

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



TESIS

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO -
ILAVE, PERIODO 2020”**

PRESENTADA POR:

YOLINDA TATIANA VALDEZ YUJRA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO- PERÚ

2023



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](#) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](#)

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

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO -
ILAVE, PERIODO 2020”**

PRESENTADA POR:

YOLINDA TATIANA VALDEZ YUJRA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO

PRESIDENTE


: _____
M.Sc. DANTE JAVIER QUISPE CHOQUE

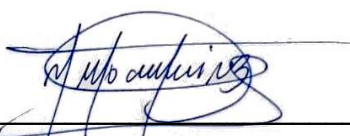
PRIMER MIEMBRO


: _____
Mg. CELIA VERENISSEE ORTIZ DE ORUE ROJAS

SEGUNDO MIEMBRO


: _____
M.Sc. ANA MARIA RAMOS RAMOS

ASESOR DE TESIS


: _____
Mtra. ZORAIDA YUPANQUI VIZCARRA

Área: Ciencias Sociales

Disciplina: Administración

Especialidad: Control Interno

Puno, 04 de abril del 2023

DEDICATORIA

A mis padres Jose Valdez y Yolanda Yujra por apoyarme en el logro de las metas que me puse, por inculcarme valiosas enseñanzas para superar los obstáculos que se me presentaron a lo largo de mi camino profesional. Esta tesis es un logro más en mi compromiso profesional.

AGRADECIMIENTOS

Primero quedo muy agradecida a Dios por concederme salud, conocimiento y por poner a mi alcance el logro de todas mis metas, para seguir luchando y trabajando por mi familia.

Agradezco infinitamente de la Universidad Privada San Carlos, a su cuerpo de docentes quienes, con mucho acierto y experiencia, me formaron con una actitud de la cual he forjado mi camino.

A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas los que contribuyeron en este camino a mi formación profesional quedo eternamente agradecida, así mismo me comprometo a poner siempre en alto el nombre de nuestra escuela profesional.

A la Municipalidad Provincial de El Collao, quien me permitió realizar mi investigación y de esta manera conocer el problema que tiene la Sub Gerencia de Presupuesto.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
ÍNDICE DE ANEXOS	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
INTRODUCCIÓN	10

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	13
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	13
1.2. ANTECEDENTES	14
1.2.1. A NIVEL INTERNACIONAL	14
1.2.2. A NIVEL NACIONAL	15
1.2.3. A NIVEL REGIONAL	19
1.3. OBJETIVOS	21
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	21
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	21

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	22
2.2. MARCO CONCEPTUAL	39
2.3. HIPÓTESIS	42
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	42
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	42
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	43
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	43
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	44
3.3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	44
3.3.2. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN	45
3.3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	45
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	45
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	46
3.5.1. TÉCNICAS	46
3.5.2. INSTRUMENTOS	46
CAPÍTULO IV	
EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO	48
4.2. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTA	58
CONCLUSIONES	67
RECOMENDACIONES	69
BIBLIOGRAFÍA	70
ANEXOS	79

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Sistema de Control interno en su Dimensión Ambiente de Control	49
Tabla 02: Sistema de Control interno en su dimensión Evaluación de Riesgos	52
Tabla 03: Sistema de Control interno en su dimensión Actividades de control	55
Tabla 04: Gestión Presupuestal en su dimensión Normas de Presupuesto	58
Tabla 05: Gestión Presupuestal en su dimensión Directivas de Presupuesto	60
Tabla 06: Gestión Presupuestal en su dimensión Procedimientos de Presupuesto	63

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Sistema de Control interno en su Dimensión Ambiente de Control	50
Figura 02: Sistema de Control interno en su dimensión Evaluación de Riesgos	53
Figura 03: Sistema de Control interno en su dimensión Actividades de Control	56
Figura 04: Gestión Presupuestal en su dimensión Normas de Presupuesto	58
Figura 05: Gestión Presupuestal en su dimensión Directivas de Presupuesto	61
Figura 06: Gestión Presupuestal en su dimensión Procedimientos de Presupuesto	64

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	80
Anexo 02: Operalización de variables	81
Anexo 03: Instrumento	83
Anexo 04: Tabulación de datos	86
Anexo 05: Ficha de validación de instrumento	88

RESUMEN

En la presente investigación se ha tenido como objetivo analizar la incidencia del sistema de control interno con la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020. La población estuvo conformada por 30 servidores y funcionarios de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave y para determinar la muestra se empleó el muestreo no probabilístico tomando al 100% de la población. Asimismo, la presente investigación es de tipo descriptiva con un enfoque cuantitativo y el diseño que se aplicó fue el no experimental de corte transversal. Para procesar la información se utilizó el cuestionario de control interno y gestión presupuestal con preguntas cerradas, que permitieron establecer la situación actual y alternativas de solución a la problemática que se establecerá en la presente investigación. Finalmente, las conclusiones arribadas en la presente investigación son las siguientes; el control interno si influye y tiene incidencia significativa en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Cola - Ilave, periodo 2020, ya que el 37% de los encuestados manifiestan que los documentos de gestión presupuestal a veces contribuyen con el logro de los objetivos, el 43% manifiestan que la municipalidad a veces dispone de reglamentos y estados financieros para realizar el cumplimiento de objetivos y el 43% precisan que la municipalidad solo a veces cuenta con el reglamento de organización y funciones actualizado. Asimismo, el 47% afirman que a veces la gestión presupuestal es eficiente, el 40% precisan que los objetivos institucionales a veces se cumplen plenamente en la municipalidad conforme a lo previsto y el 30% afirman que casi siempre la toma de decisiones del titular es eficiente.

Palabras claves: Control interno, gestión presupuestal, ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión

ABSTRACT

In the present investigation, the objective has been to analyze the incidence of the internal control system with the budget management of the Provincial Municipality of El Collao - Ilave, period 2020. The population consisted of 30 servers and officials of the Provincial Municipality of El Collao – Key and to determine the sample, non-probabilistic sampling was used, taking 100% of the population. Likewise, the present investigation is of a descriptive type with a quantitative approach and the design that was applied was the non-experimental cross-sectional one. In order to process the information, the internal control and budget management questionnaire was obtained with closed questions, which allowed establishing the current situation and alternative solutions to the problem that will be established in the present investigation. Finally, the conclusions reached in the present investigation are the following; internal control does influence and has a significant impact on the budget management of the Provincial Municipality of El Cola - Ilave, period 2020, since 37% of those surveyed state that budget management documents sometimes contribute to the achievement of the objectives, 43% state that the municipality sometimes has regulations and financial statements to fulfill objectives and 43% state that the municipality only sometimes has updated organization regulations and functions. Likewise, 47% affirm that sometimes budget management is efficient, 40% specify that institutional objectives are sometimes fully met in the municipality as planned and 30% affirm that the decision-making of the holder is almost always effervescent

Keywords: Internal control, budget management, control environment, risk assessment and supervision

INTRODUCCIÓN

En América Latina, ha habido una importante descentralización del poder en los últimos diez años, particularmente con respecto a los municipios. La descentralización, o el monto de los gastos generales administrados por los gobiernos subnacionales, ha aumentado a la par de este desarrollo. Los municipios enfrentan desafíos y tienen oportunidades para avanzar en este mundo cambiante porque tienen más poder en la toma de decisiones y acceso a más recursos (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, 2019).

Perú cuenta con un mayor presupuesto público a nivel nacional, regional y local en los últimos años como resultado del crecimiento económico del país, pero los resultados muestran una realidad diferente debido a la falta de control interno, como la ejecución presupuestaria de los recursos públicos. , lo que afecta la calidad de vida de la población y retrasa el logro de los objetivos planteados en los planes de desarrollo, disminuyendo el dinamismo de la economía y el consumo interno. La región de Puno no es una excepción a esto; como entidad que forma parte del Estado, los programas regionales no ejecutan efectivamente el gasto público debido a la falta de un adecuado sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestaria (Valverde, 2022).

La Ley Orgánica de Municipios asigna funciones a todos los municipios, y cada municipio tiene una asignación presupuestaria para diversas fuentes de financiamiento que están sujetas a control interno.

La Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, bajo la ley N° 27972 “Ley orgánica de municipalidades” así como la ley N°28056, el cual rige de manera obligatoria a la realización del proceso de formulación del presupuesto participativo que abarca en todo el Perú que es de carácter obligatorio.

En el capítulo I: Tenemos lo que es el planteamiento de problema, problema general, problemas específicos, la justificación de la investigación, antecedentes internacionales, antecedentes nacionales y antecedentes locales y por último encontramos lo que son los objetivos de la investigación.

En el capítulo II: Denominado revisión de literatura aquí tenemos lo que es el marco teórico, marco conceptual, hipótesis de la investigación, variables de la investigación son recursos directamente recaudados y ejecución presupuestaria, por último, tenemos lo que es la operacionalización de variables.

En el capítulo III: Encontramos lo que es la metodología, diseño, nivel, y tipo de investigación, también encontramos lo que es la población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, por último, tenemos lo que es la matriz de consistencia.

En el capítulo IV: Tenemos lo que son los resultados y discusión de la investigación. Finalmente tenemos las conclusiones de la investigación, las recomendaciones en base a las conclusiones, las referencias bibliográficas, y por último tenemos lo que son los anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En un mundo globalizado donde un estado moderno impone prácticas efectivas descentralizadas, la necesidad de producir instancias de respuesta cada vez más cercanas a los ciudadanos requiere formas de comportamiento diferentes a las tradicionales donde se deben articular objetivos buscando el desarrollo local. Es por ello que un fuerte sistema de control previo en el municipio permitirá realizar correctamente las acciones y actividades; para ello, es necesario que todos los empleados se sientan dedicados a su trabajo (Malasquez, 2021).

Hoy en día, el uso del control interno es básico en las entidades públicas y privadas, ya que es una herramienta para el uso competente y adecuada. Por lo tanto, se desarrollará el trabajo de investigación llamado: "El sistema de control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020."

(Gómez, 2019) El control interno es visto como una constante histórica, afirma el autor en su libro. Es el resultado de una desconfianza hacia otras personas. Ante el aumento de la corrupción, la deshonestidad y la pérdida de los principios y valores morales, éticos,

sociales, universales, de orden, máximos, organizacionales e individuales, el autor afirma que existe una desconfianza generalizada hacia todos.

El control interno está asociado con la mejora continua de una organización y se considera una estrategia de supervivencia, un conjunto de valores y principios que mejoran el estándar de las relaciones interpersonales. El control interno también implica reunir a todo el personal de la organización para colaborar y considerar formas de aumentar la calidad, el servicio y la competitividad.

El sector público está integrado por una serie de organizaciones y entidades que trabajan para satisfacer las necesidades de la población y están motivadas para desarrollar actividades financieras, económicas y sociales que forman parte del marco gubernamental y están dirigidas a resolver los problemas y molestias que se presenten en la sociedad. Para brindarle a los ciudadanos un servicio de alta calidad en el que puedan confiar, la administración pública de nuestra nación trabaja para ser transparente.

1.1.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera el sistema de control interno incide en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020?

1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿De qué manera el ambiente de control incide en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgo incide en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020?
- ¿De qué manera las actividades de control incide en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. A NIVEL INTERNACIONAL

(López & Guevara, 2018) realizaron una investigación en Colombia titulado “Control Interno en la gestión presupuestal gubernamental, periodo 2018”, su objetivo era evaluar la eficacia del sistema de control interno para el manejo de presupuestos. También se utilizará la metodología de enfoque cualitativo, de acuerdo con el enfoque de investigación, bajo el método inductivo, ya que su desarrollo se cumple a partir de un proceso de búsqueda donde prima la flexibilidad de obtención de la información. Finalmente llegó a la conclusión de que algunos modelos privados de control interno, como el danés, cuentan con códigos de conducta anticorrupción para prevenir el soborno, resolver conflictos y denunciar cualquier acto corrupto. La Ley 1474 de 2011, que tiene como objetivo fortalecer los mecanismos para la prevención, investigación y sanción de los actos de corrupción, así como la eficacia del control de la gestión pública, incluye elementos relevantes para el caso colombiano, lo que hace pensar que Colombia tiene un sistema de gestión.

(Gómez, 2019) realizó una investigación en Ecuador titulado “El control interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el ministerio de educación de la zona 3”, el cual tuvo como objetivo evaluar el control interno en los gastos presupuestarios en curso en el Ministerio de Educación de la Zona 3 y confirmar que está siendo utilizado efectivamente para la optimización de los recursos financieros. El nivel exploratorio y descriptivo se basó en el uso de una encuesta y lista de cotejo, y se utilizó la metodología cuantitativa y cualitativa para verificar la hipótesis. Como resultado del proyecto de investigación y desarrollo, se puede afirmar que la fase de ejecución presupuestaria puede alcanzar las metas establecidas y cumplir con los compromisos y obligaciones adquiridos dentro del ejercicio con base en el análisis del grupo más representativo de gastos de personal. actual. Por último, pero no menos

importante, la propuesta “Modelo de Gestión del Conjunto de Gastos en Personal con el Propósito del Pago Oportuno de Remuneraciones y Beneficios Sociales, Contribuyendo a la Solución para la Mejora de la Ejecución de los Gastos Corrientes en la Zona 3 del Ministerio de Educación” se elevó.

1.2.2. A NIVEL NACIONAL

(Villafuerte, 2020) realizó una investigación titulada “Control Interno y Ejecución Presupuestal en Posgrado de la UNE 2019”. El objetivo de la investigación es identificar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria en estudiantes de posgrado de la UNE. La investigación es cuantitativa, utiliza un método descriptivo correlacional y tiene un diseño no experimental. Se ha considerado como población a los estudiantes de posgrado de la UNE, que incluye a los estudiantes que cursan maestrías. La muestra se restringe por conveniencia a estudiantes de administración pública. Los resultados del análisis descriptivo inferencial mostraron una correlación significativa entre el control interno y la ejecución del presupuesto del programa de posgrado de la Universidad de Educación Enrique Guzmán y Valle.

(Meza, 2022) realizó una investigación titulada “Control interno y la gestión presupuestal en la Universidad Nacional Ciro Alegría, Huamachuco - 2021”, determinó que el objetivo del estudio fue “determinar el alcance de la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria”, teniendo en cuenta conceptos, teorías y explicaciones para nuestras variables de investigación. Con una población y muestra de 30 servidores públicos, la investigación de tipo utilizó un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental transversal correlacional. Para recoger los datos del estudio se utilizaron dos cuestionarios, cada uno de los cuales había sido debidamente validado por tres expertos. Gestión pública, presentando los resultados obtenidos a través de cuadros y figuras estadísticas, a través del programa Microsoft Excel, obteniendo que en base a los niveles se verifica que el 63% percibe el control interno en un nivel eficiente y la gestión

presupuestaria el 70% percibe la variable en un nivel eficiente y el software SPSS. Se utilizó la prueba de Shapiro Wilk para determinar que las variables tienen una distribución no normal, y la prueba estadística de Spearman arrojó un índice de relación de 0.733** con una significancia de 0.000, apoyando nuestra hipótesis de investigación y llegando a la conclusión de que existe una fuerte y significativa relación entre las variables de nuestro estudio.

(Cunia, 2021) realizó una investigación titulada “Control interno y gestión presupuestal en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Bajo Mayo, 2021”, el objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria, mediante un diseño básico, no experimental, transversal, descriptivo-integrado. Se utilizó como herramientas de recolección de datos una población de 295 personas, una muestra de 167 empleados, cuestionarios y experimentos. Los resultados mostraron que el nivel promedio de control interno fue del 46 por ciento. El nivel de control presupuestario cayó al 49 por ciento. Para este resultado, la Gerencia de Servicios de Salud del Bajo Mayo señala que existe una correlación entre el control interno y el control presupuestario en el año 2021, ya que el coeficiente de correlación de Spearman obtuvo un valor de 0,956, indicando una correlación positiva alta y un valor de p de 0,000. Además, existe una correlación del 91,39% entre las dos variables..

(Thencera, 2019) realizó una investigación titulada “El control interno y su implicancia en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa - 2019”, el objetivo es determinar el significado del control interno en el análisis presupuestario. La muestra utilizada es aleatoria y está conformada por 32 empleados que laboran en el departamento de finanzas de la zona de estudio. Los resultados muestran que la flexibilidad del control de auditoría y el control presupuestario son vistos en un buen nivel por la muestra del sector, por lo que las estadísticas de correlación utilizadas muestran que existe una relación entre estas variables. El principal resultado de este trabajo es

Electro Ucayali S.A. El control interno es bueno e importante en el análisis del presupuesto de la empresa de Pucallpa - 2018, debido a que un resultado de $Rho = 0.747$ indica una buena relación y un valor de $p = 0.000$ indica una relación significativa.

(Davila et al., 2019) realizaron una investigación titulada “El control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de La universidad Nacional de Ucayali, 2019”, el objetivo principal fue revisar la experiencia de control interno. El estudio fue descriptivo-relacional en lugar de empírico-pasivo-retrospectivo para recopilar información selectiva, de manera que se enfoca en 38 servidores usando una encuesta como herramienta. Los datos fueron procesados con SPSS versión 24 y Scientific Excel. Los resultados fueron: Relación directa y significativa entre control interno y presupuestación en la Universidad Nacional de Ucayali, 2018. Correlación de Pearson $r=0.874$ y Sig. (par) = 0.000.

(Arévalo et al., 2021) realizaron una investigación titulada “El control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, año 2019”, su propósito fue que el control interno fuera el factor más importante en el presupuesto del municipio de Coronel Portillo. En base a los resultados, el estudio muestra los aspectos positivos y negativos del control interno y su incidencia en la gestión presupuestaria del municipio Coronel Portillo. De los 788 análisis publicados, el 46,33% (328) y el 51,27% (363) indicaron que el control interno fue de gran utilidad como herramienta de planificación y control en la gestión del municipio de la prefectura de Coronel Portillo en la provincia de Ucayali. , el 1,69% (12) afirma que ese no es el resultado, y el 0,71% (5) afirma que no sabe y no tiene idea. La tesis forma parte de otros trabajos en esta área y abre la posibilidad de fortalecer las líneas de investigación útiles a los gobiernos locales como herramienta de planificación y gestión en las ciudades del país.

(Valverde, 2022) realizó una investigación titulada “Control interno y ejecución presupuestal en un establecimiento de salud público, Lima 2021”, el objetivo fue

determinar la relación entre el control interno y el desempeño presupuestario. Se desarrolló un método cuantitativo, no experimental, de corte transversal por cohortes. La población incluye 180 trabajadores administrativos, por ejemplo 123 trabajadores de la salud; A su vez, se recogieron datos a través de un cuestionario utilizado como herramienta de investigación. Se logró un desempeño promedio en ciertos productos de control interno y variables de desempeño presupuestario; También se pudo concluir que existe una relación moderada entre el control interno y el desempeño presupuestario en el ámbito de la salud pública, Lima 2021, pues según las estadísticas la relación entre las variables se obtuvo según Rho Spearman 0.547.

(Barrios & Camarena, 2020) realizaron una investigación titulada “El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancan, 2020”, tuvo como finalidad la relación entre el control interno y el presupuesto. El método elegido para nuestro estudio es el cuantitativo, el nivel de investigación descriptivo-relacional y el método deductivo. práctico e inductivo. Se muestrearon 30 empleados a través de entrevistas; Bajo el cuestionario Likert de 40 puntos. Los datos recolectados durante el trabajo de campo fueron procesados y analizados mediante el método estadístico Chi-cuadrado de Pearson con un resultado de 0.021 en la prueba de hipótesis, lo que demuestra que existe una relación directa y significativa entre el control interno y el desempeño presupuestario. Por lo tanto, se ha concluido que el trabajo de la oficina en materia de control interno es adecuado si existe una relación seria y directa entre los diferentes factores y para asegurar la mejor gestión de los recursos en la junta directiva. . Además de proporcionar formación continua a sus empleados, también puede ofrecer buenos puestos de trabajo a sus ciudadanos.

(Lima, 2021) realizó una investigación titulada “Sistema de control interno y gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Sebastián periodo - 2019”, el objetivo del estudio fue determinar el grado de relación que existe entre el sistema de control

interno y la gestión presupuestaria. Se utilizó como unidad de investigación la Municipalidad Distrital de San Sebastián, y se encuestó a los 60 servidores que laboran en dicha institución. Según el coeficiente de correlación de Pearson de 0 punto 47 y el escala de interpretación de correlación, los resultados muestran una correlación directa y positiva entre el control interno y la gestión presupuestaria, demostrando que el sistema de control interno incide en la forma en que el municipio de San Sebastián gestiona su presupuesto..

Olortegui, (2022) realizó una investigación titulada “Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021”, El objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la presupuestación. El estudio fue de tipo descriptivo, no experimental, transversal, correlacional, prospectivo, con una muestra de base poblacional de 51 pacientes. El método de recopilación de datos es el análisis de documentos y el análisis de documentos como herramienta. Los resultados mostraron que el nivel de control interno fue bajo en 49%, moderado en 6% y alto en 53%; El contrato de bienes y servicios fue 59% bajo, 4% promedio, 51% alto. En conclusión, existe una relación significativa entre el control interno y el presupuesto, ya que el análisis Rho de Pearson es de 0,841 (muy buena relación) y el p-valor es igual a 0,000 (p-valor \leq 0,01); Además, sólo el 70,73 por ciento del sistema presupuestario es responsable de la calidad de uso.

1.2.3. A NIVEL REGIONAL

(Ramos, 2022) realizó una investigación titulada “Control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Arapa – Azángaro - Puno, periodo 2021”, la presente investigación tiene como objetivo general establecer la relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria en la municipalidad. Para ello el diseño es cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional, no experimental, y de corte transversal. Donde existe una relación entre el ambiente de control y la ejecución del presupuesto en

su primer objetivo específico, y donde existe una relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución del presupuesto en su segundo objetivo específico, donde el instrumento cuestionario de 15 distritos colaboradores se utilizó mediante el análisis de Rho Spearman donde en cada correlación evaluada se obtuvieron de manera objetiva resultados del nivel de correlación alto y moderado. Si existe una relación entre el control interno y la ejecución presupuestaria en la municipalidad distrital de Arapa, entonces esto es lo que concluimos.

(Pizarro, 2020) realizó una investigación titulada “El control interno como herramienta para el fortalecimiento de la gestión presupuestal de las municipalidades provinciales de la región Puno”, su objetivo principal es promover una gestión pública más eficaz y transparente mediante el logro de los objetivos y metas establecidos. Tuvo como propósito realizar un diagnóstico de la implementación del control interno y su incidencia en la gestión presupuestaria de las municipalidades provinciales de la región Puno. por las organizaciones, lo que mejorará el calibre de los productos, servicios o resultados creativos que ofrecen a la población. Los hallazgos se resumen a continuación: Existen deficiencias en la aprobación formal de los controles de acceso a los recursos de las municipalidades provinciales de la región de Puno, que impiden una gestión eficiente.

(Condo, 2020) en su investigación titulada “El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2019 y 2020”, el objetivo general de la investigación es determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Santa Rosa, en la provincia de Melgar - Puno. La hipótesis general de la investigación es que el incumplimiento del control interno. Se utilizaron métodos de investigación no experimentales, incluidos el método analítico, el método sintético, el método deductivo y el método descriptivo, para llevar a cabo los niveles descriptivo, explicativo y correlacional del estudio. La investigación tiene como objetivo principal conocer cómo

incide el control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la Municipalidad, teniendo en cuenta las normas establecidas por la Contraloría y el Gobierno Central para tal efecto. El general de la República. La implementación del Sistema de Control se ve obstaculizada actualmente por una serie de factores.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar la incidencia del sistema de control interno con la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar la incidencia entre el ambiente de control y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.
- Analizar la incidencia entre la evaluación de riesgo y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.
- Analizar la incidencia entre las actividades de control y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. CONTROL INTERNO

El control interno, según Frisancho (2016), es “las acciones de previa, simultánea precaución y posterior verificación que realiza la entidad sujeta a control, con el propósito de que la gestión de los recursos, bienes y operaciones se realice de manera correcta y eficiente .” Adicionalmente, el autor expresa que “es responsabilidad del titular de la entidad promover y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación. (Quispe, 2018).

El propietario, funcionario y empleados de una entidad se involucran en un proceso completo conocido como control interno que tiene por objeto administrar los riesgos y brindar una seguridad razonable de que la entidad logrará sus objetivos al llevar a cabo su misión. es decir, la minimización del riesgo es el objetivo principal de la gestión. (Contraloría General de la República, 2016).

El control como función de la administración implica monitorear el desempeño actual, compararlo con un estándar y tomar las acciones necesarias. El control interno se define

como la medición y corrección del desempeño para asegurar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes desarrollados para alcanzarlos (Navarrete, 2019).

El Control Interno es un proceso que lleva a cabo la junta directiva, la gerencia y el resto del personal de una entidad para brindar una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos enumerados en las siguientes categorías, en lugar de un conjunto de trámites burocráticos engorrosos. mecanismos añadidos a ellos: (González, 2018)

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas (Aristizabal, 2019)

El control interno como proceso se refiere a una serie de acciones que son inherentes a la gestión e integradas a sus otros procesos fundamentales, incluyendo la planificación, ejecución y supervisión. Con el fin de influir en el logro de los objetivos de la entidad y apoyar sus iniciativas de calidad, tales acciones se integran, no se suman, a la infraestructura de la entidad (Chacon, 2019).

2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La Ley N° 28716 indica que “El sistema de control interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado” (OSCE, 2006).

El control se refiere a mantener las actividades organizacionales en línea con los planes y objetivos. El objetivo fundamental del proceso de control es administrar las actividades organizacionales y mantenerlas encaminadas con direcciones predeterminadas (Autónoma, 2020).

El control es un proceso distinto y continuo que determina si el desarrollo de las actividades avanza según lo planificado y si se cumplen los objetivos programados. El control sobre la puntualidad se refiere a cómo se aplica a un espacio, tarea, profesión o individuo. La aplicación continua de los resultados de control en la consistencia. incluye el control sobre el pasado, el presente y el futuro (Dextre, 2021).

El control es eficaz cuando no interfiere con las tareas operativas, financieras o administrativas, cuando se tienen en cuenta las recomendaciones de los órganos pertinentes y cuando se toman medidas correctivas significativas para mejorar la gestión de tareas. La siguiente teoría es apoyada por Simón Andrade E en su libro *Idealizing Development*: El control efectivo se basa en la evaluación de una serie de supuestos financieros, económicos y sociales para determinar si las metas, objetivos, políticas, tácticas, presupuestos, programas y los proyectos de inversión promulgados por el gobierno siguen ejecutándose según lo previsto (Francke, 2020).

Para evaluar si se están siguiendo los planes, si se está progresando hacia el logro de las metas establecidas y si se están tomando medidas, si es necesario, para corregir las desviaciones, se lleva a cabo un seguimiento del desempeño. Gracias a los logros de administradores, contadores públicos, especialistas en información y comunicación, especialistas en sistemas, técnicos de campo y expertos en informática y cibernética, el control interno puede desarrollarse significativamente como una herramienta de gestión (Cisneros, 2019).

2.1.2.1. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

El control interno procura proporcionar una seguridad razonable de que la organización alcance los objetivos en las siguientes categorías:

- La eficacia y eficiencia de las operaciones, que implica una adecuada gestión de las actividades organizacionales, haciendo un uso adecuado de los recursos disponibles

y atendiendo a las mejores prácticas regidas por la tecnología y el ordenamiento jurídico, debe redundar idealmente en el logro de los objetivos. menos costoso (Contraloría General de la República, 2019).

- Información confiable y oportuna para uso interno y externo, incluyendo informes de ejecución presupuestaria, estados financieros y otros informes contables, administrativos y otros. Los informes serán confiables si contienen información exacta, veraz y precisa sobre el tema que tratan. También serán oportunos si contienen suficiente información y se entregan en un momento en que las autoridades pertinentes pueden actuar adecuadamente para respaldar una gestión eficaz y eficiente que atienda las necesidades del público.
- Observando todas las normas aplicables, sean o no legales (leyes, decretos, reglamentos, jurisprudencia legal y constitucional, etc.). técnicos (reglamentos emitidos por la gerencia), administrativos (reglas corporativas internas) o regulatorios (DIRECTIVA N° 003-2022-EF, 2022).
- la obtención de una seguridad razonable para la defensa de los activos y la rápida identificación y corrección de posibles desviaciones y usos indebidos. Debido a esto, se dice que el control interno también es útil como "primera línea de defensa" que ayuda a proteger los activos y prevenir y detectar errores y fraudes.

El logro de estos objetivos conducirá, a través de un resultado sinérgico, al logro de las ideas rectoras de la empresa, a saber, su misión, su visión y sus valores clave. El sistema de control interno debe apoyar los esfuerzos de los miembros de la organización en todos los niveles para cumplir con estos objetivos. Adicionalmente, debe llamar la atención sobre las posibles actuaciones indebidas, para lo cual debe emplear técnicas que identifiquen las fallas o violaciones de las medidas y mecanismos de control. Como resultado de estas posibles violaciones, la administración podrá ofrecer lo necesario para

fortalecer el sistema y detener acciones que se aparten de los objetivos o vayan en su contra.

2.1.2.2. COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El clima ético de una organización se refleja en la forma en que se comportan sus agentes, la seriedad con la que se toman su trabajo y el valor que le dan al control interno. Dado que los riesgos se evalúan y las medidas de control destinadas a mitigarlos se definen en el contexto del entorno actual, forma la base para los demás componentes. Las comunicaciones pertinentes se realizan mientras que la información pertinente se recopila simultáneamente como parte de un proceso que se supervisa y ajusta según sea necesario para la situación (Saroza, s. f.).

El dinamismo de los sistemas de control interno se refleja en el modelo. Como resultado, la evaluación de riesgos no solo afecta las medidas de control, sino que también puede llamar la atención sobre la necesidad de reevaluar la gestión de la información y la comunicación (Auditoría, 2019).

Es un proceso interactivo multidireccional en lugar de un proceso en serie, donde cada componente puede influir e influye en todos los demás componentes.

Los tres objetivos mencionados —efectividad de las operaciones, exactitud de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos— también están directamente relacionados con los cinco componentes mencionados, y esta relación se ve continuamente en el campo de la gestión. Las unidades operativas y cada agente de la organización se adhieren secuencialmente a un plan diseñado para lograr los resultados deseados, y los componentes a su vez cruzan la matriz que forma dicho plan (Romero, 2020).

A) Ambiente de control

No es un proceso en serie, donde un componente afecta exclusivamente al siguiente, sino que es interactivo multidireccional en el sentido de que cualquier componente puede influir e influye en cualquier otro (Fulss, 2019).

No es un proceso secuencial, donde un elemento solo influye en el siguiente, sino más bien un proceso interactivo multidireccional, donde cada elemento puede y afecta a los demás.

Establece la cultura de la organización y, lo que es más importante, impone la disciplina a través de su influencia general en el comportamiento de los miembros del personal. Dado que combina medios, operadores y reglas previamente establecidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización. Aquí es donde adquiere su importancia. Sirve como marco para el desarrollo de las acciones (Sociales, 2020)

Los factores que se contempla son:

- Filosofía de la administración de riesgos.
- Apetito al riesgo.
- Integridad y valores éticos.
- Visión del Directorio.
- Compromiso de competencia profesional.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos (Buenas tareas, 2018).

B) Evaluación de riesgos

Es un proceso interactivo multidireccional en lugar de un proceso en serie donde un componente solo influye en el siguiente.

El control interno se creó principalmente para reducir los riesgos que podrían tener un impacto en las operaciones de una organización. La vulnerabilidad del sistema se determina investigando y analizando los riesgos pertinentes y qué tan bien los mitiga el control actual. Para lograrlo, es necesario adquirir un conocimiento práctico de la entidad y sus partes constitutivas para identificar los puntos débiles, concentrándose en los riesgos a nivel organizacional (interno y externo) y de actividad (OCI, 2019).

Establecer metas viene antes de analizar los riesgos. Aunque no forman parte del control interno, son necesarios para su funcionamiento.

Los objetivos (pertenecientes a las operaciones, los datos financieros y el cumplimiento) pueden establecerse explícita o implícitamente, de manera general o específica. Una organización puede identificar los factores esenciales de éxito y establecer estándares para la medición del desempeño estableciendo objetivos tanto globales como de actividad (Canqui, 2016).

En este sentido, es importante tener presente que los objetivos de control deben ser precisos, adecuados, integrales, razonables e integrados a los objetivos generales de la institución. Cuando se determinen los riesgos, el análisis de riesgos comprenderá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Se requieren mecanismos para identificar y abordar los riesgos asociados con el cambio porque los entornos en los que operan las entidades cambian con frecuencia. La gestión

de cambios amerita hacerse de forma independiente, a pesar de que el proceso de evaluación es similar al de los demás riesgos, dada su trascendencia y la probabilidad de que los inmersos en la operativa diaria de los procesos los pasen por alto (Velastegui, 2018).

En función de las posibles consecuencias que plantean, determinadas situaciones pueden merecer una consideración especial:

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones (Hernández, 2019).

C) Actividades de control

Se componen de las medidas concretas que se ponen en marcha como garantía de la consecución de los objetivos, orientadas principalmente a la mitigación y prevención de riesgos. La elaboración de un mapa de riesgos, tal y como se indica en el punto anterior, constituye la base de las actividades de control de la organización a todos los niveles. Conocidos los riesgos, los controles para evitarlos o minimizarlos se pueden dividir en

tres categorías, dependiendo del objetivo de la entidad con la que se relacionen (Otero & León, 2015):

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

Las actividades de control que se crean con un objetivo en mente con frecuencia también sirven para múltiples propósitos: los controles operativos pueden respaldar los esfuerzos para garantizar la precisión de los datos financieros, el cumplimiento de las reglamentaciones y otros objetivos, por ejemplo. Además, existen varios tipos de control dentro de cada categoría:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

Existen responsabilidades de control en todos los niveles organizativos, siendo fundamental que los agentes conozcan cuáles les corresponden específicamente. Para ello, dichas funciones deben ser explicadas en detalle a los agentes. Aunque no incluye todas las actividades de control, el rango que se enumera a continuación ilustra su amplitud (Auditool, 2020):

- La gerencia realizó el análisis.
- Seguimiento y evaluación por parte de los responsables de las distintas tareas o actividades.

- Verificación de transacciones para verificar su precisión, integridad y autorización relevante: aprobaciones, revisiones, comparaciones, cálculos, análisis de consistencia, numeración previa.
- Conteos, conciliaciones y controles físicos patrimoniales.
- Medidas de control de acceso a registros y activos.

Dado que las tecnologías de la información son fundamentales para la gestión, es necesario enfatizar el valor de tener fuertes controles sobre ellas. En este contexto, se debe destacar el centro de procesamiento de datos, la compra, implementación y mantenimiento de software, sistemas de seguridad de acceso, proyectos de desarrollo y mantenimiento de aplicaciones. En respuesta, los avances tecnológicos exigen una respuesta profesional calificada y preparada por parte del control (Campos et al., 2018).

D) Información y comunicación

Asegurar que la información se registre, procese, integre y fluya en todas direcciones con calidad y oportunidad, utilizando métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque regular y sistemático. Esto permite el cumplimiento de las obligaciones tanto personales como grupales (Ley N° 28716, 2016).

Contar con la información periódica y pertinente que deben manejar para encaminar sus acciones en concordancia con los demás, hacia la mejor consecución de los objetivos, es tan importante para los agentes como conocer el rol que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades) (Contraloría General de la República, 2006b).

Los sistemas de información permiten la identificación, recopilación, procesamiento y divulgación de datos relacionados con eventos o actividades internas y externas. A través de rutinas diseñadas para este propósito, los sistemas de información frecuentemente

sirven como herramientas para la supervisión. Pero es crucial mantener un sistema de información acorde con las necesidades institucionales, que en un mundo en constante cambio, cambian rápidamente. Para dar soporte a iniciativas y actividades estratégicas, se deben modificar, reconociendo la diferencia entre indicadores de alerta e informes diarios, así como la evolución de sistemas únicamente financieros a otros integrados con operaciones para un mejor seguimiento y control de los mismos (CONSORCIO DE INVESTIGACIÓN ECONÓMICA Y SOCIAL, 2015).

E) Supervisión

Para evaluar la eficiencia y el calibre de su operación en el tiempo y permitir la retroalimentación, el sistema de control interno debe estar sujeto a supervisión. También debe acompañarse con una serie de actividades de autocontrol que se integren a los procesos y operaciones de la entidad con el fin de mejorar y evaluar (Ministerio Público, 2020)

Son evaluaciones continuas e independientes para determinar si cada uno de los componentes de control interno está presente y operando de manera efectiva, según la definición de COSO Framework (2013). La Junta Directiva (Comité de Auditoría) y la Alta Gerencia son oportunamente informadas de los hallazgos y deficiencias (Contraloría General de la República, 2006a).

Debe existir una estructura de control interno efectiva, y la gerencia está a cargo de garantizar que se revise y actualice regularmente para mantener su funcionamiento a un nivel suficiente. Dado que toda organización tiene áreas que están en desarrollo, necesitan ser fortalecidas o necesitan ser reemplazadas porque ya no son aplicables o efectivas, la evaluación de las actividades de control de los sistemas en el tiempo continúa. Las causas se remontan a los cambios de gestión realizados interna y externamente que, a medida que cambian las condiciones, crean nuevos riesgos que deben abordarse (Auditores, 2018).

2.1.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

De acuerdo al Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, es una herramienta de gestión del Estado para lograr resultados a favor de la población a través de la prestación de servicios y el logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por parte de las Entidades Públicas. De acuerdo con la disponibilidad de fondos públicos y los ingresos que sustentan a cada entidad del sector público, establece los gastos máximos anuales de cada una de dichas entidades para mantener el equilibrio fiscal (Decreto Legislativo N° 1440, 2018)

2.1.2.1. PRINCIPIOS REGULATORIOS

- **Equilibrio presupuestario:** Es la relación entre los recursos que deben asignarse de acuerdo con las políticas de gasto público y los ingresos. Se incluyen sin la financiación correspondiente las autorizaciones de gasto.
- **Universalidad y unidad:** La Ley de Presupuesto del Sector Público rige todos los ingresos y gastos del sector público.
- **Información y especificidad:** A los efectos de realizar la evaluación y seguimiento permanente de los objetivos y metas, el presupuesto y sus modificaciones deberán contener información suficiente y adecuada.
- **Exclusividad presupuestal:** En la Ley de Presupuesto del Sector Público sólo se incluyen disposiciones presupuestarias.
- **Anualidad:** El Presupuesto del Sector Público corre concurrente con el año natural y tiene vigencia anual. Durante este tiempo se impactan todos los ingresos recibidos y todos los gastos incurridos con cargo al presupuesto aprobado por la Ley de Presupuesto Anual del ejercicio fiscal correspondiente.

- **Equilibrio macrofiscal:** Siguiendo los lineamientos del equilibrio macrofiscal, los presupuestos de las entidades mantienen la estabilidad.
- **Especialidad cuantitativa:** El presupuesto autorizado de la entidad debe incluir un desglose de todo el gasto público. Toda medida que involucre gasto público deberá ser cuantificada demostrando su impacto en el presupuesto autorizado de la entidad, y su financiamiento deberá estar estrictamente condicionado por dicho presupuesto.
- **Especialidad cualitativa:** Los presupuestos aprobados de las entidades sólo se utilizan para los fines para los que fueron aprobados.
- **De no afectación predeterminada:** El conjunto de gastos públicos que se relacionan en los Presupuestos del Sector Público están destinados a ser sufragados con los fondos públicos de cada una de las entidades.
- **Integridad:** Los presupuestos contabilizan todos los ingresos y gastos, con excepción de las declaraciones de ingresos que la autoridad competente haya juzgado improcedentes.
- **Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos:** Para lograr resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad, las políticas de gasto público deben implementarse considerando el entorno macroeconómico y la estabilidad macrofinanciera.
- **Centralización Normativa y descentralización operativa:** Los aspectos técnicos y normativos del Sistema Nacional de Presupuesto están centralizados. El proceso de presupuestación debe ser desarrollado por las entidades.
- **Transparencia presupuestal:** De acuerdo con la normativa vigente, el proceso de asignación y uso de los fondos públicos cumple con los requisitos de transparencia en la gestión presupuestaria, proporcionando o difundiendo la información necesaria.

- **Principio de Programación Multianual:** El proceso presupuestario está impulsado por el logro de resultados que beneficien a la población, en una perspectiva plurianual y de acuerdo con las prioridades establecidas en los Planes Estratégicos Nacionales, Sectoriales, Institucionales y en los Planes Concertados de Desarrollo (Congreso de la República, 2018).

2.1.2.2. PRESUPUESTO PÚBLICO

El Presupuesto Público es una herramienta de gestión estatal que permite priorizar las necesidades de la población en la distribución de los recursos públicos. Estas necesidades se satisfacen ofreciendo a la población bienes y servicios públicos de alta calidad que son financiados por el presupuesto. Para cada una de las entidades que integran el sector público, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los costos a incurrir durante el ejercicio económico, y refleja también los ingresos destinados a sufragar dichos costos (Dirección General de Presupuesto Público, 2019).

¿Qué son los gastos públicos?

Los Gastos Públicos son el conjunto de erogaciones que realizan las Entidades por gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda que se cargan a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley de Presupuesto Anual y destinados a la prestación de servicios públicos. Las Entidades prestan servicios públicos y realizan acciones públicas de acuerdo con sus fines institucionales (MPM, 2021)

2.1.2.3. ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO

Indica que el proceso presupuestario comprende las fases de programación plurianual, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del Presupuesto:

A) Etapa de Programación

En esta fase, las entidades programan su propuesta de presupuesto institucional, y el Ministerio de Economía y Finanzas elabora el primer proyecto de Presupuesto del Sector Público incorporando dichas propuestas. El primer paso en el proceso presupuestario se denomina programación presupuestaria y consiste en que la entidad estime los costos en los que incurrirá en el próximo año fiscal en función de los servicios que ofrece y el logro de resultados. Realizar las siguientes tareas durante esta etapa:

- Revisar la Escala de Prioridades de la entidad.
- Para lograr los objetivos institucionales de la entidad, determinar la demanda global de gasto teniendo en cuenta la cuantificación de las metas, programas y proyectos.
- Calcular el monto de la asignación presupuestaria a la entidad mediante la estimación de los fondos públicos que estarán disponibles para financiar el presupuesto anual.
- Utilizando la asignación presupuestaria total, determine cómo se financiará la demanda de gasto global.

B) Etapa de Formulación

Asignando las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento, esta fase establece la estructura funcional programática de las especificaciones y metas con base en las escalas de prioridad.

En la formulación presupuestaria los pliegos deben:

- Conozca cómo se estructura funcional y programáticamente el presupuesto de la entidad para las categorías presupuestarias de las Acciones Centrales y las Asignaciones Presupuestarias que no generan productos de la APNOP. En el caso

de los Programas Presupuestarios se utiliza la estructura funcional y la estructura programática establecidas en el diseño de dichos programas.

- Los Programas Presupuestarios, las Acciones Centrales y las Asignaciones Presupuestarias que no resulten en Productos APNOP son las categorías presupuestarias a las que deben vincularse los proyectos.
- Registrar las actividades y acciones de inversión y/o trabajo en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF, incluyendo su programación física y financiera (Mostajo, 2019).

C) Etapa de Aprobación

Ley que establece el monto máximo que legalmente se puede gastar durante un ejercicio fiscal, así como el crédito presupuestario total. La Ley de Presupuesto Anual del Sector Público establece las asignaciones presupuestarias para el Pliego de Condiciones del Gobierno Nacional, las cuales deberán formalizarse mediante la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura para su ejecución. Los montos aprobados por la Ley de Presupuesto Anual del Sector Público se toman en consideración al establecer las asignaciones presupuestarias de los Gobiernos Regionales y Locales en sus respectivos presupuestos Institucionales de Apertura. Los créditos presupuestarios para las Corporaciones y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales se establecen por Decreto Supremo.

D) Etapa de Ejecución

La ejecución presupuestaria es realizada por las entidades a las cuales se les ha asignado el presupuesto. En esta fase se ejecutan los ingresos y los egresos, los cuales deben guardar relación con lo previsto en el presupuesto, las etapas de la ejecución del gasto público son:

- **La certificación:** Es el procedimiento mediante el cual se compromete y carga un gasto al presupuesto institucional aprobado para el ejercicio fiscal en curso, a fin de asegurar que el crédito presupuestario esté disponible y no se vea afectado.
- **El Compromiso:** Mediante el correspondiente documento oficial, el gasto se realiza luego de cumplir con los trámites legalmente exigidos, pudiendo afectar a todos o algunos de los créditos presupuestarios asociados a la cadena de gasto correspondiente. Después de que la obligación se crea por ley, contrato o acuerdo, se hace el compromiso.
- **El Devengado:** Después de recibir la aprobación documental del órgano competente para la ejecución de la prestación o del derecho del acreedor, es el acto por el que se reconoce una obligación de pago que resulta de un gasto autorizado y comprometido. La obligación debe ser reconocida oficialmente y con cargo a la cadena de gasto correspondiente dentro del presupuesto institucional. En particular, las reglas del Sistema Nacional de Tesorería rigen la acumulación.
- **El Pago:** Es la acción que libera total o parcialmente el monto de la obligación reconocida, y debe formalizarse mediante el documento oficial correspondiente. Está prohibido el pago de las obligaciones no devengadas. Las reglas del Sistema del Tesoro Nacional son específicamente las que rigen el pago.

E) Etapa de Evaluación

Esta etapa del proceso presupuestario consiste en comparar los resultados con lo aprobado en los presupuestos del sector público y medir y analizar las variaciones físicas y financieras encontradas.

Las evaluaciones contribuyen a elevar el estándar del gasto público al ofrecer datos útiles para la etapa de programación presupuestaria.

Hay tres tipos de evaluaciones, cuyo detalle se encuentra a continuación:

- Evaluación a cargo de las entidades
- Evaluación en términos financieros a cargo de la DGPP-MEF
- Evaluación Global de la Gestión Presupuestaria (Asamblea Nacional de Gobiernos Regionales, 2016).

2.2. MARCO CONCEPTUAL

- **Actividad:** Categoría presupuestaria básica que incluye las actividades involucradas en el funcionamiento y mantenimiento de los servicios públicos o administrativos actuales. Representa la producción de bienes y servicios que la entidad pública realiza en consonancia con su autoridad, utilizando los procedimientos y tecnologías más recientes. Dura para siempre y sigue para siempre. A través de sus Componentes y Metas, responde a objetivos que pueden ser evaluados cualitativa o cuantitativamente (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).
- **Actividades de control:** Estas reglas y prácticas se establecieron para disminuir los riesgos que podrían interferir con el logro de los objetivos de la entidad. Deben ser apropiados, funcionar consistentemente durante un período de tiempo específico de acuerdo con el plan y tener un costo adecuado, razonable y directamente relacionado con los objetivos de control para que sean efectivos (Vanstapel, 2020).
- **Ambiente de control:** Son el conjunto de lineamientos, procedimientos y marcos que utiliza la entidad para implementar un control interno efectivo. La importancia del control interno, incluidos los estándares de conducta esperados, debe ser enfatizada por los funcionarios, comenzando por el nivel más alto de la entidad. El sistema de control interno en general se ve afectado por un fuerte entorno de control (Ministerio de Cultura, 2020).

- **Cadena de gasto:** un grupo de componentes que se expresan como una secuencia numérica y reflejan las diversas categorías funcionales de un programa, así como las partidas de los clasificadores presupuestarios de gastos (MEF, 2014).
- **Cadena de ingreso:** un grupo de componentes expresados numéricamente de una manera que refleja las diversas categorías del Clasificador de Presupuesto de Ingresos (MEF, 2022).
- **Control presupuestario:** La Dirección General del Presupuesto Público realiza un seguimiento del cumplimiento de los gastos en relación con los créditos presupuestarios permitidos por la Ley del Presupuesto Anual del Sector Público y sus reformas (ESCOBAR, 2014).
- **Componentes:** El ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión son elementos de control interno cuyo desarrollo posibilita la implementación del SCI (SIC, 2020).
- **Ejercicio presupuestario:** Período durante el cual se ejecuta el presupuesto del sector público; va del 1 de enero al 31 de diciembre y es congruente con el año calendario.
- **Evaluación presupuestaria:** Al comparar lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público, esta fase del proceso presupuestario mide los resultados y analiza las variaciones físicas y financieras que se presentan (Congreso de la República, 2020).
- **Evaluación de Riesgo:** El riesgo es la probabilidad de que un evento ocurra o impacte negativamente en el logro de las metas. Para que la entidad esté preparada para tales eventos, la evaluación de riesgos se refiere a un proceso continuo (Urquiza, 2021).

- **Fondos públicos:** Todos los activos financieros, tanto tributarios como no tributarios, que se creen, adquieran o nazcan en la creación o entrega de bienes y servicios que realicen las Unidades Ejecutoras o las entidades públicas de conformidad con la Ley. Se centran en la conciencia del público en general sobre los gastos del presupuesto (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).
- **Fuente de financiamiento:** Agrupación presupuestaria de los recursos públicos con énfasis en las características compartidas por cada clase de recurso. El Clasificador de Fuentes de Financiamiento para cada ejercicio fiscal especifica su nomenclatura y definición (Ministerio de Hacienda y Dirección de Presupuestos, 2022).
- **Gasto público:** Conjunto de erogaciones que se realizan en el ámbito del Sector Público (Meza, 2022).
- **Normas de Presupuesto:** Es el conjunto de normas que rigen los presupuestos, teniendo en cuenta que estos son los registros en los que se asientan las previsiones de gastos e ingresos para el logro de los objetivos en un período determinado de una institución o entidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).
- **Meta presupuestal:** El producto o productos finales de las Actividades y Proyectos definidos para el ejercicio se expresan en términos concretos y cuantificables.
- **Presupuesto Institucional de Apertura (PIA):** El presupuesto inicial de la entidad pública, aprobado por su titular, se imputa a los créditos presupuestarios previstos en la Ley de Presupuesto Anual del Sector Público para el ejercicio fiscal correspondiente. Los créditos presupuestarios para empresas y organismos públicos descentralizados de los gobiernos regionales y locales se establecen por decreto supremo (Chacon, 2019).
- **Presupuesto Institucional Modificado (PIM):** Presupuesto actualizado de la entidad pública como resultado de los ajustes financieros realizados a lo largo del

ejercicio con base en el PIA, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático (González, 2018).

- **Rendición de Cuentas:** Su objetivo es crear información precisa y confiable que se entregue en el momento adecuado. La información es válida y fidedigna cuando se refiere a acciones o actividades que realmente tuvieron lugar y cuando cumple los requisitos para ser considerada como tal (Romero, 2020).

2.3. HIPÓTESIS

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe incidencia entre el sistema de control interno y gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Existe incidencia entre el ambiente de control y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.

Existe incidencia entre la evaluación de riesgo y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.

Existe incidencia entre las actividades de control y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La investigación se llevó a cabo en el departamento de Puno, provincia de El Collao, distrito de Ilave, es uno de los cinco distritos que conforman la provincia de El Collao, ubicada en el departamento de Puno en el Sur del Perú.

La zona de estudio se ejecutó en la Municipalidad Provincial de El Collao- Ilave se encuentra ubicada en la Municipalidad de Ilave Jr. Independencia N° 210 Ilave Perú

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según los autores Hernández, Fernández, & Baptista (2014) definen el “Conjunto de todos los casos que cumplen con un determinado conjunto de criterios, o universo. Además, dicen que “dependen de sus objetivos de estudio, por lo que es crucial configurarlos de una manera muy específica”

Por ello en el presente trabajo de investigación la población lo constituye los 30 servidores y funcionarios de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave

3.2.2. MUESTRA

La muestra lo constituyó 30 servidores y funcionarios de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave.

La muestra es no probabilística, según (Pizarro, 2020) En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad o de una fórmula, sino de causas relacionadas con las características de la investigación.

Según (Valverde, 2022) la muestra no probabilística es, “la elección de las unidades no depende de la probabilidad sino de razones relacionadas con las características y contexto de la investigación”.

En la presente investigación se empleó el muestreo no probabilístico, porque se basan en el principio de equiprobabilidad, en otras palabras, todos los documentos tienen la misma probabilidad de ser elegidos dentro del marco.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. Tipo de investigación

La presente investigación es descriptiva, ya que explica el fenómeno estudiado dando a conocer su estado actual en un tiempo y lugar determinado, así como el resultado alcanzado para contribuir al entendimiento y comprensión de los mismos, lo que permite identificar las incidencias significativas y con ello determinar en qué grado la variable independiente tiene incidencia significativa sobre la variable dependiente, porque analiza y determinará que el control interno si incide y contribuye en forma significativa en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao Ilave.

3.3.2. Enfoque de investigación

En base del autor (Barrios & Camarena, 2020) señala que “la investigación cuantitativa es apropiada cuando queremos estimar las magnitudes u ocurrencia de dos fenómenos y probar hipótesis”. El trabajo de investigación tuvo un enfoque cuantitativo porque se usó datos numéricos para cuantificar los hechos, asimismo fue de nivel descriptivo porque se describieron los hechos en un determinado contexto.

3.3.3. Diseño de investigación

Según (Saroza, s. f.) afirma que “los diseños no experimentales son aquellos cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional”. El diseño que se aplicó fue el no experimental; de corte transversal lo que indica que no requiere demostración la investigación se realizará si el sistema de control interno incide en la gestión presupuestal en la municipalidad provincial de El Collao.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

3.4.1 Variable general

Variable independiente: Control Interno

Variable dependiente: Gestión Presupuestal

3.4.2 Variables específicas

Variable Específica 1

Variable independiente: Ambiente de control

Variable dependiente: Gestión Presupuestal

Variable Específica 2

Variable independiente: Evaluación de Riesgos

Variable dependiente: Gestión Presupuestal

Variable Específica 3

Variable independiente: Actividades de control

Variable dependiente: Gestión Presupuestal

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1. Técnicas

La técnica que se utilizó para la recolección de datos de acuerdo a las variables es la encuesta, a través de la cual se hizo un diagnóstico del sistema de control interno y su incidencia en la gestión presupuestal.

“La encuesta es uno de los métodos de investigación social más emitidos, que se fundamenta en las declaraciones verbales o escritas de una muestra de la población con el propósito de recabar información” (Villafuerte, 2020).

3.5.2. Instrumentos

Para procesar la información se utilizó los siguientes instrumentos: Un cuestionario de preguntas cerradas, que permitieron establecer la situación actual y alternativas de solución a la problemática que se establecerá en la presente investigación.

Cuestionario de control Interno: Este cuestionario cuenta con 3 dimensiones (Ambiente de control, Evaluación de riesgos y Actividades de control), a su vez cuenta con 8 indicadores, las cuales se miden mediante la escala de likert con las siguientes opciones:

- Nunca (1 punto)
- Casi nunca (2 puntos)
- A veces (3 puntos)
- Casi siempre (4 puntos)
- Siempre (5 puntos)

Cuestionario de Gestión Presupuestal: Este cuestionario cuenta con 3 dimensiones (Normas de presupuesto, directivas de presupuesto y procedimientos de presupuesto), a su vez cuenta con 6 indicadores, las cuales se miden mediante la escala de likert con las siguientes opciones:

- Nunca (1 punto)
- Casi nunca (2 puntos)
- A veces (3 puntos)
- Casi siempre (4 puntos)
- Siempre (5 puntos)

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

De acuerdo a la investigación realizada y con los datos recopilados se muestra los siguientes resultados con la finalidad de dar respuesta a las interrogantes planteadas, para luego confirmar los resultados obtenidos

4.1. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO

Tabla 01: Sistema de Control interno en su Dimensión Ambiente de Control

Ambiente de control											
Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
¿En su opinión el Ambiente de Control Interno ayuda en el cumplimiento de los procesos de gestión presupuestal de la institución?											
1	3%	2	7%	4	13%	20	67%	3	10%	30	
¿El Titular de la entidad, revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de gestión presupuestal?											
1	3%	5	17%	9	30%	12	40%	3	10%	30	
¿La institución cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades de control?											
2	7%	4	13%	11	12%	8	27%	5	17%	30	

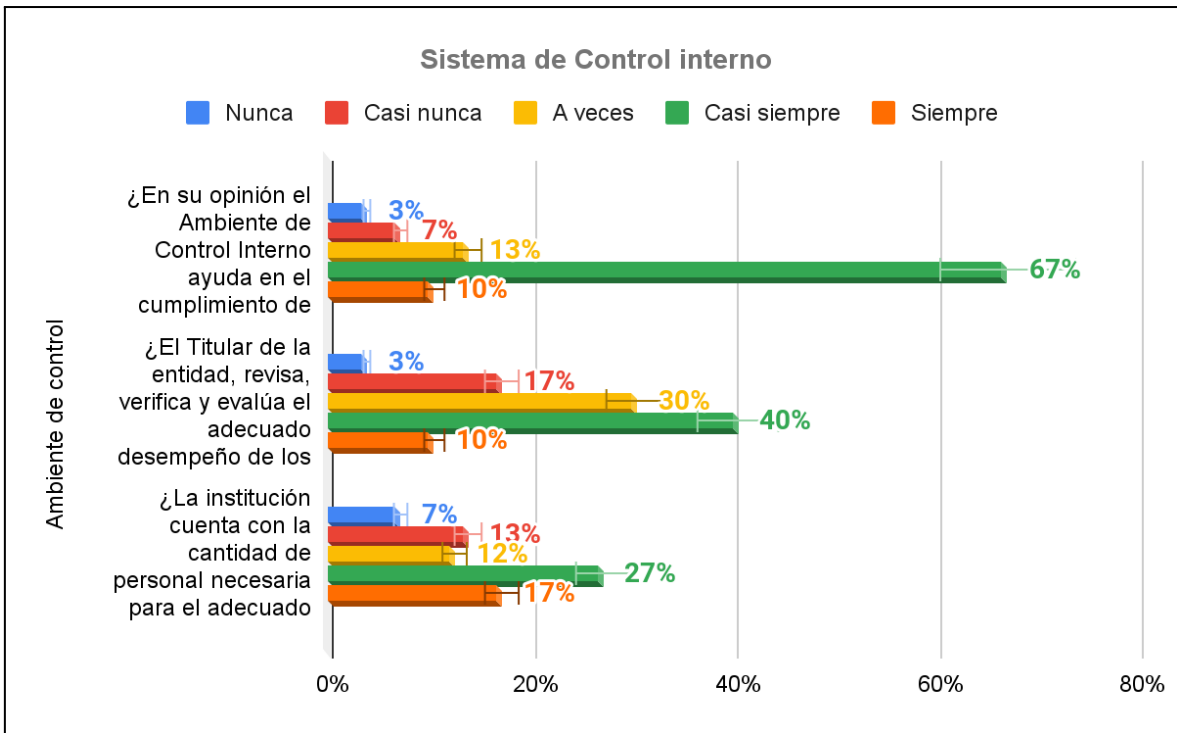


Figura 01: Sistema de Control interno en su Dimensión Ambiente de Control

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 01 y figura 01 se percibe que los resultados obtenidos sobre la dimensión ambiente de control en el indicador 01 el 67% de los encuestados manifiestan que casi siempre el ambiente de control ayuda en el cumplimiento de los procesos de gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave. Sin embargo, el 3% de la población encuestada indica que el ambiente de control nunca ayuda en el cumplimiento de los procesos de gestión presupuestal.

Asimismo, en la tabla se puede observar que en el indicador 02 el 40% de los encuestados manifiestan que el titular de la entidad casi siempre revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de gestión presupuestal. No obstante, el 3% de los funcionarios respondieron que el titular de la entidad nunca evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos.

De la misma manera, en la tabla se puede observar que en el indicador 03 el 27% de los encuestados manifiestan que la municipalidad casi siempre cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades de control. Sin embargo, el 7% de los funcionarios respondieron que la municipalidad nunca cuenta con personal suficiente.

Análisis:

Con relación a los resultados obtenidos sobre la dimensión ambiente de control en el indicador 01 el 67% de los encuestados manifiestan que casi siempre el ambiente de control ayuda en el cumplimiento de los procesos de gestión presupuestal de la municipalidad; lo cual concuerda con los resultados de (Villafuerte, 2020) quien afirma que el 82.25% de los encuestados indican que el componente ambiente de control del sistema de control interno es sumamente importante para el cumplimiento de los procesos de gestión presupuestal de la UNE, periodo 2020. Al igual que los resultados obtenidos por (Olortegui, 2022) quien indica que el 75.69% de los encuestados manifestaron que la dimensión ambiente de control del control interno es esencial para el logro de los objetivos y procesos de gestión presupuestaria de la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba, periodo 2021.

Asimismo, con relación al indicador 02 el 40% de los encuestados manifiestan que el titular de la entidad casi siempre revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de gestión presupuestal; lo cual discrepa con los resultados de (Cunia, 2021) quien afirma que el 54.65% de los trabajadores indican que el jefe de la la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Bajo Mayo NO revisa ni verifica los procesos de gestión presupuestal.

Tabla 02: Sistema de Control interno en su dimensión Evaluación de Riesgos

Evaluación de riesgos											
	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	
¿Cree usted que la evaluación de riesgos nos permite											
identificar a tiempo los errores comunes en los procesos de gestión presupuestal?	0	0%	1	3%	5	17%	19	63%	5	17%	30
¿La institución emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas en la gestión presupuestal?											
	3	10%	5	17%	17	12%	4	13%	1	3%	30

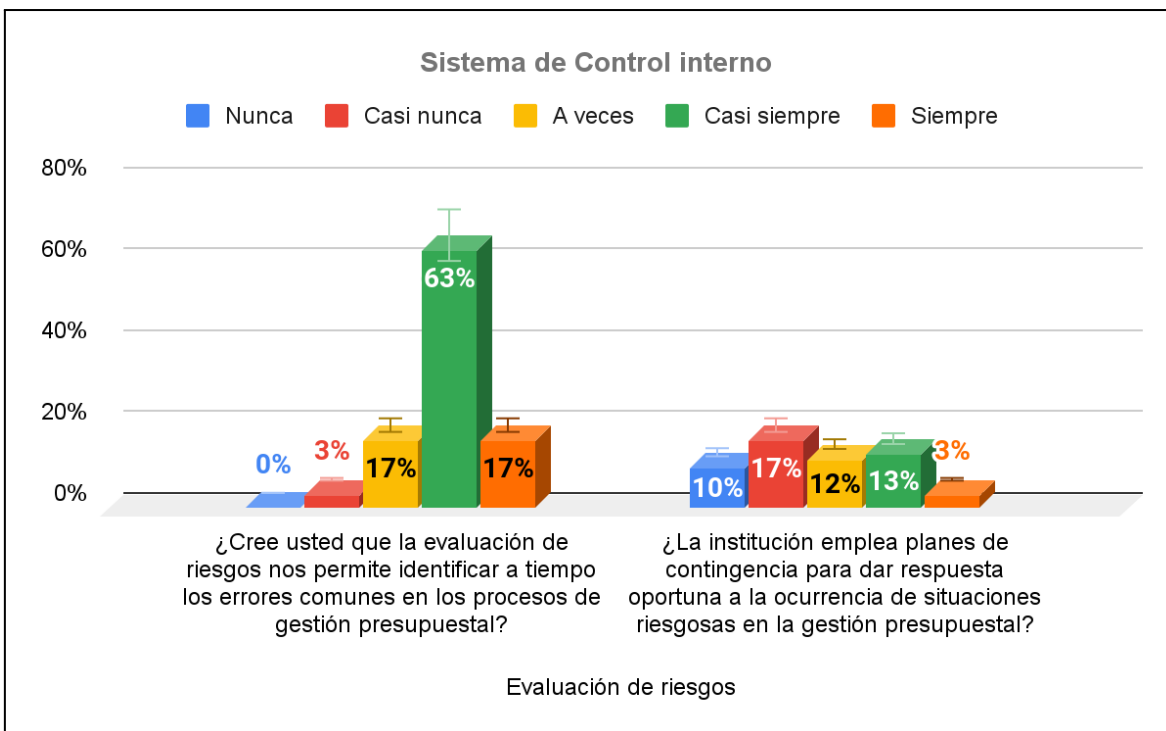


Figura 02: Sistema de Control interno en su dimensión Evaluación de Riesgos

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 02 y figura 02 se percibe que los resultados obtenidos sobre la dimensión evaluación de riesgos en el indicador 01 el 63% de los encuestados manifiestan que casi siempre creen que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en los procesos de gestión presupuestal. Sin embargo el 3% de los encuestados indican que la evaluación de riesgos casi nunca permite identificar los errores en los procesos de gestión presupuesta.

Asimismo, en la tabla se puede observar que en el indicador 02 de la dimensión evaluación de riesgos el 17% de los encuestados precisan que la municipalidad casi nunca emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas en la gestión presupuestal. No obstante, el 3% de los trabajadores manifiestan que la municipalidad siempre emplea planes de contingencia en la gestión presupuestal.

Análisis:

Con referencia a los resultados obtenidos sobre la dimensión evaluación de riesgos en el indicador 01 el 63% de los encuestados manifiestan que casi siempre creen que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en los procesos de gestión presupuestal; lo cual coincide con los resultados de (Valverde, 2022) quien afirma en su investigación que el 89% de los trabajadores manifiestan que la capacidad de evaluar el riesgo permite la detección temprana de errores frecuentes en los procesos involucrados en la gestión presupuestaria. Al igual que la investigación de (Meza, 2022) quien afirma que el 59.25% de los encuestados indican que la facultad de análisis de riesgo siempre permite identificar rápidamente los errores comunes en las etapas de entrada del presupuesto de la Universidad Nacional Ciro Alegría, Huamachuco, periodo 2021.

Asimismo, en la tabla se puede observar que en el indicador 02 de la dimensión evaluación de riesgos el 17% de los encuestados precisan que la municipalidad casi nunca emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas en la gestión presupuestal. Lo cual guarda relación con la investigación de (Barrios & Camarena, 2020) quienes afirman que el 35.89% de los trabajadores afirman que el municipio no utiliza un plan de contingencia para atender emergencias cuando maneja el presupuesto.

Tabla 03: Sistema de Control interno en su dimensión Actividades de control

	Actividades de control										Total	
	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre			
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
¿En su institución se desarrollan actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para el logro de los objetivos Institucionales?	2	7%	6	20%	14	47%	5	17%	3	10%	30	
¿La institución evalúa periódicamente la asignación de funciones en la gestión presupuestal?	6	20%	5	17%	13	43%	4	13%	2	7%	30	
¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?	1	3%	3	10%	11	12%	8	9%	7	23%	30	

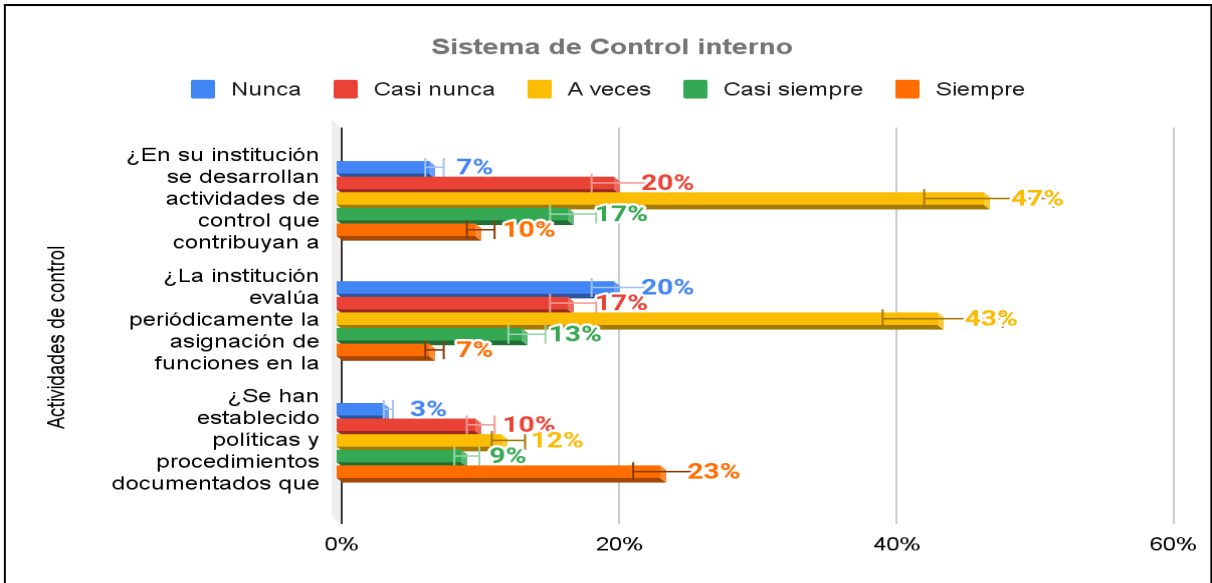


Figura 03: Sistema de Control interno en su dimensión Actividades de Control

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 03 y figura 03 se percibe que los resultados obtenidos sobre la dimensión actividades de control en el indicador 01 el 47% de los encuestados manifiestan que en la municipalidad a veces se desarrollan actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para el logro de los objetivos Institucionales. Sin embargo, el 7% de los encuestados indican que la municipalidad nunca desarrolla actividades de control para mitigar riesgos para el logro de los objetivos municipales.

Asimismo, en la tabla 03 se puede observar que en el indicador 02 de la dimensión actividades de control el 43% de los encuestados precisan que la municipalidad a veces evalúa periódicamente la asignación de funciones en la gestión presupuestal. Sin embargo, el 7% de la población encuestada manifiesta que la municipalidad siempre evalúa la asignación de funciones en la gestión presupuestal.

De la misma manera, en la tabla se puede observar que en el indicador 03 de la dimensión actividades de control el 23% afirma que siempre se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos. No obstante, el 3% precisa que nunca se han establecido políticas y procedimientos.

Análisis:

Con referencia a los resultados obtenidos sobre la dimensión actividades de control en el indicador 01 el 47% de los encuestados manifiestan que en la municipalidad a veces se desarrollan actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para el logro de los objetivos Institucionales; lo cual concuerda con la investigación de (Thencera, 2019) quien afirma que el 65.25% de los trabajadores indican que las actividades de supervisión a veces se llevan a cabo en el consejo, lo que ayuda a reducir los riesgos de lograr los objetivos de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa - 2019.

Asimismo, con referencia al indicador 02 de la dimensión actividades de control el 43% de los encuestados precisan que la municipalidad a veces evalúa periódicamente la asignación de funciones en la gestión presupuestal; lo cual discrepa con la investigación de (Arévalo et al., 2021) quienes afirman que el 49.65% de los funcionarios afirman que el consejo rara vez revisa los servicios prestados en el campo de la gestión presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, en el año 2019.

De la misma manera, con relación al indicador 03 de la dimensión actividades de control el 23% afirma que siempre se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos; lo cual concuerda con los resultados de (Lima, 2021) quien afirma que el 33.75% de los encuestados manifiestan que se establezcan y sigan los documentos y procedimientos para el uso y protección de materiales.

4.2. EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTA

Tabla 04: Gestión Presupuestal en su dimensión Normas de Presupuesto

	Normas de presupuesto										
	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	
Considera Ud. ¿Que los documentos de gestión presupuestal evidencian y contribuyen con el logro de los objetivos y metas en su institución?	1	3%	5	17%	11	37%	8	27%	5	17%	30

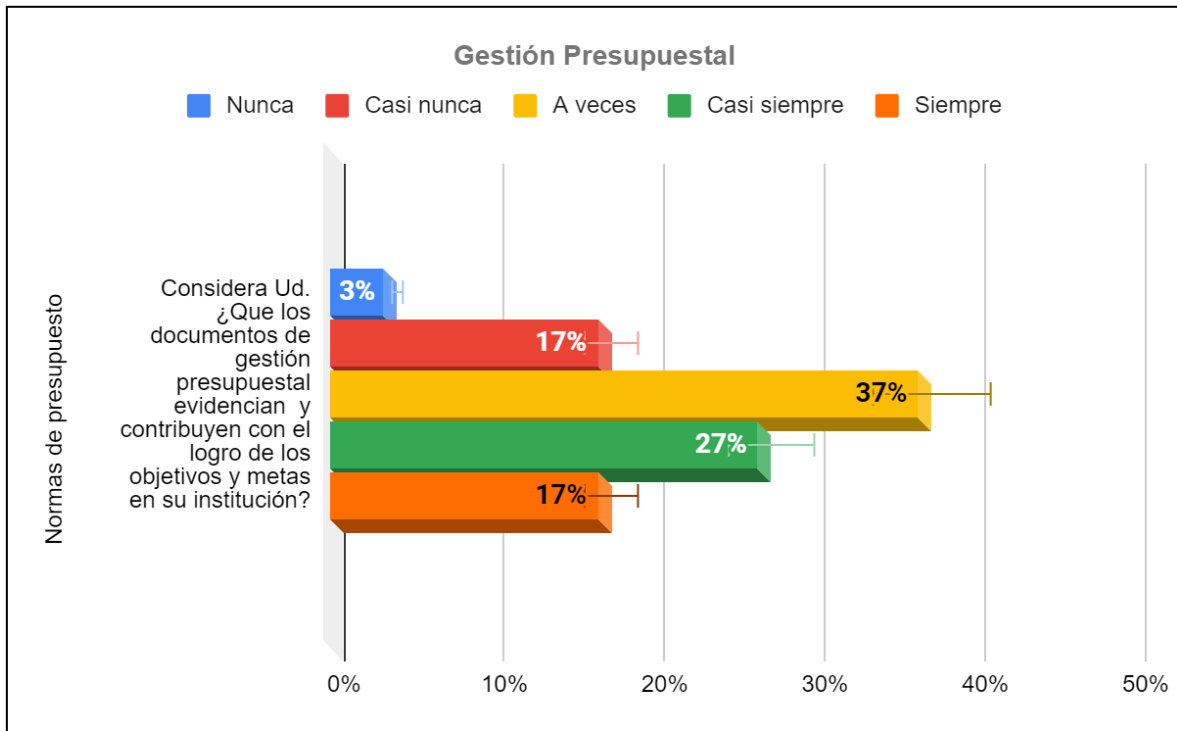


Figura 04: Gestión Presupuestal en su dimensión Normas de Presupuesto

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 04 y figura 04 se percibe que los resultados obtenidos sobre la dimensión normas de presupuesto en el indicador 01 el 37% de los encuestados manifiestan que los documentos de gestión presupuestal a veces evidencian y contribuyen con el logro de los objetivos y metas en la municipalidad. Sin embargo, el 3% de los encuestados respondieron que los documentos de gestión presupuestal nunca evidencian y contribuyen con el logro de los objetivos y metas en la municipalidad provincial de El Collao llave.

Análisis:

Con referencia a los resultados obtenidos sobre la dimensión normas de presupuesto en el indicador 01 el 37% de los encuestados manifiestan que los documentos de gestión presupuestal a veces evidencian y contribuyen con el logro de los objetivos y metas en la municipalidad; resultado que concuerda con la investigación de (Valverde, 2022) quien afirma que el 45.27% de los encuestados manifiestan que los documentos de gestión presupuestaria a veces muestran las metas y objetivos del municipio y ayudan a alcanzarlos.

Tabla 05: Gestión Presupuestal en su dimensión Directivas de Presupuesto

Directivas de presupuesto											
	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	
¿Considera Ud. que la institución donde labora dispone de Manuales, Reglamentos, Memorias y Estados Financieros para realizar el cumplimiento de metas y objetivos?											
	2	7%	5	17%	13	43%	6	20%	4	13%	30
¿Considera Ud. que la entidad cuenta con el Manual y Reglamento de Organización y Funciones actualizado para el cumplimiento de los objetivos y metas?											
	0	0%	3	10%	13	43%	9	11%	5	17%	30

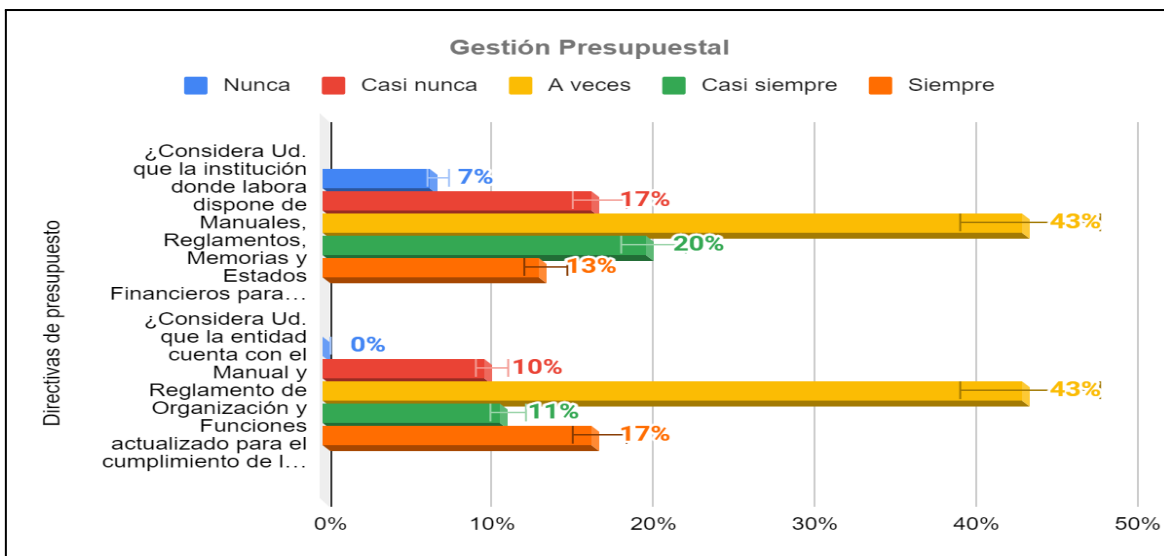


Figura 05: Gestión Presupuestal en su dimensión Directivas de Presupuesto

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 05 y figura 05 se percibe que los resultados obtenidos sobre la dimensión directivas de presupuesto en el indicador 01 el 43% de los encuestados manifiestan que la municipalidad a veces dispone de manuales, reglamentos, memorias y estados financieros para realizar el cumplimiento de metas y objetivos. Sin embargo el 7% de los encuestados indican que la municipalidad nunca dispone de manuales, reglamentos, memorias y estados financieros para realizar el cumplimiento de metas y objetivos.

Asimismo, en la tabla 05 se puede observar que en el indicador 02 de la dimensión directivas de presupuesto el 43% de los encuestados precisan que la municipalidad solo a veces cuenta con el manual y reglamento de organización y funciones actualizado para el cumplimiento de los objetivos y metas. No obstante, el 10% de funcionarios manifiestan que la municipalidad casi nunca cuenta con el manual y reglamento de organización y funciones actualizado para el cumplimiento de los objetivos y metas.

Análisis:

Con referencia a los resultados obtenidos sobre la dimensión directivas de presupuesto en el indicador 01 el 43% de los encuestados manifiestan que la municipalidad a veces dispone de manuales, reglamentos, memorias y estados financieros para realizar el cumplimiento de metas y objetivos; lo cual concuerda con la investigación de (Ramos, 2022) quien afirma que el 51.50% de los encuestados manifiestan que para llevar a cabo el cumplimiento de metas y objetivos, el municipio ocasionalmente cuenta con manuales, reglamentos, informes y estados financieros. De la misma manera (Meza, 2022) en su investigación afirma que el 45% indica que la Universidad Nacional Ciro Alegría, Huamachuco rara vez cuenta con MOF y ROF para el cumplimiento de metas de la universidad.

Asimismo, en la tabla 05 se puede observar que en el indicador 02 de la dimensión directivas de presupuesto el 43% de los encuestados precisan que la municipalidad solo a veces cuenta con el manual y reglamento de organización y funciones actualizado para el cumplimiento de los objetivos y metas; resultado que coincide con la investigación de (Olortegui, 2022) quien afirma que el 51% de la población encuestada indica que el municipio solo actualiza ocasionalmente el manual y las reglas de organización y funciones para lograr los objetivos y metas.

Tabla 06: Gestión Presupuestal en su dimensión Procedimientos de Presupuesto

Procedimientos de presupuesto											
	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	
¿Señale usted si la gestión presupuestal es eficiente, eficaz y transparente?	1	3%	4	13%	14	47%	8	27%	3	10%	30
¿Considera Ud. que las metas y objetivos institucionales se cumplen plenamente en su institución conforme a lo previsto?	2	7%	2	7%	12	40%	10	33%	4	13%	30
¿La toma de decisiones del titular es eficiente y se utiliza para el cumplimiento y logro de los objetivos?	4	13%	3	10%	7	12%	9	30%	7	23%	30

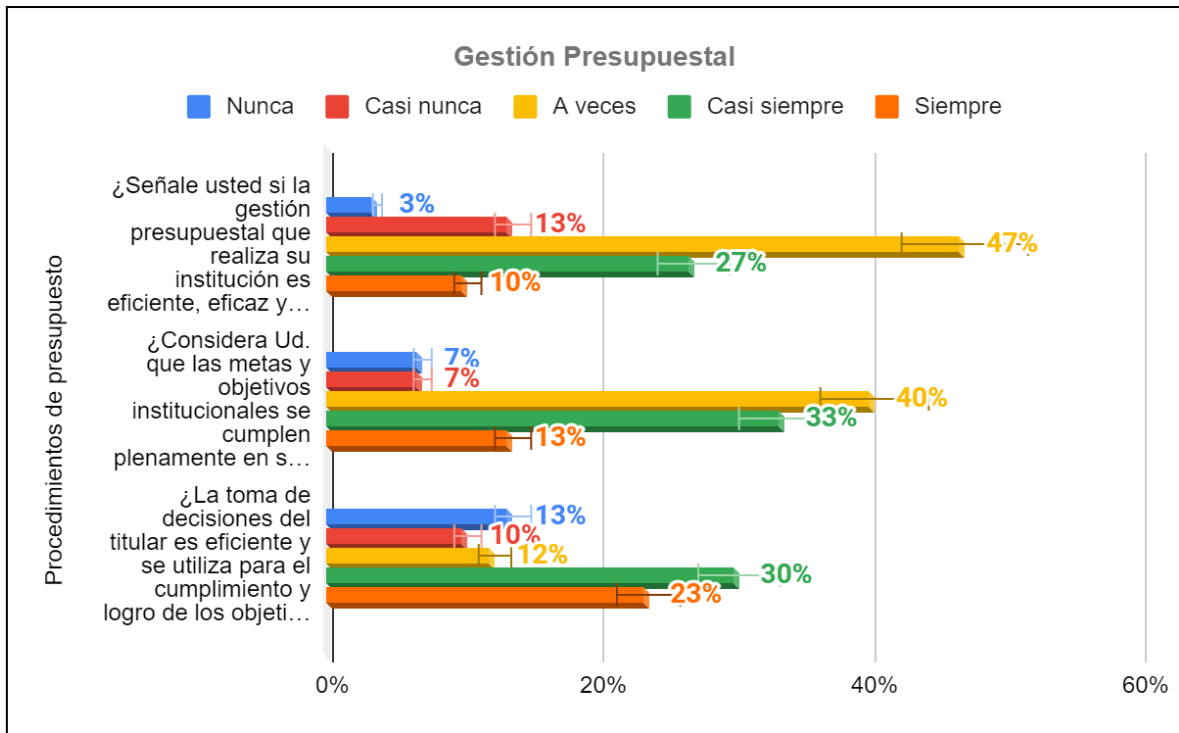


Figura 06: Gestión Presupuestal en su dimensión Procedimientos de Presupuesto

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 06 y figura 06 se percibe que los resultados obtenidos sobre la dimensión procedimientos de presupuesto en el indicador 01 el 47% de los encuestados manifiestan que a veces la gestión presupuestal que realiza la municipalidad es eficiente, eficaz y transparente. Sin embargo, el 3% de los encuestados manifiestan que nunca la gestión presupuestal que realiza la municipalidad es eficiente, eficaz y transparente.

Asimismo, en la tabla 05 se puede observar que en el indicador 02 de la dimensión procedimientos de presupuesto el 40% de los encuestados precisan que las metas y objetivos institucionales a veces se cumplen plenamente en la municipalidad conforme a lo previsto. No obstante, el 7% de los encuestados precisan que las metas y objetivos institucionales casi nunca se cumplen plenamente en la municipalidad provincial de el Collao - llave.

De la misma manera, en la tabla 05 se puede observar que en el indicador 03 de la dimensión procedimientos de presupuesto el 30% de los encuestados afirman que casi siempre la toma de decisiones del titular es eficiente y se utiliza para el cumplimiento y logro de los objetivos. Sin embargo, el 10% de los encuestados respondieron que la toma de decisiones del titular casi nunca es eficiente.

Análisis:

Con referencia a los resultados obtenidos sobre la dimensión procedimientos de presupuesto en el indicador 01 el 47% de los encuestados manifiestan que a veces la gestión presupuestal que realiza la municipalidad es eficiente, eficaz y transparente; resultado que coincide con la investigación de (Barrios & Camarena, 2020) quienes afirman que el 52.50% de los encuestados manifiestan que en ocasiones, el municipio del distrito de Huancan administra su presupuesto de manera eficaz, transparente y eficiente. Al igual que la investigación de (Gómez, 2019) quien afirma que el 74% de los funcionarios indican que la gestión presupuestaria del Ministerio de Educación SI es totalmente eficiente y transparente.

Asimismo, con referencia a la dimensión procedimientos de presupuesto el 40% de los encuestados precisan que las metas y objetivos institucionales a veces se cumplen plenamente en la municipalidad conforme a lo previsto; lo cual concuerda con la investigación de (Lima, 2021) quien afirma que 43.85% precisan que las metas de la municipalidad distrital de San Sebastián ocasionalmente se logran plenamente en el municipio como se pretendía.

De la misma manera, con referencia al indicador 03 de la dimensión procedimientos de presupuesto el 30% de los encuestados afirman que casi siempre la toma de decisiones del titular es eficiente y se utiliza para el cumplimiento y logro de los objetivos; el cual discrepa con la investigación de (Pizarro, 2020) quien afirma que más del 50% de los

encuestados precisan que los alcaldes de las municipalidades provinciales de la región Puno SI realizan una adecuada toma de decisiones para el logro de los objetivos proyectados..

CONCLUSIONES

PRIMERO: Se evidencia que el sistema control interno si influye y tiene incidencia significativa en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.

SEGUNDO: Se evidencia que si existe incidencia significativa entre el ambiente de control y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020, los resultados se reflejan en la tabla 01 donde el 67% expresan que casi siempre el ambiente de control ayuda en el cumplimiento de los procesos de gestión presupuestal, el 40% afirma que el titular de la entidad casi siempre verifica y evalúa el desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de gestión presupuestal y el 27% manifiestan que la municipalidad casi siempre cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades de control.

TERCERO: Se evidencia que si existe incidencia significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020, los resultados se reflejan en la tabla 02 donde el el 63% de los funcionarios manifiestan que casi siempre creen que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en los procesos de gestión presupuestal y el 17% afirman

que la municipalidad casi nunca emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas en la gestión presupuestal.

CUARTO: Se evidencia que si existe incidencia significativa entre las actividades de control y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020, lo cual se refleja en la tabla 03 donde el el 47% afirma que en la municipalidad a veces se desarrollan actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para el logro de los objetivos Institucionales, el 43% de los encuestados precisan que la municipalidad a veces evalúa la asignación de funciones en la gestión presupuestal y el 23% afirma que siempre se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.

RECOMENDACIONES

PRIMERO: Se recomienda a la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave dar más prioridad en adecuado control de la gestión de presupuestos para que así; en él, tengan una recaudación de ingresos especialmente en el área relacionado con la recaudación, así como la oficina de planeamiento y presupuesto, el área de tesorería no es ajeno a la capacitación y es por eso que debe abocarse a la correcta ejecución para que no haya diferencias y la ejecución sea al 100%.

SEGUNDO: El ambiente de control es un tema muy importante es por eso que recomendamos a la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave avocarse en el cumplimiento de sus objetivos y las funciones rigiéndose en los procesos presupuestarios, principios y normas, para que exista una mejor gestión, y capacidad de gasto y su aplicación justa del presupuesto.

TERCERO: Se recomienda a la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave aumentar el presupuesto en la evaluación de riesgos para poder seguir manejando adecuadamente la gestión del presupuesto en dicha entidad.

CUARTO: Se recomienda a la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave que priorice las actividades de control para si poder tener mayor control de los ingresos y desembolsos que puede tener la municipalidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Arévalo, Á., Cohaguila Bardales, A. C. J., Panduro, H. P. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, año 2019. *Universidad Nacional de Ucayali*.
<http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4947>
- Aristizabal, L. M. (2019). *CONTROL INTERNO, EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL*.
- Asamblea Nacional de & Gobiernos Regionales. (2016). *Proceso de Programación Presupuestal: Análisis Crítico y Recomendaciones*.
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/2B35B9E219103F7B05258265005C5089/\\$FILE/Proceso_de_Programaci%C3%B3n_Presupuestal.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/2B35B9E219103F7B05258265005C5089/$FILE/Proceso_de_Programaci%C3%B3n_Presupuestal.pdf)
- Auditool. (2020). *Actividades de Control según COSO III*.
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/actividades-de-control-segun-coso-iii>
- Audidores, I. (2018). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*.
https://audidoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Auditoria. (2019). *Control Interno. La Web del Auditor*.
<https://blogauditoria.wordpress.com/etapas-de-la-auditoria-de-estados-financieros/planificacion/control-interno/>
- Autónoma. (2020). El control en la Administración de empresas y su importancia. *Autónoma*.
<https://www.autonoma.pe/comunidad/blogs/control-administracion-empresas/>
- Barrios, S., & Camarena, K. B. (2020). El control interno y la ejecución presupuestal de la

- Municipalidad Distrital de Huancán, 2020. *Universidad Continental*.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/11230>
- Buenas tareas. (2018). *Resumen ambiente de control*.
<https://www.buenastareas.com/ensayos/Resumen-Ambiente-De-Control/67640317.html>
- Campos, A., Holguín, F., & López, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos*. IMCP.
- Canqui, N. (2016). *Gabinete de Auditoría Operativa. Sistemas de control interno para la toma de decisiones gerenciales* [Thesis].
<http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/26719>
- Chacon. (2019). *Conceptos de control interno • gestiopolis*.
<https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Cisneros, P. (2019). “¿CÓMO SE CONSTRUYE LA SUSTENTABILIDAD AMBIENTAL? ANÁLISIS DE EXPERIENCIAS CONFLICTIVAS DE LA INDUSTRIA MINERA EN EL ECUADOR”.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe. (2019). *Descentralización en América Latina: Teoría y práctica*. CEPAL.
<https://www.cepal.org/es/publicaciones/7261-descentralizacion-america-latina-teoria-practica>
- Condo, E. N. (2020). El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2019 y 2020. *Universidad Nacional del Altiplano*.
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/5254>
- Congreso de la República. (2018). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*

LEY N° 28411.

http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf

Congreso de la República. (2020). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público-DECRETO LEGISLATIVO-N° 1440.*

<http://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-presupuesto-publ-decreto-legislativo-n-1440-1692078-15/>

CONSORCIO DE INVESTIGACIÓN ECONÓMICA Y SOCIAL. (2015). *Propuestas de políticas para los gobiernos regionales 2015-2018.*

[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

Contraloría General de la República. (2006a). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno.*

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Contraloría General de la República. (2006b). *Normas de Control Interno RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG.*

https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Contraloría General de la República. (2016). *CONTROL INTERNO.*

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Contraloría General de la República. (2019). *Manual de normas generales de control interno para la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización.*

https://www.tec.ac.cr/sites/default/files/media/doc/manual_de_normas_generales_de_control_interno_para_la_contraloria_general_de_la_republica_y_las_entidades

_y_organos_sujetos.pdf

Cunia, I. M. (2021). Control interno y gestión presupuestal en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Bajo Mayo, 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66559>

Davila, Y., Suarez, W. D., & Pinedo, H. G. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de La universidad Nacional de Ucayali, 2019. *Universidad Nacional de Ucayali*. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4448>

Decreto Legislativo N° 1440. (2018). *Decreto Legislativo N° 1440*.
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/01440.pdf>

Dextre, J. C. (2021). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*.

Dirección General de Presupuesto Público. (2019). *El Sistema Nacional de Presupuesto*.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf

DIRECTIVA N° 003-2022-EF. (2022). "NORMAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y OTRAS FORMAS ORGANIZATIVAS NO FINANCIERAS QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL Y LOS PERÍODOS INTERMEDIOS".
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/29287-directiva-n-003-2022-ef-51-01/file>

ESCOBAR, D. C. (2014). *EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUANCVELICA AÑO 2014*.
<https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/8b0712f2-5acc-4bc0-b>

661-2d7121d78484/content

Francke, P. (2020). Las políticas sociales y la descentralización. *Allpanchis*, 36(63), 63-89.

<https://doi.org/10.36901/allpanchis.v36i63.529>

Fulss, D. C. (2019). *IMPLANTACIÓN, MANTENCIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL PROCESO DE GESTIÓN DE RIESGOS EN EL SECTOR PÚBLICO.*

Gómez, B. L. (2019). *EL CONTROL INTERNO COMO DETERMINANTE PARA LA EFICIENCIA DEL GASTO CORRIENTE DEL PRESUPUESTO EN EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN DE LA ZONA 3.*

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>

González, E. (2018). *Control Interno El Informe COSO I y II.*

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/el-informe-coso-i-y-ii>

Hernández, D. (2019). *Impacto del sistema integrado de control interno en la gestión financiera de las droguerías en Lima.* gestiopolis.

<https://www.gestiopolis.com/impacto-sistema-integrado-control-interno-gestion-financiera-droguerias-lima/>

Ley N° 28716. (2016). *CÓMO EFECTUAR UN DIAGNÓSTICO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO.*

http://www.hhv.gob.pe/wp-content/uploads/Comite_Control_Interno/2-curso-como-efectuar-dx-sist-ci.pdf

Lima, R. (2021). *Sistema de control interno y gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Sebastian periodo—2019.*

<http://localhost:8080/jspui/handle/UAUSTRAL/134>

López, Ó. R., & Guevara, J. A. (2018). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Economía y Sociedad.*

- Malasquez, J. (2021). Control en la Gestión Pública para lograr la eficiencia en la Municipalidad de Chincha. *Monografias.com*.
<https://www.monografias.com/trabajos93/control-gestion-publica-lograr-eficiencia-municipalidad-chincha/control-gestion-publica-lograr-eficiencia-municipalidad-chincha>
- MEF. (2014). *GLOSARIO DE TÉRMINOS PRESUPUESTALES - Manual para la Planeación, Programación y Presupuestación Municipal para el Ejercicio Fiscal 2014*. <https://transparenciafiscal.jalisco.gob.mx/sites/default/files/73.pdf>
- MEF. (2022). *Clasificadores Presupuestarios*.
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100290&lang=es-ES&view=article&id=356
- Meza, M. (2022). Control interno y la gestión presupuestal en la Universidad Nacional Ciro Alegría, Huamachuco—2021. *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/86649>
- Ministerio de Cultura. (2020). *Sistema de Control Interno*.
<https://www.zonacaral.gob.pe/sci/sci/index.html>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *1.F.- Normativa presupuestaria, financiera, de contratación pública y de responsabilidad civil. | Marco normativo aplicable a los centros docentes*.
https://formacion.intef.es/pluginfile.php/87266/mod_imsccp/content/7/1f_normativa_presupuestaria_financiera_de_contratacin_pblica_y_de_responsabilidad_civil.html
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Glosario de Presupuesto Público*.
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100297&lang=es-ES&view=glossaries&catid=6&limit=15

- MINISTERIO DE HACIENDA & DIRECCIÓN DE PRESUPUESTOS. (2022). *INSTRUCCIONES PARA LA EJECUCIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTOS DEL SECTOR PÚBLICO AÑO 2022*.
https://www.dipres.gob.cl/597/articles-266641_doc_pdf.pdf
- Ministerio Público. (2020). *ORIENTACIONES BÁSICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO ¿QUÉ ES EL CONTROL INTERNO?*
https://www.mpfm.gob.pe/Docs/0/files/orientaciones_que_contempla_las_37_nci_aplicables_a_todo_el_mpfm.pdf
- Mostajo, R. (2019). *El sistema presupuestario en el Perú*. CEPAL: Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social.
- MPM. (2021). *SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO*.
https://www.munimolina.gob.pe/descargas/pdf/Presupuesto_Participativo_2019/pr esupuesto_publico_5_1.pdf
- Navarrete, K. E. (2019). *Control y proceso administrativo. Objetivo, proceso, tipos • gestiopolis*.
<https://www.gestiopolis.com/el-control-dentro-del-proceso-administrativo/>
- OCI. (2019). *PROPUESTA DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO*.
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/1335/6/T-ESPE-014549-4.pdf>
- Olortegui, K. L. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95014>
- OSCE. (2006). *Informe de Diagnóstico Control Interno*.
<https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Control%20Interno/Informe%20de%20Diagn%C3%B3stico.pdf>

- Otero, Y., & León, J. G. (2015). *Diseño del modelo de control interno en la empresa EMP SACOL S.A. E.S.P.* Universidad Santo Tomas.
<https://doi.org/10.15332/tg.esp.2020.00122>
- Pizarro, Y. A. (2020). El control interno como herramienta para el fortalecimiento de la gestión presupuestal de las municipalidades provinciales de la región Puno.
Universidad Nacional del Altiplano.
<http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3279287>
- Quispe, D. J. (2018). *Aplicación del sistema de control interno en la gestión institucional en las entidades públicas de la región Puno, 2017 -2018.*
<https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-del-altiplano-de-puno/tributacion-superior/dante-javier-quispe-choque/24320123>
- Ramos, R. I. (2022). Control interno y la ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Arapa – Azángaro—Puno, periodo 2021. *Repositorio Institucional - UCV.* <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/89916>
- Romero, J. (2020). *Control interno y sus 5 componentes según COSO.* gestiopolis.
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Saraza, L. Y. (s. f.). *El control interno.* Recuperado 21 de marzo de 2023, de
<https://www.monografias.com/trabajos-pdf2/control-internoo/control-internoo2>
- SIC. (2020). *Marco Integrado de Control Interno.*
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Sociales, C. (2020). *Implementacion-del-control-interno-dentro-de-un-resistente.* Studenta.
<https://es.studenta.com/content/113654149/implementacion-del-control-interno-dentro-de-un-resistente>

- Thencera, R. S. (2019). El control interno y su implicancia en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa—2019. *Universidad Nacional de Ucayali*. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4280>
- Urquiza, R. (2021). *Evaluación de Riesgos*.
- Valverde, R. F. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en un establecimiento de salud público, Lima 2021. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81998>
- Vanstapel. (2020). *Guía para las normas de control interno del sector público*. https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf
- Velastegui, W. (2018). *Evaluación del sistema de control interno*. https://issuu.com/wilsonauditoria/docs/evaluaci__n_del_sistema_de_control_
- Villafuerte, L. (2020). Control Interno y Ejecución Presupuestal en Posgrado de la UNE 2019. *Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle*. <http://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/4521>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA		OBJETIVO		HIPÓTESIS		METODOLOGÍA
	PROBLEMA GENERAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	
<p>“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, PERIODO 2020”</p>	¿De qué manera el sistema de control interno incide en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020?	¿De qué manera el sistema de control interno incide en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020?	Analizar la incidencia del sistema de control interno con la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.	Analizar la incidencia entre el ambiente de control y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.	Existe incidencia entre el sistema de control interno y gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.	Existe incidencia entre el ambiente de control y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.	<p>La presente investigación es de tipo descriptivo, ya que explica el fenómeno estudiado dando a conocer su estado actual en un tiempo y lugar determinado</p>
	¿De qué manera la evaluación de riesgo incide en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020?	¿De qué manera las actividades de control incide en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020?	Analizar la incidencia entre la evaluación de riesgo y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.	Analizar la incidencia entre las actividades de control y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.	Existe incidencia entre la evaluación de riesgo y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.	Existe incidencia entre las actividades de control y la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, periodo 2020.	
							<p>El diseño que se aplicó fue el no experimental; de corte transversal</p>

Anexo 02: Operalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADOR	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE INDEPENDIENTE TE: Control Interno	El control interior incorpora las actividades de verificación, previa y subsiguiente realizada por el elemento sujeto a control, con el motivo de que la administración de sus activos, recursos y tareas se realiza de manera efectiva y productiva. Su actividad es anterior, concurrente y consecuente	Ambiente de control	¿En su opinión el Ambiente de Control Interno ayuda en el cumplimiento de los procesos de gestión presupuestal de la institución?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			¿El Titular de la entidad, revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de gestión presupuestal?	
			¿La institución cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades de control?	
		Evaluación y riesgo	¿Cree usted que la evaluación de riesgos nos permite identificar a tiempo los errores comunes en los procesos de gestión presupuestal?	
			¿La institución emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas en la gestión presupuestal?	
Actividades de control		¿En su institución se desarrollan actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para el logro de los objetivos Institucionales?		
		¿La institución evalúa periódicamente la asignación de funciones en la gestión presupuestal?		
		¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?		
		¿Considera Ud. que los documentos de gestión presupuestal como evidencia contribuyen con el logro de los objetivos y metas en su institución?		
VARIABLE DEPENDIENTE E: Gestión presupuestal	Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios	Normas de Presupuesto	¿Considera Ud. que los documentos de gestión presupuestal como evidencia contribuyen con el logro de los objetivos y metas en su institución?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Directivas de Presupuesto	¿Considera Ud. que la institución donde labora dispone de Manuales, Reglamentos, Memorias y Estados Financieros para realizar el cumplimiento de metas y objetivos?	

	<p>¿Considera Ud. que la entidad cuenta con el Manual y Reglamento de Organización y Funciones actualizado para el cumplimiento de los objetivos y metas?</p>		
	<p>¿ Señale usted si la gestión presupuestal que realiza su institución es eficiente, eficaz y transparente?</p>		
	<p>¿Considera Ud. que las metas y objetivos institucionales se cumplen plenamente en su institución conforme a lo previsto?</p>	<p>Procedimientos de Presupuesto</p>	
	<p>¿La toma de decisiones del titular es eficiente y se utiliza para el cumplimiento y logro de los objetivos?</p>		
<p>y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.</p>			

Anexo 03: Instrumento

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

**El Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Presupuestal de la
Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2020.**

Este Cuestionario está dirigido a recoger información para analizar El Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2020 , con el propósito de contribuir con el mejor desarrollo de las actividades en esta institución.

Los datos que usted suministre serán de gran utilidad para los fines del estudio y se procesarán en forma anónima y confidencial.

INSTRUCCIONES: Lea cuidadosamente cada una de las interrogantes y marque con una (X) la que considere correcta. Por favor responda todo el cuestionario.

Nivel I

Sistema de Control Interno		1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre
Ambiente de control						
1	¿En su opinión el Ambiente de Control Interno ayuda en el cumplimiento de los procesos de gestión presupuestal de la institución?					
2	¿El Titular de la entidad, revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de gestión presupuestal?					

3	¿La institución cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades de control?					
Evaluación de riesgos						
4	¿Cree usted que la evaluación de riesgos nos permite identificar a tiempo los errores comunes en los procesos de gestión presupuestal?					
5	¿La institución emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas en la gestión presupuestal?					
Actividades de control						
6	¿En su institución se desarrollan actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para el logro de los objetivos Institucionales?					
7	¿La institución evalúa periódicamente la asignación de funciones en la gestión presupuestal?					
8	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?					

Nivel II

Gestión Presupuestal		1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre
Normas de presupuesto						
1	¿Considera Ud. que los documentos de gestión presupuestal como evidencia contribuyen con el logro de los objetivos y metas en su institución?					
Directivas de presupuesto						
2	¿Considera Ud. que la institución donde labora dispone de Manuales, Reglamentos, Memorias y Estados Financieros para realizar el					


	cumplimiento de metas y objetivos?					
3	¿Considera Ud. que la entidad cuenta con el Manual y Reglamento de Organización y Funciones actualizado para el cumplimiento de los objetivos y metas?					
Procedimientos de presupuesto						
4	¿ Señale usted si la gestión presupuestal que realiza su institución es eficiente, eficaz y transparente?					
5	¿Considera Ud. que las metas y objetivos institucionales se cumplen plenamente en su institución conforme a lo previsto?					
6	¿La toma de decisiones del titular es eficiente y se utiliza para el cumplimiento y logro de los objetivos?					

Anexo 04: Tabulación de datos

Ambiente de control						
	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
¿En su opinión el Ambiente de Control Interno ayuda en el cumplimiento de los procesos de gestión presupuestal de la institución?	1	2	4	20	3	30
¿El Titular de la entidad, revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan en los procesos de gestión presupuestal?	1	5	9	12	3	30
¿La institución cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades de control?	2	4	11	8	5	30
Evaluación de riesgos						
¿Cree usted que la evaluación de riesgos nos permite identificar a tiempo los errores comunes en los procesos de gestión presupuestal?	0	1	5	19	5	30
¿La institución emplea planes de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones riesgosas en la gestión presupuestal?	3	5	17	4	1	30
Actividades de control						
¿En su institución se desarrollan actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para el logro de los objetivos Institucionales?	2	6	14	5	3	30
¿La institución evalúa periódicamente la asignación de funciones en la gestión presupuestal?	6	5	13	4	2	30
¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?	1	3	11	8	7	30
Normas de presupuesto						
Considera Ud. ¿Que los documentos de gestión presupuestal evidencian y contribuyen con el logro de los objetivos	1	5	11	8	5	30

y metas en su institución?						
Directivas de presupuesto						
¿Considera Ud. que la institución donde labora dispone de Manuales, Reglamentos, Memorias y Estados Financieros para realizar el cumplimiento de metas y objetivos?	2	5	13	6	4	30
¿Considera Ud. que la entidad cuenta con el Manual y Reglamento de Organización y Funciones actualizado para el cumplimiento de los objetivos y metas?	0	3	13	9	5	30
Procedimientos de presupuesto						
¿Señale usted si la gestión presupuestal que realiza su institución es eficiente, eficaz y transparente?	1	4	14	8	3	30
¿Considera Ud. que las metas y objetivos institucionales se cumplen plenamente en su institución conforme a lo previsto?	2	2	12	10	4	30
¿La toma de decisiones del titular es eficiente y se utiliza para el cumplimiento y logro de los objetivos?	4	3	7	9	7	30

Anexo 05: Ficha de validación de instrumento

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC MAN COD. OF DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 52
---	---	-------------------------------	--------------	--------------

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES


1.1 Apellidos y nombres del experto:

1.2 Grado académico:

1.3 Título de la Investigación: "El sistema de control interno y su incidencia en la gestión presupuestal de la municipalidad provincial de El collao - Ilave, periodo 2020"

1.4 Denominación del instrumento: Cuestionario del sistema de control interno y gestión presupuestal

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

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 53
---	---	-------------------------------	--------------	-----------

VALORACIÓN

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

Lugar y fecha: Puno 23 de marzo del 2023



CPC EDGAR R. TISNADO COILA
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA N° 901

.....
Firma del experto

Nombre: c.p.c. Edgar R. Tisnado Coila