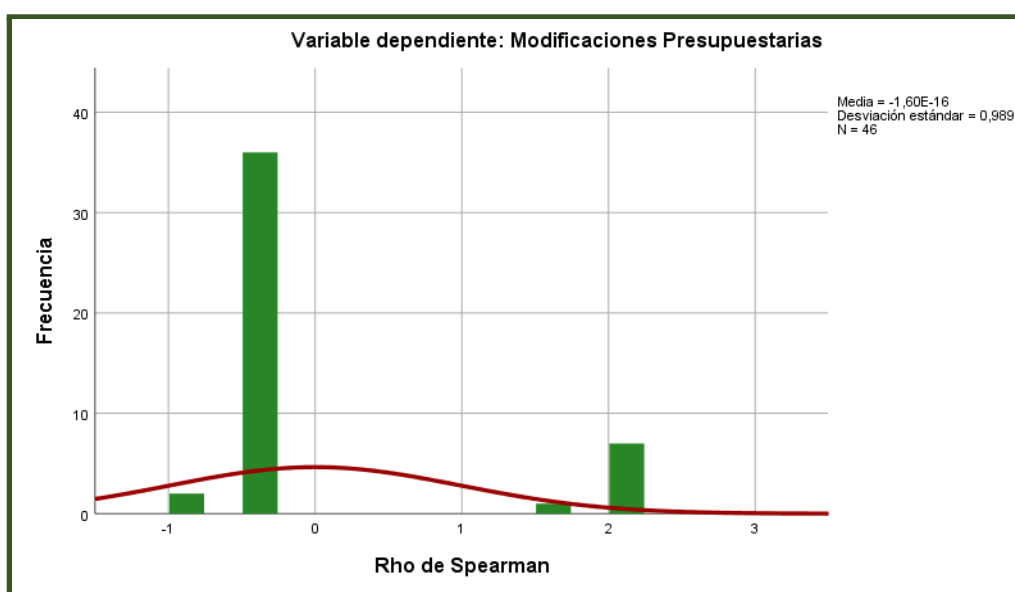
H.E3. El control interno influye de manera directa en la ejecución de ingresos-gastos de la MPP – periodo 2021.



**Figura 29:** Contrastación de Hipótesis Específica 3.  
**Fuente:** Procesamiento de datos SPSS.

**Interpretación:** Observamos que mediante el contraste de la hipótesis se aplica el coeficiente de **Rho de Spearman** donde la variable correspondiente es “Ejecución de ingreso y gasto” según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1, sin embargo, la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05, en la figura 29 se observa que cumple la función, por lo tanto, se valida la Hipótesis Específica 3.

**H.E4. El control interno influye directamente en las modificaciones presupuestarias de la MPP – periodo 2021.**



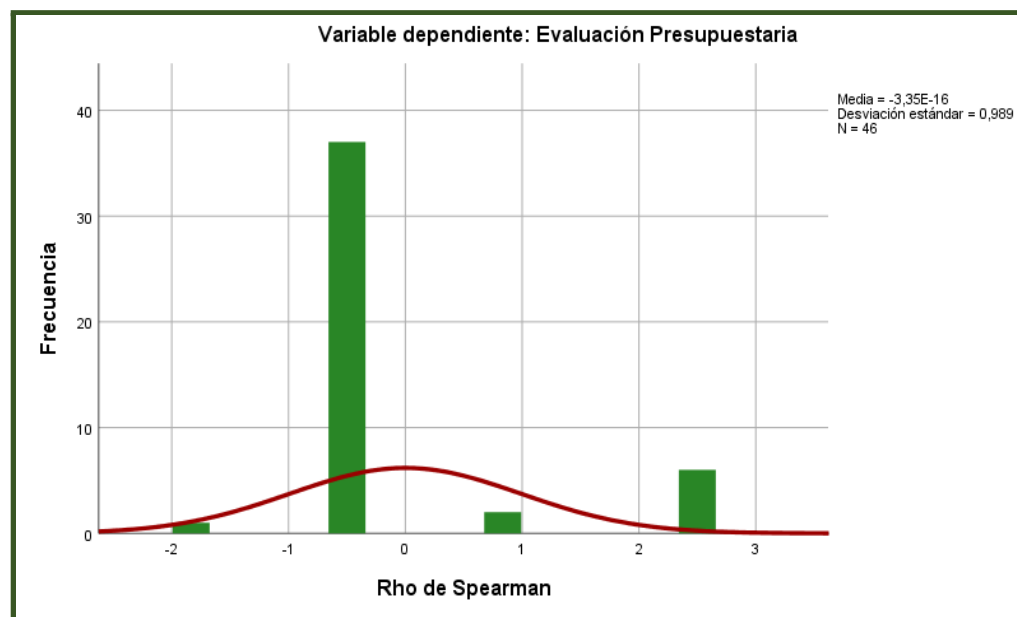
**Figura 30:** Contrastación de Hipótesis Específica 4.

**Fuente:** Procesamiento de datos SPSS.

**Interpretación:** Observamos que mediante el contraste de la hipótesis se aplica el coeficiente de **Rho de Spearman** donde la variable correspondiente es “Modificaciones Presupuestarias” según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1, sin embargo, la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05, en la figura 30 se observa que cumple la función, por lo tanto, se valida la Hipótesis Específica 4.



H.E5. El control interno influye directamente en la evaluación presupuestaria de la MPP – periodo 2021.



**Figura 31:** Contratación de Hipótesis Específica 5.

**Fuente:** Procesamiento de datos SPSS.

**Interpretación:** Observamos que mediante el contraste de la hipótesis se aplica el coeficiente de **Rho de Spearman** donde la variable correspondiente es “Evaluación Presupuestaria” según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1, sin embargo, la relación es directa si su valor se encuentra más próximo a 0.05, en la figura 31 se observa que cumple la función, por lo tanto, se valida la Hipótesis Específica 5.

## DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Para el Objetivo General, según la investigación de Huarhua (2016), en su investigación sobre la relación entre programación de compromisos anuales y el control interno se dió como resultados un coeficiente de correlación de RHO Spearman de 0,557 demostrando una relación en sus variables de investigación, y según Flores & Miñano (2009), la evaluación y el control de los instrumentos de gestión pública, considerando la aplicación de los métodos y los procedimientos utilizados en la administración pública, todas estas vinculadas hacia el adecuado funcionamiento de los procesos administrativos, pero aprobado hacia el avance financiero y físico de las metas y objetivos planteados, se puede considerar que una implementación adecuada del control interno tiene una relación directa según la contrastación de la hipótesis general que se aprecia una relación de significancia bilateral de 0.008, lo cual para la presente investigación se puede decir que en la Municipalidad Provincial de Puno si existe una relación directa del Sistema de Control Interno y la Ejecución presupuestaria.

Para el Objetivo específico 01, según marco teórico planteado por el Ministerio de Economía y Finanzas, la programación de compromisos anuales es una unidad de programación de las acciones de las entidades públicas, las que integradas y articuladas se orientan a proveer productos (bienes y servicios), para lograr un Resultado Específico a favor de la población y así contribuir al logro de un resultado final asociado a un objetivo de la política pública, lo que según Zamata (2016), en su investigación en un entorno

consistente y coherente muestra un entorno consistente y coherente para la implementación del control interno, esto avalado por el compromiso que muestran sus autoridades y personal que labora en dicha institución pública, donde como antecedente existe un documento de compromiso de conformación del Comité de Control Interno, obteniendo como resultados que una mala implementación acarrea una insuficiente cumplimiento de metas y objetivos institucionales, se confirma que lo expuesto por Zamata, nuestra contrastación de hipótesis específica 01 se tiene como resultado una correlación de significancia bilateral de 0.021 lo que se confirma la relación y la importancia de la implementación de un control interno en la institución.

Para el objetivo específico 02 según Quisocala (2016), el resistirse hacia el cambio y el desconocimiento del proceso de intervención del control interno en la institución pública trae como consecuencia la deficiencia en la gestión pública así como en las certificación de créditos presupuestales, y según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) La Certificación del Crédito Presupuestario (CCP), emitido por el jefe de presupuesto o quien haga sus veces de la Unidad Ejecutora, con antelación al compromiso del gasto que implica la asunción de obligaciones, a través de un acto administrativo o contrato, cuyo plan de pagos previsto deberá estar respaldado en el presupuesto aprobado, lo que según resultados de la investigación tiene coherencia siendo que la correlación de significancia bilateral es de 0.3, queda demostrado que la certificación de crédito presupuestario no tiene una relación directa, sin embargo según Martínez, Et Al (2009), la relación directa se encuentra en el intervalo de -1 al 1.

Para el objetivo específico 03 según Cabrera (2017), la evaluación presupuestaria como parte del control interno tiene una incidencia significativa en la ejecución de gastos presupuestales, y según marco teórico planteado Mostajo (2002), este tema de la ejecución presupuestal considera la parte de los compromisos realizados en el año fiscal, acompañado por el avance financiero de las metas programadas, cuyo control se realiza

mediante el seguimiento a la ejecución, y según los resultados obtenidos mediante la correlación de significancia bilateral de 0.010 con lo que se corrobora que existe una relación directa entre Control Interno y la ejecución de gastos e ingresos.

Para el objetivo específico 04, según referencia de antecedentes los autores Salazar & Apacella (2016) consideran que el control interno y la ejecución presupuestal, en la Municipalidad Distrital de Yauli – Huancavelica, se encuentra un 57% (52), lo cual nos indica que está en proceso. Puesto que el  $V_c > V_t$  ( $73.40 > 9.49$ ), lo cual indica que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal, y según marco teórico el Ministerio de Economía y Finanzas la Ejecución Presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley N° 28411., lo que amerita que se tenga un control adecuado sobre la ejecución presupuestal, por lo tanto según los resultados obtenidos y la contrastación de hipótesis se tiene una relación de significancia bilateral de 0.2 lo que según Martínez, Et Al (2009) tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1.

Para el objetivo específico 05 según los antecedentes de investigación los autores Centeno & Paucar (2015), mencionan que toda vez que el CI como herramienta de evaluación y control institucional garantizar realizar la toma de decisiones de manera óptima y eficiente, siendo que según la teoría recopilada el Ministerio de Economía y Finanzas la fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público, de acuerdo a los resultados de la presente investigación y a la contrastación de hipótesis se sabe que la correlación de Significancia bilateral entre el Sistema de Control Interno y la Evaluación presupuestal es de 0.000 lo que hace que su relación sea de alta significancia, haciendo mención que Según Martínez, Et Al (2009), tiene relación si se encuentra entre los valores de -1 al 1.

## CONCLUSIONES

**Primera:** De acuerdo a los resultados obtenidos mediante el procesamiento de datos, los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno un 93.5% tienen conocimiento de la implementación a cerca del Sistema de Control Interno y su relación con la Ejecución presupuestaria donde se tiene que la relación de significancia bilateral es de 0.008, sin embargo, un porcentaje de 6.5% de los trabajadores desconoce y desnaturaliza la relación existente entre las dos variables.

**Segunda:** Según los resultados obtenidos se concluye que los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno perciben que el 97.83% de los encuestados tienen conocimiento acerca de la programación de compromisos, de igual forma aduce que existe estándares de calidad favorable para el proceso de compromisos anuales, programación de compromisos para de esta forma llegar a estándares deseados en el proceso de ejecución presupuestaria, teniendo como resultado de correlación de significancia bilateral de 0.021, siendo que el 2.17% de los trabajadores indican que no tienen relación sobre el control interno con la programación de compromisos.

**Tercera:** Mediante el análisis desarrollado se concluye que, la percepción de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno, un 86.70 % de los trabajadores indican que existe relación directa del Sistema de Control Interno con la certificación de

crédito presupuestario, además reconocen existir estándares favorables que garantizan el otorgamiento de crédito presupuestario, para el logro del cumplimiento de la ejecución presupuestaria, teniéndose como resultado una correlación de significancia de 0.3, por otro lado un 13.30% de los trabajadores desconocen la relación entre el control interno con los créditos presupuestarios.

**Cuarta:** De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación se concluye un 84.78% de los trabajadores indican que la ejecución de ingresos y gasto tiene una relación directa con el sistema de control interno implementado en la Municipalidad Provincial de Puno, asimismo el personal encuestado asume el rol de agente participante en el proceso de ejecución presupuestaria teniendo conocimientos en temas de ingreso y gasto respecto a la institución, obteniéndose como resultado el grado de relación de significancia es de 0.010, donde solo un 15.22% de los trabajadores aducen que no tienen relación.

**Quinta:** En el desarrollo de la investigación se pudo concluir que, el 82.61% de los encuestados indican que las modificaciones presupuestarias tienen relación directa con el sistema de control interno, por lo que un mayor control, las modificaciones obedecerán a un racionamiento adecuado del presupuesto institucional y lograr los objetivos institucionales en beneficio de la población puneña, teniéndose como resultados de correlación de significancia de 0.2, donde un 17.61% de los trabajadores indican que el control interno no tiene relación con las modificaciones presupuestales.

**Sexta:** Finalmente se concluye que el personal de la Municipalidad Provincial de Puno en un 82.61% dicen que tiene conocimiento sobre las evaluaciones presupuestarias de acuerdo al presupuesto institucional, de igual forma el personal indica que se tiene deficiencias en las evaluaciones de los recursos financieros y presupuestales, teniéndose como grado de relación de significancia bilateral de 0.00.

## RECOMENDACIONES

**Primera:** Se recomienda implementar sistemáticamente el proceso de Control Interno integrado con la Oficina de Control Institucional, sensibilizando sobre el Sistema de Control Interno, de forma que la información correspondiente a la ejecución presupuestal sea adecuadamente transparentada.

**Segunda:** Mediante los resultados obtenidos se recomienda que la programación de compromisos anuales mejore los procedimientos en el sistema administrativo financiero, con la finalidad de dar cumplimiento en la ejecución de los compromisos anuales mediante la programación de actividades físicas y financieras contempladas en el Plan Operativo Institucional.

**Tercera:** Se recomienda fortalecer el crédito presupuestario mediante la implementación de Sistema de Control Interno y en caso de ver recomendaciones OCI, en la brevedad sean implementadas y mejoradas.

**Cuarta:** El personal aducen que conocen el procedimiento y concepto sobre la ejecución de ingreso y gasto de la institución, por lo que se recomienda fortalecer la ejecución de los ingresos y gastos mediante el Sistema de Control Interno.

**Quinta:** Se recomienda que, las modificaciones presupuestarias se sujetan de acuerdo a la normativa del Sistema de Control Interno vigente.

**Sexta:** La Evaluación Presupuestaria se recomienda desarrollar de acuerdo al sistema administrativo vigente.

**BIBLIOGRAFÍA**

- Aguilar Villanueva, L. F. (2015). *Gobernanza y gestión pública*. (F. d. Económica, Ed.) México.
- Alberich, T. (1999). Gestión pública, participación ciudadana y desarrollo local. *Política y sociedad*, 31-163.
- Almeida Reyes, T. A. (2019). *Control y evaluación presupuestaria como herramienta de mejora de gestión institucional en la Universidad de Investigación de Tecnología Experimental Yachay*. Universidad de Investigación de Tecnología Experimental, Quito, Ecuador.
- Apaza Mamani, D. (2017). *Evaluación de Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Asillo, Períodos 2015 – 2016*. Universidad Nacional del Altiplano. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5343/Apaza\\_Mamani\\_Dionicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5343/Apaza_Mamani_Dionicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bartone Ablan , N. C., & Rojas Méndez, Z. E. (01 de Junio de 2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 14.
- Boyer Rojas, S. E. (2020). *El Control Interno Gubernamental durante la Pandemia del COVID 19 en el Perú*. Universidad Peruana Unión. Tarapoto: Universidad Peruana Unión.



- Cabrera Salcedo, A. M. (2017). *Control interno y optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali*. Pucallpa: Universidad Nacional de Pucallpa.
- Campos Guevara, C. E. (2003). *Los Procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Centeno Anccasi, D. C., & Paucar Cunya, E. (2015). Control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los gobiernos locales de la provincia de Huancavelica. *Tesis de grado*. Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3291>
- Centro Nacional de Planeamiento Estratégico - CEPLAN. (25 de Marzo de 2019). *CEPLAN*. Obtenido de [www.ceplan.gob.pe](http://www.ceplan.gob.pe): [https://www.ceplan.gob.pe/wp-content/uploads/2018/11/Gu%C3%ADa-para-el-planeamiento-institucional-\\_26marzo2019w.pdf](https://www.ceplan.gob.pe/wp-content/uploads/2018/11/Gu%C3%ADa-para-el-planeamiento-institucional-_26marzo2019w.pdf)
- Condo Moran, E. N. (2017). El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013. *Tesis de grado*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5254>
- Correa, S. R., Bardales, J. M., Correa, J. R., Salazar, H. O., & Calderón, R. A. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 4.

- Espinoza Valenzuela, A. B. (29 de Enero de 2020). La Auditoría como Mejora Continua en Los Organismos Públicos de Salud del Perú. *Quipukamayoc*, 25-31. doi: <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v28i56.17468>
- Flores Konja, J. V., & Miñano Lecaros, J. G. (Agosto de 2009). El Control Interno en las Administraciones Públicas, Algunas Precisiones y Normatividad Aplicable en el Perú. *Quipukamayoc Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 4. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/4815/3884>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Pilar Baptista, L. (2010). *Metodología de la Investigación* (Sexta Edición ed.). México D.F, México: McGRAW W-HILL.
- Huarhua Beltrán, M. V. (2016). *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016*. Universidad Cesar Vallejo. Lima: Repositorio Universidad Cesar Vallejo.
- Mamani Chambi, M. A. (2019). *Análisis del Control Interno y su Incidencia en la Gestión Municipal en la Oficina de Almacén Central de la Municipalidad Provincial de Puno, 2017-2018*. Universidad Privada San Carlos, Puno. Puno: Universidad Privada San Carlos. Obtenido de <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4587>
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno* (Tercera Edición ed.). Bogotá, Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (2010). *MEF*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.google.com/search?q=determinaci%C3%B3n+de+la+demanda+de+los+gastos&oq=determinaci%C3%B3n+de+la+demanda+de+los+gastos&aqs=chrome..69i57j33i22i29i30.7199j1j4&sourceid=chrome&ie=UTF-8>

Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (Julio de 2011). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Dirección General de Presupuesto Público: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. (16 de Septiembre de 2021). *Portal Web Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101162&lang=es-ES&view=article&id=5334](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101162&lang=es-ES&view=article&id=5334)

Montoya Olórtegui, S. F. (2020). Incidencia del control simultáneo en la ejecución presupuestal de los gobiernos locales de Lima Norte, 2018. *Tesis de grado*. Universidad César Vallejo (Perú), Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3242680>

Mostajo Guardia, R. (Marzo de 2002). *El Sistema Presupuestario en el Perú*. Santiago, Chile: ILPES CEPAL. Obtenido de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7267/1/S023177\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7267/1/S023177_es.pdf)

Paucar Molina, J. J. (2015). *El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros - 2014*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Áncash. Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/997/EL\\_CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_PAUCAR\\_MOLINA\\_JULY\\_JANETT.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/997/EL_CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_PAUCAR_MOLINA_JULY_JANETT.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Prieto Bejarano, P. G. (2013). *Gestión del Talento Humano como Estrategia para Retención del Personal*. Universidad de Medellín, Medellín. Medellín: Universidad de Medellín. Obtenido de

<https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/160/Gesti%20del%20talento%20humano%20como%20estrategia%20para%20retenci%20del%20personal.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quisocala Cari, E. (2016). *"LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE ADMINISTRACION DE LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL DE LAMPA, PERIODO 2014-2015.* Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3586/Quisocala\\_Cari\\_Elycandy.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/3586/Quisocala_Cari_Elycandy.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ramos Huamán, M. F. (2018). *Análisis Económico del Presupuesto Público de la Red de Salud Puno, Períodos 2015-2016.* Puno: UPSC.

Rueda Jarrin, M. A. (2003). *El Sistema de Ejecución Presupuestaria y su Aplicación en las Instituciones del Gobierno Central.* Guayaquil: Universidad Andina Simón Bolívar. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10644/2475>

Salazar Gonzales, E., & Apacclla Damian, R. M. (2016). *Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli Huancavelica 2015.* Universidad Nacional de Huancavelica. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica. Obtenido de <https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1032/TP-UNH.ADMIN.00113.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zamata Mamani, R. M. (2016). *Evaluar el Estado de Implementación y Aplicación de Sistema de Control Interno para el logro de los Objetivos Institucionales en la Municipalidad Provincial De San Román en el Periodo 2014.* Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1806/ZAMATA\\_MAMANI\\_RONAL\\_MARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1806/ZAMATA_MAMANI_RONAL_MARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**ANEXOS**

**ANEXO 01: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS****ENCUESTA**

Agradeciendo por la información que pueda brindarme en la presente encuesta, se solicita sea bastante consistente y real al responder las siguientes preguntas..

**INFORMACIÓN GENERAL**

Edad del encuestado: \_\_\_\_\_ Género del encuestado: F M

Estado Civil del encuestado \_\_\_\_\_

Área en el que trabaja: \_\_\_\_\_

Cargo que asume: \_\_\_\_\_

**ANÁLISIS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO**

Luego de leer la pregunta, marque con un X la opción que sea pertinente para usted.

1. X: Sistema de Control Interno

¿Tiene conocimiento sobre el proceso de implementación del sistema de control interno en todas las instituciones?

SI ( ) NO ( )

¿Tiene conocimiento sobre la definición del sistema de control interno?

SI ( ) NO ( )

2. Y: Ejecución presupuestal

¿La MPP en la actualidad cuenta con el Manual de Políticas, Plan Estratégico Institucional e Institucional, Plan Operativo Institucional y Presupuesto a fin de garantizar una adecuada gestión institucional?]

SI ( ) NO ( )

¿La MPP cuenta con Reglamentos, Memoria Anual, y reporte de los Estados Financieros a fin de garantizar la adecuada gestión de las acciones y actividades programadas?

- a) Si cuenta                      b) No cuenta                      c) No conoce / No opina

¿Desde su punto de vista, cree que la MPP debe contar y utilizar de manera activa los documentos mencionados en la pregunta anterior a fin de garantizar la ejecución de los recursos presupuestales asignados y su control de la misma?

SI ( )      NO ( )

¿Si se implementan los documentos como el Manual de Políticas, Plan Estratégico de Desarrollo e Institucional, Plan Operativo Anual y Presupuesto, usted cree que se podría garantizar alcanzar los estándares exigidos para el proceso de ejecución y evaluación?

- a) Muy de acuerdo      b) De acuerdo      c) En desacuerdo      d) Muy en desacuerdo

### 3. Y: Programación de compromisos anual

¿En la MPP, en la actualidad cree que existen estándares que influyen de manera favorable en el proceso de compromiso anual del presupuesto?

SI ( )      NO ( )

¿Cree usted que al implementar el sistema de control interno en la MPP ha influido en el proceso de programación de compromisos anual del presupuesto?

SI ( )      NO ( )

¿Cree usted que el sistema de control interno es necesario e importante para alcanzar los estándares deseados en el proceso de programación de compromisos anual del presupuesto para alcanzar cumplir las metas físico-financiero?

- a) Poco, casi nada      b) En mediana proporción      c) Totalmente necesario

### 4. Y: Certificación de crédito presupuestario

¿En la MPP, en la actualidad cree que existen estándares que influyen de manera favorable en garantizar el otorgamiento de los créditos presupuestarios?

SI ( )      NO ( )



¿Cree usted que al implementar el sistema de control interno en la MPP ha influido en el cumplimiento de la programación y ejecución de la certificación del crédito presupuestario?

SI ( ) NO ( )

¿Cree usted que el sistema de control interno es necesario e importante para garantizar alcanzar los estándares deseados en el proceso de programación y ejecución de la certificación del crédito presupuestario?

b) Poco, casi nada    b) En mediana proporción    c) Totalmente necesario  
5. Y: Ejecución de ingresos y gastos

¿Tiene conocimiento sobre la definición de las Obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto en la MPP?

SI ( ) NO ( )

¿Tiene conocimiento sobre la definición de programación y ejecución de ingresos y gastos en la MPP?

SI ( ) NO ( )

¿Cree usted que la deficiente aplicación de control interno en la MPP afecta a la ejecución de los recursos financieros y presupuestales?

SI ( ) NO ( )

¿Cree usted que la aplicación de control interno dificulta el proceso de ejecución de ingresos y gastos de la MPP?

SI ( ) NO ( )

6. Y: Modificaciones presupuestarias

¿Tiene conocimiento sobre la definición de las modificaciones presupuestarias de acuerdo al presupuesto en la MPP?

SI ( ) NO ( )

¿Tiene conocimiento sobre la definición de programación y ejecución de las modificaciones presupuestales en la MPP?

SI ( ) NO ( )

¿Cree usted que la deficiente aplicación de control interno en la MPP afecta a la ejecución de las modificaciones de los recursos financieros y presupuestales?

SI ( ) NO ( )

¿Cree usted que la aplicación de control interno dificulta el proceso de ejecución de las modificaciones presupuestales de la MPP?

SI ( ) NO ( )

7. Y: Evaluación presupuestaria

¿Tiene conocimiento sobre la definición de evaluación presupuestaria de acuerdo al presupuesto en la MPP?

SI ( ) NO ( )

¿Cree usted que la deficiente aplicación de control interno en la MPP afecta a la evaluación presupuestaria de los recursos financieros y presupuestales?

SI ( ) NO ( )

ANEXO 02: VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

1.1 Apellidos y Nombres del Experto: Yana Pariapaza David  
 1.2 Grado Académico: Magister en Auditoria y tributación  
 1.3 Título de la Investigación: Influencia del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal e aplicación para el caso de la Municipalidad Provincial de Puno - Período 2021  
 1.4 Denominación del instrumento: Encuesta

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		0	1	2	3	4
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				28	35
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables medibles				28	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.				30	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.				28	33
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.				30	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.				28	34
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.				28	34
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables				28	36
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				28	36
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				32	
SUBTOTAL					88	208
TOTAL					296	

VALORACIÓN

Deficiente ( )	Regular ( )	Bueno ( )	Muy Bueno ( )	Excelente ( )
0 - 8	9 - 16	7 - 24	25 - 32	33 - 40

Puno, 24 de Mayo del 2021

*Yana*  
 CPC. David Yana Pariapaza  
 M.T. N° 2261  
 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO

## ANEXO 03: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**INFLUENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL: APLICACIÓN PARA EL CASO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO - PERIODO 2021**

<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL</b></p> <p>¿De qué manera influye el control interno (CI) en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno (MPP), periodo 2021?</p>	<p><b>OBJETIVO PRINCIPAL</b></p> <p>Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2021.</p>	<p><b>HIPÓTESIS PRINCIPAL</b></p> <p>El control interno influye positivamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2021.</p>	<p><b>VARIABLES</b></p> <p>X: Sistema de control interno.</p>	<p><b>INDICADORES</b></p> <p>1. Normatividad del Sistema de Control Interno. 2. Planeamiento del Sistema de Control Interno. 3. Ejecución del Sistema de Control Interno.</p>
<p>¿Cómo influye el CI en la programación de compromiso anual de la MPP – periodo 2021?</p>	<p>Determinar la influencia del control interno en la programación de compromisos anual de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.</p>	<p>El control interno influye directamente en la programación de compromisos anual de la MPP – periodo 2021.</p>	<p>X: Sistema de control interno</p>	<p>1. Normatividad del Sistema de Control Interno. 2. Planeamiento del Sistema de Control Interno. 3. Ejecución del Sistema de Control Interno.</p>
			<p>Y: Programación de compromisos anual</p>	<p>1. Metas físico-financiero. 2. Determinación de la demanda de los gastos 3. Estimar programación de compromiso anual</p>

¿Cómo influye el control interno en la certificación de crédito presupuestario de la MPP – periodo 2021?

Determinar la influencia del control interno en la certificación de crédito presupuestario de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.

X: Sistema de control interno

1. Normatividad del Sistema de Control Interno.  
2. Planeamiento del Sistema de Control Interno.  
3. Ejecución del Sistema de Control Interno.

Y: Certificación de crédito presupuestario

1. Cumplimiento de los gastos de acuerdo al Ppto.  
2. Programación de certificación de crédito presupuestario.  
3. Ejecución de la certificación de crédito presupuestario.

¿Cómo influye el control interno en la ejecución de ingresos y gastos de la MPP – periodo 2021?

Determinar la influencia del control interno en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.

X: Sistema de control interno

1. Normatividad del Sistema de Control Interno.  
2. Planeamiento del Sistema de Control Interno.  
3. Ejecución del Sistema de Control Interno.

Y: Ejecución de ingresos y gastos

1. Cumplimiento de los gastos de acuerdo al Ppto.  
2. Programación de certificación de crédito presupuestario.  
3. Ejecución de la certificación de crédito presupuestario.

¿Cómo influye el control interno en las modificaciones presupuestarias de la MPP – periodo 2021?	Determinar influencia del control interno en las modificaciones presupuestarias de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.	El control interno influye directamente en las modificaciones presupuestarias de la MPP – periodo 2021.	X: Sistema de control interno	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Normas del SCI.</li> <li>2. Planeación del SCI</li> <li>3. Ejecución del SCI</li> </ol>
¿Cómo influye el control interno en la evaluación presupuestaria de la MPP – periodo 2021?	Determinar influencia del control interno en la evaluación presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Puno – periodo 2021.	El control interno influye directamente en la evaluación presupuestaria de la MPP – periodo 2021.	X: Sistema de control interno Y: Evaluación presupuestaria	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Normas del SCI.</li> <li>2. Planeación del SCI</li> <li>3. Ejecución del SCI</li> </ol> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto</li> <li>2. Programación de evaluación presupuestaria</li> <li>3. Ejecución de evaluación presupuestaria</li> </ol>