UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
repositorio.upsc.edu.pe

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU, PERIODO 2024.

PRESENTADA POR:

NELIDA ROSMERY GIL VASQUEZ

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PUBLICO

PUNO – PERÚ

2026

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

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

PLAGIARISM CHECK.ORG

19.47%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 21 DEC 2025, 8:44 PM

Originality & Authorship Report

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

IDENTICAL 1.81%

CHANGED TEXT 17.65%

Report #30776787

NELIDA ROSMERY GIL VASQUEZ // CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU, PERIODO 2024. RESUMEN El presente estudio titulado “Control interno y su incidencia en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu, período 2024”, el cual tuvo como objetivo principal determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, periodo 2024. La información se recopiló a través de un cuestionario estructurado aplicado a una muestra no probabilística de 20 funcionarios públicos de la entidad, donde se utilizó un enfoque de investigación cuantitativa de tipo descriptivo, con un diseño transversal no experimental. En donde, los resultados revelaron incidencias significativas en los tres ejes fundamentales del Control Interno: la cultura organizacional; la gestión de riesgos; y la supervisión muestran un cumplimiento parcial en el seguimiento y la presentación de informes del Plan de Acción Anual del Sistema de Control Interno. Asimismo, el análisis estadístico mediante la correlación de Spearman demostró que el Control Interno tiene una incidencia significativa y positiva en la Gestión Presupuestaria con 0.712, representando este resultado con una significancia estadística de p = 0.001, lo que resalta la importancia de fortalecer integralmente sus componentes para optimizar el uso eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos. Por

Yudy Roxana ALANIA LAQUI
Oficina de Repositorio Institucional

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
repositorio.upsc.edu.pe

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU, PERIODO 2024.

PRESENTADA POR:

NELIDA ROSMERY GIL VASQUEZ

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE : _____
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

PRIMER MIEMBRO : _____
Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

SEGUNDO MIEMBRO : _____
Dra. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS : _____
Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios;

Sub-área: Contabilidad y Finanzas;

Línea de Investigación: Negocios, Administración.

Puno, 05 de enero del 2026

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

DEDICATORIA

A mis padres, pilares inquebrantables de mi vida, agradezco su amor, el enseñarme que el trabajo duro y la dedicación abren caminos. En especial a mi mamá, por su ternura infinita, su apoyo y amor incondicional, por ser la luz en mis días más grises y la razón por la que esta tesis es una realidad.

A mi hermana, por su energía positiva, paciencia y por acompañarme con amor en cada jornada de estudio. Su apoyo verbal fue mi refugio durante las etapas más retadoras de este proceso.

A Reynoso, por caminar a mi lado, ser mi crítica más honesta y mi hijo mi mayor impulsor. Gracias por sostenerme con amor, fe y convicción. Cada página de este trabajo lleva un pedacito de ustedes. Con amor y gratitud, se los dedico.

Nelida Rosmery Gil Vasquez

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco profundamente a Dios, en virtud de ofrecerme la fortaleza, entendimiento y vitalidad necesarios para culminar esta fase de mi vida.

A la Universidad Privada San Carlos, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas por brindarme el espacio y los recursos necesarios para desarrollarme como profesional y como persona. Gracias por ser parte de mi crecimiento académico.

A mis padres Benito y Agripina, por ser pilares de mi vida, siempre enseñándome sus valores, el sacrificio y la fuerza. A mi hermana, por ser complemento perfecto en este proceso, siempre presentes con palabras de aliento y apoyo. Ustedes me enseñaron que, con trabajo y dedicación, todo es posible.

A ti, Reynoso, por ser mi compañero de vida, por estar a mi lado con firmeza. Mi hijo, que es la razón y canción de cada página por escribir. Gracias por ayudarme a crecer desde el amor y la admiración mutua, por darme fuerzas cuando las necesitaba y comprensión.

A mi asesor de tesis, el Mg. Luis Alberth Rossel Bernedo a quién aprecio, por su exigencia y guía, a mis jurados, por sus valiosos aportes, con sus observaciones y sugerencias enriquecieron este trabajo y contribuyeron significativamente a su mejora. Gracias por su tiempo, dedicación y por haber sido parte fundamental en este proceso de crecimiento académico, estoy completamente agradecida.

A todas las personas que, de una u otra manera, formaron parte de este proceso. Gracias por dejar huella en este logro.

Nelida Rosmery Gil Vasquez

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA 1

AGRADECIMIENTOS 2

ÍNDICE GENERAL 3

ÍNDICE DE TABLAS 6

ÍNDICE DE FIGURAS 7

ÍNDICE DE ANEXOS 8

RESUMEN 9

ABSTRACT 10

INTRODUCCIÓN 11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 13

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 14

1.2.1. PROBLEMA GENERAL 14

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS 14

1.3. ANTECEDENTES 15

1.3.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES 15

1.3.2. ANTECEDENTES NACIONALES 16

1.3.3. ANTECEDENTES LOCALES 17

1.4. OBJETIVOS DEL ESTUDIO 19

1.4.1. OBJETIVO GENERAL 19

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS 19

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO 20

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

2.1.1. CONTROL INTERNO 20

2.1.2. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO 21

2.1.3. EJES DEL CONTROL INTERNO 22

2.1.4. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO 24

2.1.5. MARCO NORMATIVO DEL CONTROL INTERNO 25

2.1.6. GESTIÓN PRESUPUESTARIA 25

2.1.7. FASES DEL PROCESO PRESUPUESTARIO 26

2.1.8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 28

2.1.9. META PRESUPUESTARIA 28

2.1.10. INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA 29

2.2. MARCO CONCEPTUAL 29

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN 32

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL 32

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS 32

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 ZONA DE ESTUDIO 33

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA 34

3.2.1. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN 34

3.2.2. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN 34

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS 35

3.3.1. METODOLOGÍA 35

3.3.2. PROCEDIMIENTO 35

3.3.3. TÉCNICAS DE ANÁLISIS 35

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES 36

3.4.1. VARIABLE GENERAL: 36

3.4.2. VARIABLES ESPECÍFICAS: 36

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

3.4.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES 36

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO 38

3.5.1. TÉCNICAS 38

3.5.2. INSTRUMENTOS 38

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. OBJETIVO ESPECÍFICO 1: DETERMINAR LA INCIDENCIA DE LA CULTURA ORGANIZACIONAL EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU. 40

4.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 2: DETERMINAR LA INCIDENCIA DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS Y SUPERVISIÓN EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU. 48

4.3. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU, PERIODO 2024. 57

4.4. OBJETIVO ESPECÍFICO 3: PROPONER ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA UNA ADECUADA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU 64

4.5. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS 68

4.5.1. METODOLOGÍA PARA LA CONTRASTACIÓN 68

4.5.2. HIPÓTESIS GENERAL 68

4.5.3. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01 69

4.5.4. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02 71

CONCLUSIONES 76

RECOMENDACIONES 78

BIBLIOGRAFÍA 80

ANEXOS 83

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ÍNDICE DE TABLAS

Pág.

Tabla 01: Operacionalización de variables de investigación. 36

Tabla 02: Dimensión 01: Cultura Organizacional, ambiente de control. 40

Tabla 03: Dimensión 01: Cultura Organizacional, información y comunicación. 45

Tabla 04: Dimensión 02: Evaluación de riesgos. 48

Tabla 05: Dimensión 02: Actividades de control. 52

Tabla 06: Dimensión 03: Supervisión. 54

Tabla 07: Nivel de Ejecución Presupuestal de Gastos de la Municipalidad distrital de Quilcapuncu, periodo 2024. 57

Tabla 08: Reporte de ejecución de gastos por categoría presupuestal de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, periodo 2024. 60

Tabla 09: Prueba de correlación de Spearman, entorno de control interno y gestión presupuestaria. 69

Tabla 10: Prueba de correlación de Spearman, entorno de cultura organizacional y gestión presupuestaria. 70

Tabla 11: Prueba de correlación de Spearman, entorno de gestión de riesgos y gestión presupuestaria. 71

Tabla 12: Prueba de correlación de Spearman, entorno de supervisión y gestión presupuestaria. 72

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ÍNDICE DE FIGURAS

Pág.

Figura 01: Mapa del distrito Quilcapuncu 34

Figura 02: Dimensión 01 Cultura Organizacional, ambiente de control. 44

Figura 03: Dimensión 01: Cultura Organizacional, información y comunicación. 47

Figura 04: Dimensión 02: Evaluación de riesgos. 51

Figura 05: Dimensión 02: Actividades de control. 53

Figura 06: Dimensión 03: Supervisión. 56

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ÍNDICE DE ANEXOS

Pág.

Anexo 01: Matriz de consistencia 84

Anexo 02: Cuestionario 85

Anexo 03: Solicitud para realizar encuesta en la municipalidad distrital de Quilcapuncu. 89

Anexo 04: Tabulación de datos. 89

Anexo 05: Base de datos. 94

Anexo 06: Base de datos SPSS. 96

Anexo 07: Evidencias fotografías 99

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

RESUMEN

El presente estudio titulado “Control interno y su incidencia en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu, período 2024”, el cual tuvo como objetivo principal determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, periodo 2024. La información se recopiló a través de un cuestionario estructurado aplicado a una muestra no probabilística de 20 funcionarios públicos de la entidad, donde se utilizó un enfoque de investigación cuantitativa de tipo descriptivo, con un diseño transversal no experimental. En donde, los resultados revelaron incidencias significativas en los tres ejes fundamentales del Control Interno: la cultura organizacional; la gestión de riesgos; y la supervisión muestran un cumplimiento parcial en el seguimiento y la presentación de informes del Plan de Acción Anual del Sistema de Control Interno. Asimismo, el análisis estadístico mediante la correlación de Spearman demostró que el Control Interno tiene una incidencia significativa y positiva en la Gestión Presupuestaria con 0.712, representando este resultado con una significancia estadística de p = 0.001, lo que resalta la importancia de fortalecer integralmente sus componentes para optimizar el uso eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos. Por otro lado, la ejecución presupuestaria registró un cumplimiento del 69.4 %, dificultando en la gestión de proyectos o falta de capacidad operativa para absorber el presupuesto asignado. En consecuencia, se proponen estrategias para mejorar la capacitación, la formalización de procedimientos, la gestión de riesgos, la asignación de recursos y los mecanismos de supervisión para promover una gestión presupuestaria eficaz en la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu.

Palabras clave: Control Interno, Cultura Organizacional, Gestión Presupuestaria, Gestión de Riesgos y Supervisión.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ABSTRACT

This study, entitled “Internal Control and its Impact on the Budgetary Management of the Quilcapuncu District Municipality, 2024,” aimed to determine the impact of internal control on the budgetary management of the Quilcapuncu District Municipality during 2024. The information was collected through a structured questionnaire applied to a non-probabilistic sample of 20 public officials of the entity, where a quantitative research approach of a descriptive type was used, with a non-experimental cross-sectional design. The results revealed significant impacts on the three fundamental pillars of internal control: organizational culture, risk management, and supervision. These findings also showed partial compliance in the monitoring and reporting of the Annual Action Plan of the Internal Control System. Furthermore, statistical analysis using Spearman's correlation demonstrated that Internal Control has a significant and positive impact on Budget Management (0.712), a result with a statistical significance of p = 0.001. This highlights the importance of comprehensively strengthening its components to optimize the efficient, transparent, and responsible use of public resources. On the other hand, budget execution registered a compliance rate of 69.4%, hindering project management or indicating a lack of operational capacity to absorb the allocated budget. Consequently, strategies are proposed to improve training, formalize procedures, manage risks, allocate resources, and enhance oversight mechanisms to promote effective budget management in the Quilcapuncu District Municipality.

Keywords: Internal Control, Organizational Culture, Budget Management, Risk Management and Supervision.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

INTRODUCCIÓN

La gestión adecuada de los recursos públicos es esencial para el desarrollo sostenible y la prestación eficiente de servicios a la ciudadanía. En este contexto, el Control Interno constituye un sistema integral que busca garantizar la transparencia, la eficiencia, la eficacia y la ética en la administración pública, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales y a la prevención de actos de corrupción (Contraloría General de la República, 2014). En particular, la gestión presupuestaria representa uno de los procesos más sensibles, ya que implica la planificación, asignación, ejecución y evaluación de los recursos económicos que deben destinarse al bienestar colectivo.

La Municipalidad Distrital de Quilcapuncu, ubicada en la provincia de San Antonio de Putina, departamento de Puno, enfrenta diversos desafíos para optimizar el uso de su presupuesto público durante el ejercicio fiscal 2024. A pesar de contar con normativas y procedimientos internos, se han observado desviaciones e irregularidades que podrían estar relacionadas con deficiencias en la implementación y el fortalecimiento del sistema de control interno. Por lo tanto, la falta de un entorno organizacional sólido, las dificultades en la gestión de riesgos y las limitaciones en la supervisión afectan el proceso presupuestario, comprometiendo la eficiencia y la transparencia de la entidad. Ante este escenario, resulta pertinente realizar un análisis detallado para determinar el impacto del Control Interno en la Gestión Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu. Esto permitirá identificar las principales debilidades y su impacto real, y proponer estrategias de mejora continua. Se propone que el fortalecimiento de los pilares del control interno, cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión es clave para garantizar la correcta gestión y el uso de los recursos públicos, contribuyendo a la confianza ciudadana y al logro de los objetivos institucionales.

Por lo tanto, esta investigación determinó la incidencia del Control Interno en la Gestión Presupuestaria del Distrito de Quilcapuncu durante el período 2024, utilizando un enfoque cuantitativo y análisis documental para demostrar la relación entre las variables involucradas. Los resultados aportarán valor académico y práctico, orientando a los

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

gestores municipales y funcionarios públicos hacia la implementación de mecanismos eficaces para mejorar la gobernanza financiera local.

A continuación, se describe la estructura de esta investigación, dividida en cinco capítulos:

CAPÍTULO I: Planteamiento del problema, antecedentes y objetivos de la investigación; esta sección presenta el problema investigado, una revisión de proyectos de investigación previos y los objetivos de la investigación.

CAPÍTULO II: Marco teórico y conceptual e hipótesis de la investigación; esta sección considera todas las teorías y conceptos que sustentan esta investigación. También formula las hipótesis que se probarán.

CAPÍTULO III: Metodología de la investigación. Esta sección incluye el área de estudio, el tamaño de la muestra y los métodos y técnicas utilizados en esta investigación. También identifica las variables de investigación y los métodos y técnicas estadísticas utilizados para el análisis de datos.

CAPÍTULO IV: Presentación y análisis de resultados; este capítulo presenta los resultados de la investigación en detalle mediante tablas y figuras.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno se considera un proceso integral llevado a cabo por los funcionarios y servidores públicos de una entidad y tiene como objetivo evaluar el progreso de su implementación en los organismos públicos. La falta de fortalecimiento del control interno en el sector público se encuentra sumida en una crisis debido a la incapacidad de controlar y prevenir el uso indebido de los recursos económicos y materiales de la entidad. La corrupción es un fenómeno asociado a la mala gestión en las entidades estatales, que limita la competitividad y el crecimiento económico (Miaja, 2019).

El sistema de control interno es aplicable en las entidades públicas, el cual tiene un carácter obligatorio, debido a los aspectos legales que cada país exige; por tal razón, lo que se debe implementar es que los gestores públicos manejen los recursos públicos del estado con transparencia, eficacia y eficiencia en los procesos misionales que deben ser estrictamente controlados por los funcionarios, directores, órganos de control y la contraloría general (Bernardes, 2016). En la revista Enfoques, Ford (2003) argumenta que existe una pérdida de confianza pública en la capacidad del Perú para combatir la corrupción, y que es responsabilidad de los funcionarios y gerentes gubernamentales abordar los principales problemas y establecer estrategias de control para resolverlos. Los funcionarios públicos de alto nivel son los más indicados y comprometidos con la consolidación del liderazgo político mediante el combate a la corrupción en las instituciones estatales.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

En el Perú, la Contraloría General de la República (CGR) (2014), ha emitido normas para que las entidades públicas implementen el sistema de Control Interno, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales, promoviendo una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente; previniendo irregularidades y actos de corrupción.

La gestión presupuestaria en las municipalidades es un aspecto crítico para el desarrollo y prestación de servicios públicos de calidad. En el caso de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu, se ha observado que la ineficacia en el manejo de los recursos financieros puede estar relacionada con deficiencias en el control interno. A pesar de contar con normativas y procedimientos establecidos, la ejecución presupuestaria presenta irregularidades que afectan la planificación y el uso eficiente de los recursos.

Durante el periodo 2024, la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu ha enfrentado diversos desafíos en su gestión presupuestaria ya que el nivel de implementación del control interno tiene un avance muy lento por falta de compromiso de los funcionarios por mejorar la gestión pública en la entidad, cabe indicar que al existir desviaciones significativas entre lo presupuestado y lo ejecutado seguirá latente la corrupción sin poder ser erradicada en su totalidad lo que generará un riesgo latente en el logro de metas y objetivos de la municipalidad, con ello afectaría los intereses de la ciudadanía. Estas situaciones evidencian una posible debilidad en los mecanismos de control interno por falta de mayor compromiso y liderazgo para erradicar la corrupción en la gestión presupuestaria, los cuales son fundamentales para garantizar la correcta administración de los recursos públicos. Para lo cual se planteó las siguientes problemáticas.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es la incidencia del Control Interno en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, periodo 2024?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cómo incide la cultura organizacional en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu?

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

- ¿Cómo incide la gestión de riesgos y supervisión en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu?
- ¿Qué estrategias de Control Interno proponer para una adecuada gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu?

1.3. ANTECEDENTES

1.3.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Según González (2023), la investigación titulada "Control interno y su impacto en la gestión presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Esmeraldas, provincia de Esmeraldas, durante el período 2019-2020", tuvo como objetivo analizar el control interno y su impacto en la gestión presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Esmeraldas, ya que un buen cumplimiento de los requisitos comunitarios posibilitará el crecimiento del territorio a corto y mediano plazo. El tipo de investigación fue cuantitativa, descriptiva, de campo con un diseño transaccional no experimental. Los resultados indican fortalezas en cuanto a la planificación, la presentación de informes, el seguimiento periódico y la contratación de personal capacitado y profesional; finalmente, entre las principales conclusiones se indica que estas inconsistencias deben superarse para abordar las necesidades comunitarias de manera eficaz y en el menor tiempo posible, con el fin de lograr el bienestar de los ciudadanos del cantón Esmeraldas.

Vega y Marrero (2021), en su artículo titulado "Evolución del Control Interno Hacia la Gestión Integrada con el Control de Gestión", buscan mostrar la evolución del sistema de control interno hacia una integración completa. Argumentan que el control interno y el control de gestión convergen estrechamente como un binomio inseparable, ya que este último constituye una vía que facilita la gestión del primero. Las herramientas de control de gestión incluyen la gestión de procesos, el cuadro de mando integral y la gestión de riesgos, que se integran perfectamente en el control interno y convergen en un único sistema. También reconocen la necesidad de integrar el enfoque basado en procesos en

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

el control interno, utilizar la potente combinación del control interno (SCI) y dar mayor valor a la gestión de riesgos en las tecnologías aplicadas en el entorno cubano.

Según Salnave y Lizarazo (2017), en la tesis titulada "El sistema de control interno en el Estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficiencia y la eficacia de la gestión pública al 2030", de la Universidad Externado de Colombia, en una de sus conclusiones mencionan que las circunstancias no se pueden revertir y que es posible construir el futuro con las herramientas y el personal adecuado. También concluyen que, con la participación de personas con conocimiento en la aplicación del Sistema de Control Interno, se puede recuperar y utilizar el conocimiento, siendo así creativos al proponer cambios.

1.3.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Para Nazario (2019) en su tesis titulada *"Control interno y gestión municipal en el distrito de Quisqui – Huánuco, 2019*" para optar el título profesional de contador público de la Universidad de Huánuco. La investigación concluye que el control interno incide significativamente en la gestión municipal en el Distrito de Quisqui – Huánuco, 2019, con un valor relacional de 0,5614, siendo esta una correlación positiva considerable. Debido a la falta de un comité de control interno encargado de sensibilizar y capacitar al personal sobre las herramientas y mejoras continuas del control interno dentro de una municipalidad, significa un alto riesgo de caer en irregularidades y actos de corrupción.

De acuerdo con la investigación realizada por Robles (2019), titulado *"Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la Municipalidad Distrital de Yauli – Jauja"* se destaca la importancia crítica de establecer un sistema de control interno para reducir los casos de corrupción, alcanzar los objetivos institucionales y cumplir con la misión del municipio. En definitiva, la implementación del control interno en el municipio distrital Yauli-Jauja se fundamenta en la necesidad de

establecer un sistema de control interno adaptado a las particularidades de cada área dentro del municipio.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Según Chino (2019), en su tesis *"Evaluar la aplicación del sistema de control interno para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2017"*. De acuerdo a los resultados concluye que la aplicación del Sistema de Control Interno influye negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, como consecuencia de que se encuentra en un proceso intermedio con una aplicación incipiente. ya que los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación lograron una apreciación regular; mientras que la apreciación del componente de supervisión fue ineficiente; es así como los resultados en la aplicación del Sistema de Control Interno alcanzaron un nivel regular en la Municipalidad de la Provincia de Puno, por tanto, la ejecución presupuestaria de las metas programadas fue deficiente.

En la investigación de Condo (2017), titulado *"El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, Periodo 2012 y 2013"*, Señala que entre las razones que explican la inadecuada implementación del control interno se encuentran la falta de conocimiento por parte de algunos funcionarios y empleados sobre la implementación del Sistema de Control Interno, la ausencia de capacitación adecuada al personal y funcionarios en esta materia, la baja prioridad dada por la administración a la implementación del Sistema de Control Interno y la insuficiente asignación de recursos presupuestarios para llevar a cabo dicha implementación.

1.3.3. ANTECEDENTES LOCALES

Bellido (2024), en su investigación titulado *"Diagnóstico del control interno e influencia en la gestión presupuestaria de la municipalidad provincial de San Antonio de Putina Periodo 2020",* menciona que, si la entidad cuenta con un sistema de control interno implementado, entonces habrá una mejor gestión presupuestaria; además, los resultados revelaron aspectos significativos en cuanto a la cultura organizacional, se evidenció la falta de procedimientos adecuados para la recepción de quejas contra funcionarios y empleados, así como la falta de personal permanente dedicado

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

exclusivamente a la sensibilización y capacitación en control interno. Además, se observaron algunas actividades de sensibilización sobre ética e integridad, aunque parciales; en cuanto a la gestión de riesgos, se detectaron deficiencias en los criterios de tolerancia al riesgo, evidenciando solo una identificación parcial de los riesgos a mitigar mediante controles. En cuanto a la ejecución presupuestaria de gastos en 2020, se obtuvo un Presupuesto Inicial Modificado (PIM) de S/. 97,624,035.00, mientras que la ejecución real fue de tan solo S/. 68,021,767.00, dejando un saldo no ejecutado de S/. 29,602,268.00, con una eficiencia del gasto de 0.697. Por lo tanto, se recomienda a la entidad realizar actividades de sensibilización y capacitación en control interno para involucrar y persuadir a todos los funcionarios y servidores públicos del Municipio.

Según Machaca (2021) en su tesis *"Sistema de Control Interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Puno, periodo 2019"*, en donde, se aplicó la técnica de la encuesta mediante la aplicación del cuestionario, Gerente Municipal y otros órganos quienes con sus aportes ayudaron a esclarecerla. Asimismo, en la metodología resaltamos que el alcance de investigación es descriptivo y correlacional con un diseño de investigación no experimental de tipo transversal y tiene un enfoque de investigación cuantitativo, terminando con las conclusiones que la principal conclusión que se obtiene en el presente trabajo de investigación es que la implementación del Sistema de Control Interno es deficiente por lo tanto este tiene un implicancia negativa en la optimización de los recursos financieros de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, en tal sentido se da la recomendación en donde el ente rector del Sistema de Control Interno la Contraloría intervenga para su adecuada implementación de dicho sistema de acuerdo a las Normativas Vigentes.

Según Chino (2019) en su tesis *"Evaluar la aplicación del sistema de control interno para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2017"*. De acuerdo a los resultados concluye que la aplicación del Sistema de Control Interno influye negativamente en el cumplimiento de

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

las metas y objetivos institucionales, como consecuencia de que se encuentra en un proceso intermedio con una aplicación incipiente. ya que los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación lograron una apreciación regular; mientras que la apreciación del componente de supervisión fue ineficiente; es así como los resultados en la aplicación del Sistema de Control Interno alcanzaron un nivel regular en la Municipalidad Provincial de Puno, por tanto, la ejecución presupuestaria de las metas programadas fue deficiente.

Para Quispe y Zevallos (2019), en su tesis titulada *"Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018",* el objetivo de este estudio es determinar la relación entre el control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, con el fin de demostrar la relación entre ambas variables y confirmar la existencia de una gestión municipal eficiente; en donde se aplicó una metodología de investigación no experimental, transversal y correlacional a una población compuesta por personal administrativo de la Municipalidad Provincial de Lampa; finalmente, concluye que existe una relación entre el control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, con un valor de correlación de 0,855, lo que significa una correlación positiva significativa entre ambas variables.

1.4. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, periodo 2024.

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la incidencia de la cultura organizacional en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.
- Determinar la incidencia de la gestión de riesgos y supervisión en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.
- Proponer estrategias de Control Interno para una adecuada Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. CONTROL INTERNO

Según la Directiva N° 006-2019-CG, el SCI "es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado", para el logro de los siguientes objetivos:

a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
b. Proteger y salvaguardar los recursos y activos del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilícitos, así como, en general, contra cualquier irregularidad o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
c. Cumplir con la normativa aplicable a la entidad y sus operaciones.
d. Garantizar la fiabilidad y la puntualidad de la información.
e. Fomentar y promover la práctica de los valores institucionales.
f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o empleados públicos de la obligación de rendir cuentas por los fondos y activos públicos a su cargo y/o por la misión u objetivo asignado y aceptado.

El control interno se define como un proceso implementado por la administración de una organización para proporcionar una seguridad razonable respecto del logro de sus objetivos, incluida la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones COSO (2013). Este

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

marco es esencial para asegurar que los recursos se utilicen adecuadamente y para prevenir fraudes y errores.

Según Perdomo (2009), señala: “El Control Interno es el plan de organización entre la contabilidad, los puestos de los empleados y las instrucciones regularizadas que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, proteger sus activos, incentivar la eficiencia en sus operaciones y la adherencia a su política administrativa”.

Según Parisuaña (2018), se advierte que el control interno tiene como finalidad promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad. Además, busca mejorar la calidad de los servicios públicos ofrecidos, así como proteger y preservar los recursos y activos del Estado frente a posibles pérdidas, deterioro, mal uso y actuaciones ilícitas. En definitiva, busca prevenir cualquier irregularidad o situación lesiva que pueda afectar estos aspectos.

Estupiñán (2015), indica que “el control interno incluye el plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos estén adecuadamente protegidos, que los registros contables sean fiables y que la actividad de la entidad se lleve a cabo eficazmente de acuerdo con las directrices fijadas por la dirección”.

Según la Contraloría General de la República (CGR): “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y del personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente”.

2.1.2. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Según la Contraloría General de la República los objetivos del Control Interno buscan:

a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

b) Salvaguardar y proteger los recursos y activos del Estado contra cualquier forma de

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilícitos, así como contra cualquier irregularidad o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

c) Cumplir con la normativa aplicable a la entidad y sus operaciones.

d) Garantizar la fiabilidad y la puntualidad de la información.

e) Promover y fomentar la práctica de los valores institucionales.

f) Promover la rendición de cuentas de los funcionarios y empleados públicos por el uso de los fondos y activos públicos bajo su responsabilidad o para una misión u objetivo asignados y aceptados.

g) Promover la generación de valor público a través de los bienes y servicios prestados a la ciudadanía.

2.1.3. EJES DEL CONTROL INTERNO

Según la Directiva N° 006-2019-CG, el sistema de Control Interno se divide en tres ejes fundamentales que son: Cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión; y está compuesto por cinco componentes que están interrelacionados en las organizaciones:

Cultura organizacional

a) **Ambiente de control:** El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2013) define el ambiente de control como el entorno en el que las personas llevan a cabo sus actividades y cumplen con sus responsabilidades. Este entorno abarca la integridad ética, la filosofía de gestión, la estructura organizacional, la asignación de autoridad y responsabilidad.

b) **Información y comunicación:** Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2013), se refiere a la obtención y compartición de información relevante a lo largo de la organización, esto incluye la comunicación fluida de objetivos y responsabilidades, así como la distribución de datos críticos para apoyar las operaciones y la toma de decisiones. *"Su correcta implementación asegura que la información fluya de manera efectiva, apoyando el logro de los objetivos organizacionales y fortaleciendo la capacidad de la organización para enfrentar desafíos y riesgos".*

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Claros y León (2012) indican que "implica que todos los agentes cuenten con la información periódica y oportuna que necesitan para orientar sus acciones en línea con las de los demás, hacia el mejor logro de los objetivos".

Gestión de Riesgos

c) **Actividades de control:** Según Castañeda (2014), establece que son las normas y procedimientos que constituyen las acciones necesarias para la implementación de políticas destinadas a garantizar el cumplimiento de las actividades diseñadas para prevenir riesgos. *"Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, lo que incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones".*

d) **Evaluación de riesgos:** Meléndez (2016) define el riesgo como "la posibilidad de que ocurra un evento que afecte negativamente el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos que afectan el logro de los objetivos. Estos riesgos deben evaluarse en relación con los niveles de tolerancia preestablecidos. De esta manera, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionan".

Mesa (2014) afirma que la evaluación de riesgos significa que se deben identificar, analizar y gestionar los factores o eventos que pueden afectar negativamente el cumplimiento de los propósitos, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Supervisión

e) **Supervisión:** Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), menciona que "es un proceso que implica la revisión y evaluación continua de las actividades operativas, esta revisión la lleva a cabo la gerencia y otros niveles de personal para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos".

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Cárdenas (2017), la supervisión es todo el proceso que debe ser monitoreado para incorporar el concepto de mejora continua, y el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar rápidamente y adaptarse a las circunstancias.

2.1.4. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Según la Contraloría General de la República (2014) el control interno aporta una serie de beneficios a la organización al promover la adopción de medidas que optimizan el logro de sus objetivos. Los principales beneficios se presentan a continuación

a) Una cultura de control fomenta el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el desempeño.

b) Un Control Interno bien implementado contribuye significativamente a una gestión óptima, ya que genera beneficios para la administración de la entidad en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades donde se implementa.

c) El Control Interno es una herramienta que ayuda a combatir la corrupción.

d) El Control Interno fortalece a la entidad para alcanzar sus objetivos de rendimiento y rentabilidad, y previene la pérdida de recursos.

e) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y garantiza que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando daños a la reputación y otras consecuencias.

En resumen, ayuda a una organización a alcanzar sus objetivos, evitando imprevistos y sorpresas en el camino.

Además, la implementación y el fortalecimiento de un Control Interno adecuado promueven:

a) La toma de decisiones ante desviaciones en los indicadores.

b) La mejora de la ética institucional al desalentar conductas ilícitas e incompatibles.

c) El establecimiento de una cultura orientada a resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

d) La aplicación eficiente de los planes estratégicos, directrices y planes operativos de la organización, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.

e) La adopción de una cultura de medición basada en resultados por parte de las unidades y departamentos.

f) La reducción de pérdidas por mal uso de activos estatales.

g) La eficacia de las operaciones y actividades.

h) El cumplimiento normativo.

i) La protección de los activos de la organización.

2.1.5. MARCO NORMATIVO DEL CONTROL INTERNO

a) Constitución Política del Perú.

b) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N.° 27785).

c) Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N.° 28716).

d) Norma de Control Interno (Resolución N.° 320-2006-CG).

e) Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado (Resolución N.° 458-2008-CG).

f) Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República y la Oficina de Control Interno (Resolución N.° 119-2012-CG).

g) Ley N.° 29743, que modifica el Artículo 10 de la Ley N.° 28716.

2.1.6. GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF): “Se define como la práctica gerencial encaminada a definir el volumen y valor de las previsiones de actividad de la organización en el plazo de un año, para luego seguirlas en el camino de la realización a través de una confrontación permanente entre previsiones y realizaciones, se apoya en la estructuración de la organización en centros de responsabilidad (según sea el caso, son centros de costos, centros de ingresos, centros de ganancias y centros de inversión), estableciendo un programa de actividades preventivas en cada centro, de esta manera la

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

gestión presupuestaria se relaciona con el sistema de planificación, la organización contable y la estructura jerárquica de la organización".

La gestión presupuestaria implica la planificación, ejecución y control del presupuesto de una entidad pública. Es un proceso fundamental que permite a las organizaciones asignar recursos de manera eficiente para cumplir con sus objetivos estratégicos (Bahl, & Linn, 2015).

Paredes (2011), la gestión del presupuesto público es una herramienta esencial del gobierno que actúa como motor central en la administración del Estado, prácticamente todas las decisiones cotidianas en la política y la gestión pública están relacionadas de alguna manera con los ingresos y gastos contemplados en el presupuesto público. Entre estas decisiones se encuentran las siguientes: la creación o eliminación de impuestos por parte del Estado, la asignación de recursos para financiar instituciones educativas, la creación o eliminación de empleos en el sector público, la aprobación de proyectos de inversión y el ajuste de las remuneraciones de los empleados públicos. Cada una de estas decisiones tiene un impacto diverso en el desarrollo de las actividades económicas y financieras del país.

2.1.7. FASES DEL PROCESO PRESUPUESTARIO

El proceso presupuestario comprende las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto.

Fase programación: Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021): "En esta fase, los gobiernos revisan sus planes estratégicos con el objetivo de alinear las acciones presupuestarias con los objetivos estratégicos institucionales de la OEI, e incorporar los acuerdos del proceso de presupuesto participativo y las nuevas acciones que prevén implementar.

Fase formulación: Implica la identificación de metas y objetivos financieros a corto y largo plazo, así como la asignación de los recursos financieros disponibles para alcanzar esos objetivos. Lo que implica *"Análisis de necesidades y metas, Estimación de ingresos y gastos, Identificación de programas y proyectos prioritarios".*

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Fase de aprobación: El Ministerio de Economía y Finanzas (2021) establece que esta es una “Ley que establece legalmente la asignación presupuestaria total, que incluye el límite máximo de gasto a ejecutar en el ejercicio fiscal. En el caso de las disposiciones del Gobierno Nacional, las asignaciones presupuestarias se establecen en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público, la cual, para su ejecución, requiere formalización mediante la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura. En el caso de los Gobiernos Regionales y Locales, las asignaciones presupuestarias se establecen en sus respectivos Presupuestos Institucionales de Apertura, considerando los montos aprobados por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. En el caso de las Empresas Públicas Descentralizadas y los Organismos de los Gobiernos Regionales y Locales, las asignaciones presupuestarias se establecen mediante Decreto Supremo”.

Fase de ejecución: “La ejecución presupuestaria la realizan las entidades a las que se les ha asignado el presupuesto. En esta fase se ejecutan los ingresos y gastos, los cuales deben guardar relación con lo previsto en el presupuesto. Las etapas de la ejecución del gasto público son:

Compromiso: Ocurre tras el nacimiento de la obligación conforme a la ley, contrato o acuerdo.

Devengo: Es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce tras la presentación de la documentación acreditativa del servicio prestado ante el órgano competente o del derecho del acreedor.

Girado: Es el pago del importe devengado procedente de cualquier fuente de financiación, formalizado y registrado, y debe efectuarse dentro de los 30 días naturales siguientes a su procesamiento en el sistema SIAF-SP.

Pago: Es el acto mediante el cual se extingue, total o parcialmente, el importe de la obligación reconocida, y debe formalizarse mediante el documento oficial correspondiente. Por lo tanto, queda prohibido el pago de obligaciones aún no devengadas.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Fase de evaluación: Esta es la fase en la que se miden los resultados obtenidos y se analizan las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público, utilizando instrumentos como indicadores de desempeño, eficacia y eficiencia en la Ejecución del Gasto.

2.1.8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

En esta etapa, las obligaciones de gasto se cumplen de acuerdo con el presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, teniendo en cuenta el Programa Anual de Compromisos (PCA). La ejecución presupuestaria está sujeta al presupuesto anual y sus modificaciones, según la Ley N.° 28411. Comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada ejercicio fiscal. Es una fase crucial del ciclo presupuestario, en la que se implementan las asignaciones financieras planificadas.

2.1.9. META PRESUPUESTARIA

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021), establece que es una expresión concreta y cuantificable que caracteriza el producto o los productos finales de las Actividades y Proyectos establecidos para el ejercicio fiscal. Se compone de cuatro elementos:

(i) Propósito (objetivo preciso del Objetivo).

(ii) Unidad de medida (magnitud utilizada para su medición).

(iii) Cantidad (número de unidades de medida que se espera alcanzar).

(iv) Ubicación geográfica (área distrital donde se ha planificado el Objetivo).

El Objetivo Presupuestario, según el objeto de análisis, puede presentar las siguientes variaciones:

a) Meta Presupuestaria de Apertura: Meta Presupuestaria considerado en el Presupuesto Institucional Inicial.
b) Meta Presupuestaria Modificada: Meta Presupuestaria cuya determinación se considera durante un ejercicio fiscal. Este concepto incluye los Objetivos Presupuestarios Iniciales y los nuevos Objetivos que se agregan durante el ejercicio fiscal.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

c) Meta Presupuestaria Obtenida: Estado actual del Objetivo Presupuestario en un momento dado.

2.1.10. INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA

La gestión presupuestaria se refiere al proceso mediante el cual se planifican, ejecutan y evalúan los recursos financieros asignados a las entidades públicas. Un control interno efectivo es esencial para asegurar que los recursos se utilicen según lo planeado. González et al. (2023) sostienen que un adecuado seguimiento del control interno tiene un impacto positivo en la gestión presupuestaria municipal, permitiendo una mejor planificación y ejecución.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

- **Control Interno**

Es un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno, la administración y otro personal para proporcionar una seguridad razonable respecto del logro de los objetivos de una entidad (Vizcarra, 2013).

- **Eje Cultura Organizacional**

Según la Directiva N° 006-2019-CG, este eje promueve la creación de condiciones propicias para el logro de los objetivos institucionales. En otras palabras, busca fortalecer la gestión mediante una estructura organizativa adecuada, una clara asignación de responsabilidades, canales de comunicación eficaces, procesos de contratación y retención de personal cualificado, y un entorno organizacional propicio para prácticas, valores y normas de conducta éticos.

- **Ambiente de control**

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions (2013), menciona que es el elemento que proporciona disciplina y estructura, es decir, se determina con base en la integridad y competencia del personal de una organización; los valores éticos es un elemento esencial que afecta a otros componentes del control, por lo que esto permite estimular e influenciar al personal para el control de sus actividades.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

- **Información y comunicación**

Se refieren a la obtención y el intercambio de información relevante en toda la organización. Esto incluye la comunicación fluida de metas y responsabilidades, así como la distribución de datos críticos para respaldar las operaciones y la toma de decisiones (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).

- **Eje Gestión de Riesgos**

Según la Directiva N° 006-2019-CG, este eje incluye la identificación y evaluación de factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales relacionados con la provisión de productos ofrecidos a la población (bienes o servicios públicos), así como la determinación de medidas de control que reduzcan la probabilidad de ocurrencia de estos factores o eventos.

- **Evaluación de riesgos**

Es el proceso de identificar y analizar eventos potenciales que puedan afectar adversamente la entidad o la consecución de sus objetivos. Este proceso permite a la organización comprender la naturaleza y la magnitud de los riesgos a los que está expuesta (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).

- **Actividades de Control**

Estas son las normas y procedimientos que constituyen las acciones necesarias para implementar políticas diseñadas para garantizar el cumplimiento de las actividades destinadas a mitigar riesgos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles y funciones de la organización, incluyendo aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones (Castañeda, 2014).

- **Eje Supervisión**

Según la Directiva N° 006-2019-CG, comprende el conjunto de acciones que permiten la implementación del SCI, a través del seguimiento a la ejecución de las medidas de remediación y control incluidas en el Plan de Acción Anual, así como las evaluaciones de la implementación del SCI, que permiten identificar deficiencias de control interno.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

- **Supervisión**

Es el conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).

- **Gestión Presupuestaria**

Se erige como una herramienta esencial del gobierno que actúa como el motor central en la administración del Estado (Paredes, 2011).

- **Presupuesto público**

Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados para la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por parte de las Entidades Públicas, que establece los límites de gastos durante el ejercicio fiscal, para cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, de acuerdo con la disponibilidad de Fondos Públicos, con el fin de mantener el equilibrio fiscal (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

- **Ejecución del presupuesto de gasto**

Es un proceso dinámico que requiere una gestión cuidadosa para garantizar que los recursos se utilicen eficientemente y que se alcancen los objetivos planificados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

- **Meta presupuestaria**

Es un componente esencial del proceso presupuestario que establece objetivos financieros específicos y cuantificables que una entidad gubernamental o una organización se propone alcanzar durante un período determinado que pueden abarcar diversos aspectos, como ingresos, gastos, superávit o déficit, y se alinean con los objetivos estratégicos y las prioridades de la entidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe una incidencia significativa del control interno en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, periodo 2024.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- La cultura organizacional incide significativamente en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.
- La gestión de riesgos y supervisión incide significativamente en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 ZONA DE ESTUDIO

La presente investigación se realizó en el distrito de Quilcapunco es uno de los cinco distritos que conforman la provincia de San Antonio de Putina, departamento de Puno. El distrito de Quilcapuncu tiene una superficie de 516,66 km² y se ubica a 3 875 m s. n. m. al norte de Puno y al sur del Perú.

Límites:

- Por el Norte con Muñani
- Por el Sur con Inchupalla
- Por el Este con Inchupalla
- Por el oeste con San Antonio de Putina.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Figura 01: Mapa del distrito Quilcapuncu

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La población o universo estadístico es un conjunto finito o infinito de elementos, seres o cosas, que tienen atributos o características comunes, susceptibles de ser observados. Para lo cual, la investigación tomará como población de estudio a la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu las oficinas de planeamiento y presupuesto, oficina de logística y control patrimonial, unidad de tesorería y rentas, oficina de contabilidad, oficina de supervisión y liquidación de proyectos de inversión, gerencia municipal y oficina de asesoría jurídica.

3.2.2. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN

Según las características del estudio, la muestra estuvo compuesta por aquellos individuos que desempeñen un rol relevante del Control Interno y la gestión de presupuesto de la municipalidad distrital de Quilcapuncu que vendría a conformar por todo el conjunto de funcionarios que conforman la oficina de planeamiento y presupuesto(6 funcionarios), oficina de logística y control patrimonial(5 funcionarios), unidad de tesorería y rentas(2 funcionarios), oficina de contabilidad(4 funcionarios) y

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

oficina de supervisión y liquidación de proyectos de inversión(1 funcionario), gerencia municipal (1 funcionario) y oficina de asesoría jurídica(1 funcionario) el cual será una muestra de 20 funcionarios públicos, ya que se requiere información respecto a gestión presupuestaria.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. METODOLOGÍA

El presente estudio se realizó con enfoque cuantitativo y de tipo descriptivo, ya que se recolectó y analizó datos numéricos tales como el Presupuesto de ingreso y gasto de la municipalidad de Quilcapuncu. Según Hernandez et al.(2010), "indica que el enfoque cuantitativo utiliza la recopilación de datos para probar hipótesis basadas en la medición y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento".

3.3.2. PROCEDIMIENTO

Como parte de los procedimientos desarrollados en este estudio, se emplearon métodos de análisis de datos, incluyendo el análisis descriptivo, para detallar las características o niveles de las variables de estudio. Estas variables se describen mediante frecuencias o porcentajes y posteriormente se sistematizan en tablas y figuras con sus respectivas interpretaciones. Para realizar la prueba de hipótesis, se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman para definir el grado de correlación entre las variables.

3.3.3. TÉCNICAS DE ANÁLISIS

Después de realizar la recolección de datos de los instrumentos empleados, se procesó los datos recolectados al Excel, para su posterior interpretación, para lo cual se establecerá niveles de valoración que permitan determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Presupuestaria. Posteriormente se sistematiza a través de la estadística descriptiva mediante el IBM SPSS Statistics 27 para el procesamiento de la regresión lineal, tablas descriptivas o tablas de frecuencia de cada ítem para una mejor visualización de las variables que se estudiarán en función a las dimensiones propuestas y los resultados que se obtendrán serán de acuerdo a los objetivos de estudio.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

3.4.1. VARIABLE GENERAL:

- **Variable independiente:** Control Interno
- **Variable dependiente:** Gestión Presupuestaria

3.4.2. VARIABLES ESPECÍFICAS:

- **Variable específica 1:**

✔ **Variable independiente:** Cultura Organizacional.

✔ **Variable dependiente:** Incidencia en la gestión presupuestaria.

- **Variable específica 2:**

✔ Variable independiente: Gestión de riesgos y supervisión.

✔ Variable dependiente: Incidencia en la gestión presupuestaria.

3.4.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 01: Operacionalización de variables de investigación.

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición	Categoría y valores
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos establecidos en cada entidad del	Cultura Organizacional Gestión de riesgos	-Ambiente de control -Información y comunicación -Evaluación de riesgos -Actividades de control	- Cuestionario estructurado	Likert (1 = No, 2 = Regularmente, 3 = Si)

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición	Categoría y valores
Gestión Presupuestaria	Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos Institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. Es un proceso clave en la administración asegurando que los recursos se utilicen de manera eficiente y efectiva para alcanzar los objetivos estratégicos de la organización	Supervisión -Presupuesto de ingresos -Presupuesto de gastos	-Supervisión -Fuentes de financiamiento -Categoría presupuestal	-Análisis documental	Análisis de contenido

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1. TÉCNICAS

Encuesta

Es la principal fuente de información directa a los participantes que determinó la incidencia del control interno en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu. Las preguntas serán adecuadas de acuerdo a un cuestionario establecido tomando en cuenta los tres ejes fundamentales y los cinco componentes del Control Interno.

Análisis documental

Técnica de investigación detallada mediante lectura con datos reales, contenidos sobre un documento, textos, investigaciones entre otros. En esta investigación se hará un análisis documental de la ejecución presupuestal mediante el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).

3.5.2. INSTRUMENTOS

Cuestionario

Hernández & Baptista (2018) afirma que los cuestionarios están conformados por preguntas que permiten recopilar información sobre un fenómeno determinado. Para lo cual, se tomó como referencia un cuestionario estructurado elaborado por Bellido (2024) que está conformado por 37 ítems evaluados bajo la escala de Likert para medición de datos: 1=No, 2=Parcialmente y 3=Si; con lo cual, se determinará la incidencia del control interno en la gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.

Análisis de contenido

Según Hernández (2018) es un instrumento basado en la búsqueda, análisis e interpretación de datos secundarios. Por lo cual tiene la finalidad de registrar información sobre documentos para el marco teórico o datos necesarios para obtener resultados de la investigación.

Para el estudio se utilizó información relacionada a la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, en donde se realizó un análisis documental o

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

contenidos referentes a la gestión presupuestaria que son dirigidos a los funcionarios de la municipalidad distrital de Quilcapuncu con la finalidad de lograr un análisis sistemático de la problemática.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Este capítulo presenta los principales hallazgos del estudio sobre el impacto del control interno en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu durante el período 2024. Para ello, se analizaron diversas variables y dimensiones relacionadas con la cultura organizacional, la gestión de riesgos y la supervisión, así como la relación estadística entre estos elementos y la gestión presupuestaria, mediante técnicas de análisis estadístico y documental.

Estos resultados son producto de la aplicación de instrumentos como cuestionarios estructurados basados en la escala de Likert y análisis documental, con el objetivo de obtener una visión general que permita comprender el estado actual del control interno y su impacto en la gestión presupuestaria del distrito.

4.1. OBJETIVO ESPECÍFICO 1: DETERMINAR LA INCIDENCIA DE LA CULTURA ORGANIZACIONAL EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU.

Tabla 02: Dimensión 01: Cultura Organizacional, ambiente de control.

Ambiente de control	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Durante el presente año, ¿La Municipalidad ha realizado al menos una charla de	10	50 %	8	40%	2	10 %	20	100%

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Ambiente de control	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
sensibilización dirigida al personal de su oficina, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?								
¿La Municipalidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	8	40 %	9	45%	3	15 %	20	100%
¿La Municipalidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	10	50 %	8	40%	2	10 %	20	100%
¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la Municipalidad, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la	11	55 %	7	35%	2	10 %	20	100%

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Ambiente de control	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
implementación del SCI sobre temas de control interno? ¿La Municipalidad cuenta con al menos un personal (funcionario o servidor) que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del Control Interno?	10	50 %	7	35%	3	15 %	20	100%
¿La Municipalidad cuenta con al menos un personal (funcionario o servidor) que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del Control Interno?	10	50 %	7	35%	3	15 %	20	100%
¿La Municipalidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?	9	45 %	7	35%	4	20 %	20	100%

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Ambiente de control	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
¿La entidad/dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos?	11	55 %	7	35%	2	10 %	20	100%
¿La Municipalidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	9	45 %	10	50%	1	5%	20	100%
¿La entidad/dependencia ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	10	50 %	7	35%	3	15 %	20	100%

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

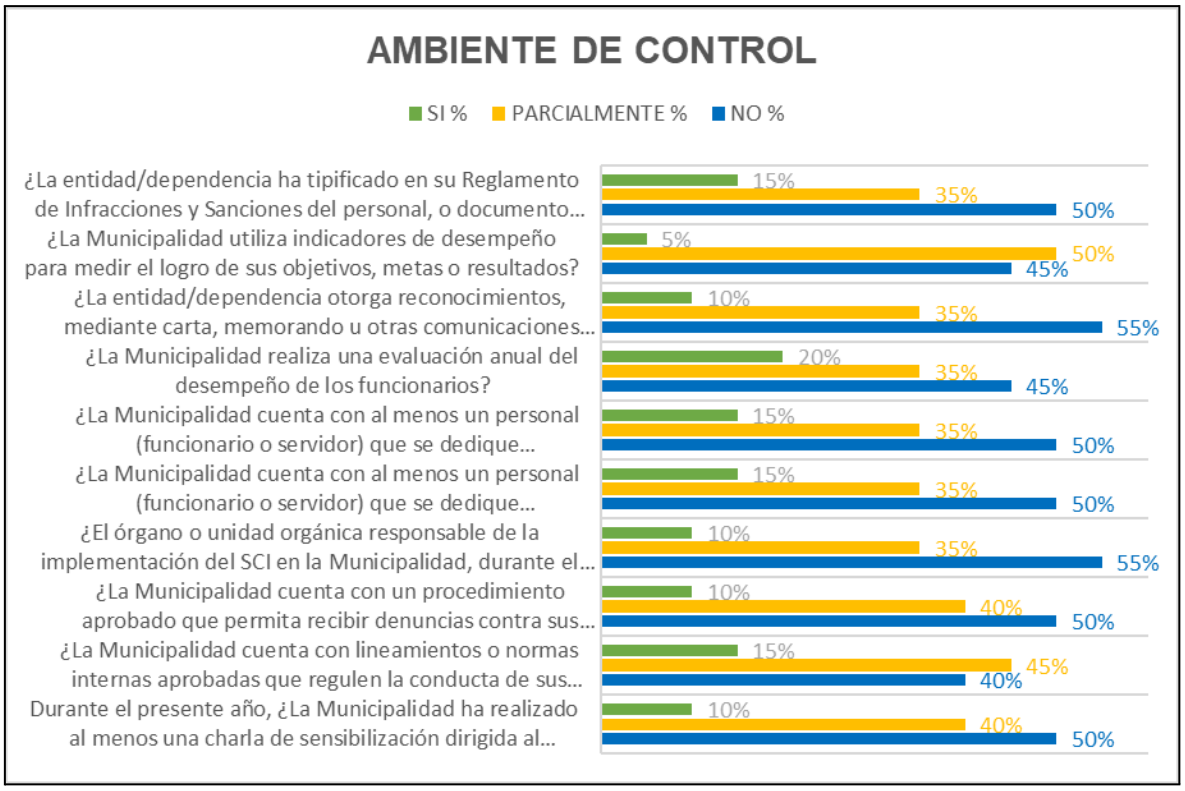


Figura 02: Dimensión 01 Cultura Organizacional, ambiente de control.

Interpretación:

Según la tabla del entorno de control (véase el Anexo 1), el 50% de los funcionarios considera que el Municipio no realiza sesiones periódicas de sensibilización sobre ética e integridad en el servicio público, mientras que el 40% considera que estas sesiones se realizan parcialmente y solo el 10% indica que efectivamente se realizan. Asimismo, el 40% afirma que no existen directrices internas que regulen la conducta ética de los funcionarios y el 45% cree que su aplicación es parcial. Esto indica un entorno de control deficiente, caracterizado por la falta de difusión y aplicación de las normas éticas que deben guiar el comportamiento administrativo adecuado. Además, el 55% indicó que los órganos responsables de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) no recibieron suficiente capacitación durante el año, y solo el 15% consideró que esta capacitación era totalmente adecuada. Las evaluaciones anuales de desempeño se evalúan solo parcialmente (35%) y solo el 20% indica que se realizan adecuadamente. Esto indica debilidades en la evaluación continua del personal, esencial para fortalecer

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

una cultura organizacional centrada en la mejora continua. Finalmente, solo el 15% indica que el municipio cuenta con personal dedicado permanentemente a sensibilizar y apoyar la implementación del SCI, mientras que el 50% niega su existencia. Esta deficiencia compromete el fortalecimiento cultural del control interno.

En consecuencia, la interpretación de estos resultados revela que la falta de un ambiente de control sólido limita la capacidad institucional para promover una cultura ética y responsable, afectando directamente la gestión transparente y eficiente del presupuesto municipal.

Además, al analizar los elementos relacionados con la participación del personal en la toma de decisiones y la cultura de control, los resultados indican que la mayoría del personal reconoce la importancia de una cultura institucional sólida, pero aún percibe una falta de incentivos o reconocimiento que motive prácticas responsables y éticas. Esto concuerda con estudios previos que indican que la cultura organizacional influye directamente en la adopción de medidas de control y la eficiencia de la gestión presupuestaria.

Tabla 03: Dimensión 01: Cultura Organizacional, información y comunicación.

Información y comunicación	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
¿El titular de la Municipalidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	6	30 %	6	30%	8	40 %	20	100 %
¿La Municipalidad ha cumplido con difundir a la población la información de su ejecución presupuestal de	9	45 %	6	30%	5	25 %	20	100 %

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Información y comunicación	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
forma semestral a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, otros)?								
¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	4	20 %	9	45%	7	35 %	20	100 %
¿La entidad/dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa?	8	40 %	8	40%	4	20 %	20	100 %
¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	8	40 %	8	40%	4	20 %	20	100 %
¿La Municipalidad, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico	10	50 %	8	40%	2	10 %	20	100 %

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Información y comunicación	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI? ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el proceso de ejecución presupuestal se comunican oportunamente a los responsables?	8	40 %	7	35%	5	25 %	20	100 %

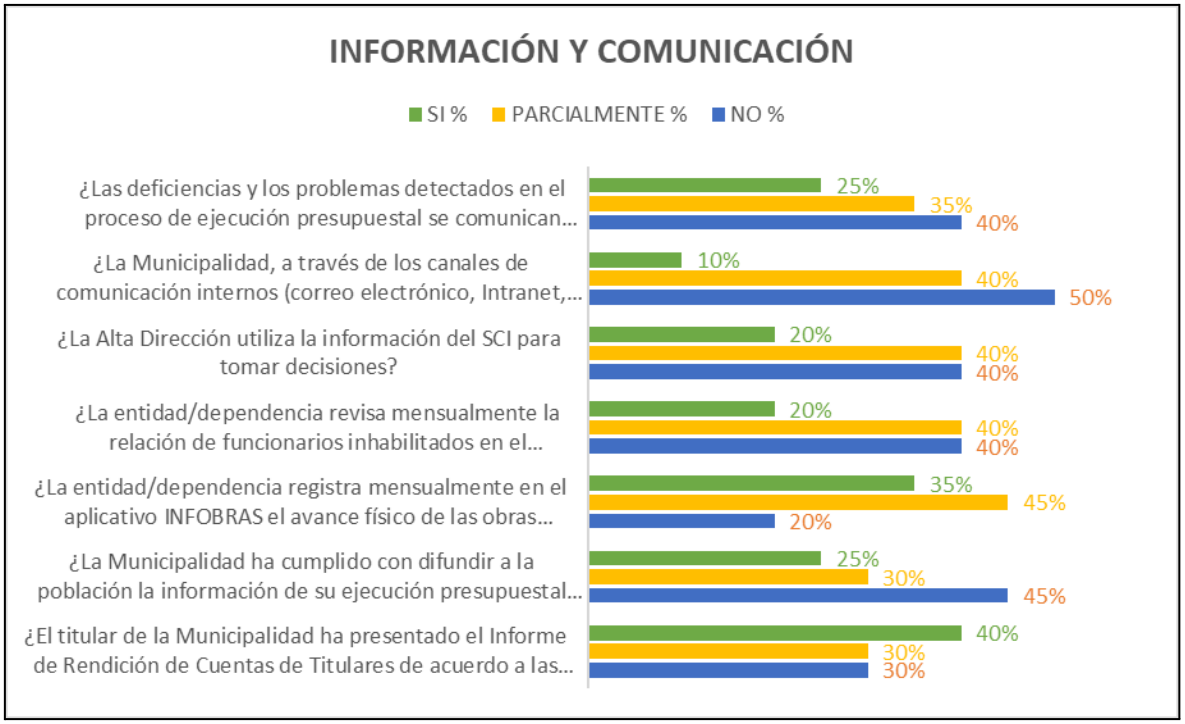


Figura 03: Dimensión 01: Cultura Organizacional, información y comunicación.

Interpretación:

En cuanto a la dimensión de información y comunicación, los datos muestran que solo el 30% de los funcionarios cree que el Jefe Municipal presenta el Informe de Rendición de

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Cuentas oportunamente, mientras que el 40% cree que esto no sucede. Además, el 45% reporta que la difusión de información presupuestaria al público es irregular, y el 35% indica que el avance físico de las obras públicas no se registra ni se comunica adecuadamente mensualmente.

Estos hallazgos indican deficiencias en los canales y procesos de comunicación internos y externos del Municipio, lo que afecta negativamente la transparencia y el control público de la gestión presupuestaria. La falta de información oportuna y clara dificulta la toma de decisiones basada en datos confiables, lo que afecta el logro de los objetivos institucionales.

4.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 2: DETERMINAR LA INCIDENCIA DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS Y SUPERVISIÓN EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU.

Tabla 04: Dimensión 02: Evaluación de riesgos.

Evaluación de riesgos	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
¿La Municipalidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	6	30 %	13	65%	1	5%	20	100 %
¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	8	40 %	12	60%	0	0%	20	100 %
¿Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional (POI), el	6	30 %	13	65%	1	5%	20	100 %

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Evaluación de riesgos	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Cuadro de necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura? ¿La Municipalidad asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las Principales Acciones Estratégicas Institucionales del PEI o Productos del Programa Presupuestal?	6	30 %	6	30%	8	40 %	20	100 %
¿La Municipalidad ha registrado el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda?	6	30 %	10	50%	4	20 %	20	100 %
¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	3	15 %	12	60%	5	25 %	20	100 %

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Evaluación de riesgos	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	4	20 %	10	50%	6	30 %	20	100 %
¿En la Municipalidad se han desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	8	40 %	9	45%	3	15 %	20	100 %
En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	10	50 %	8	40%	2	10 %	20	100 %

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

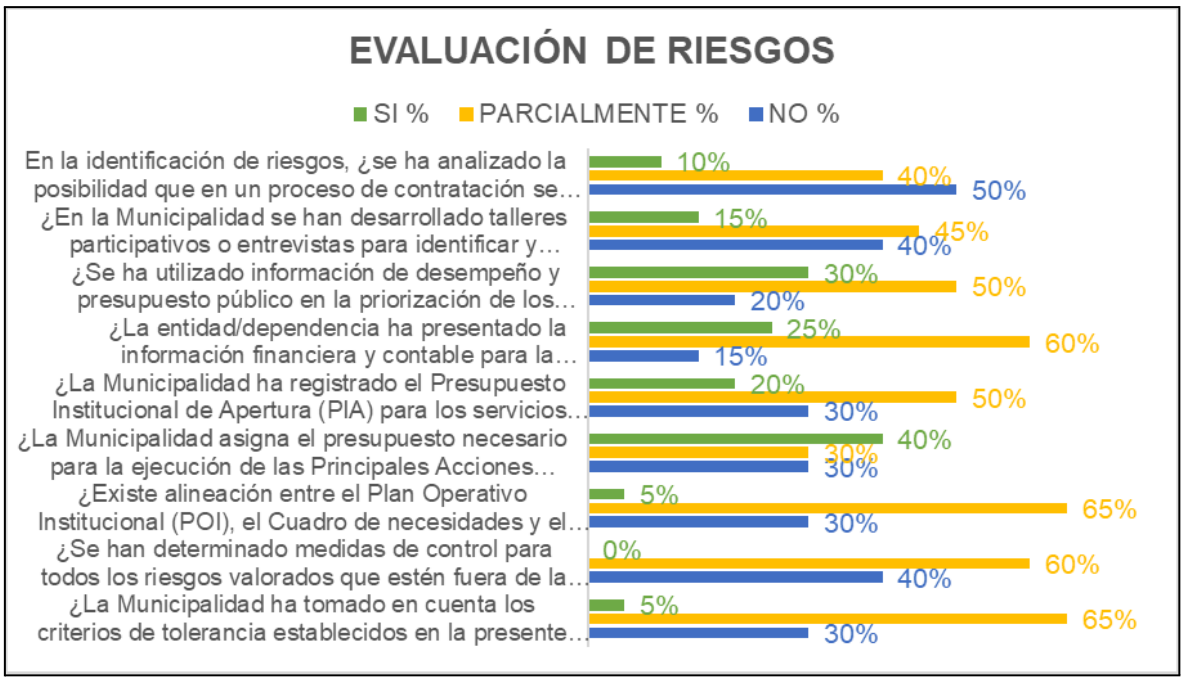


Figura 04: Dimensión 02: Evaluación de riesgos.

Interpretación:

Los resultados muestran que el 65% de los funcionarios cree que el Municipio considera los criterios de tolerancia al identificar riesgos, aunque solo el 5% afirma que se determinan medidas de control para todos los riesgos evaluados que exceden esta tolerancia. Además, la alineación entre el Plan Operativo Institucional (POI), el Marco de Necesidades y el Presupuesto de Apertura Institucional es percibida como parcial por el 65% de los encuestados y como adecuada solo por el 5%. La asignación presupuestaria para acciones estratégicas refleja un bajo nivel de cumplimiento, con un 40% que reporta ausencia o incumplimiento, lo cual evidencia problemas de planificación integral.

Estos resultados revelan que la gestión de riesgos en el Municipio es insuficiente para garantizar un proceso presupuestario alineado que mitigue imprevistos, lo que compromete la optimización y la eficiencia de los recursos públicos. Esto implica que la identificación y el tratamiento de riesgos presentan deficiencias importantes, con un alto porcentaje de casos donde las medidas correctivas son parciales o inexistentes.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Tabla 05: Dimensión 02: Actividades de control.

Actividades de control	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función?	7	35%	10	50%	3	15%	20	100%
¿En la determinación de las medidas de control, se analiza si dichas medidas son factibles de implementar en su oficina?	9	45%	9	45%	2	10%	20	100%
Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?	9	45%	9	45%	2	10%	20	100%
¿En la Municipalidad se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	8	40%	9	45%	3	15%	20	100%
¿La Municipalidad tiene aprobado formalmente los	7	35%	11	55%	2	10%	20	100%

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Actividades de control	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
controles de acceso a los diversos recursos de la entidad?								

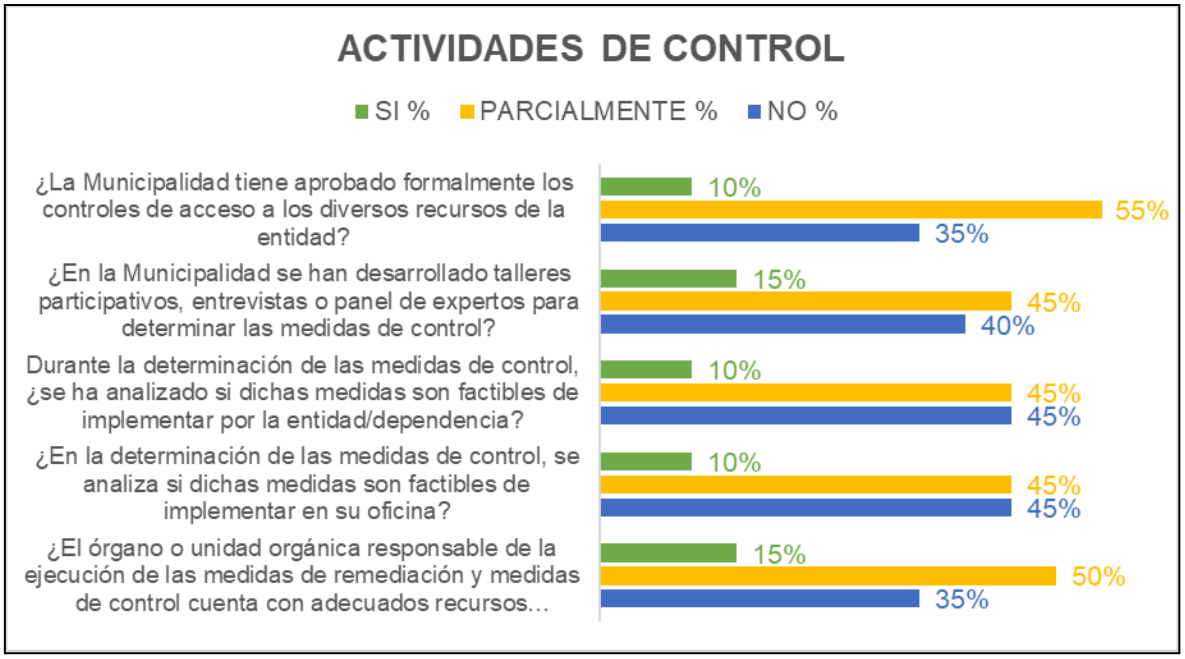


Figura 05: Dimensión 02: Actividades de control.

Interpretación:

El 50% de los entrevistados indicó que el organismo responsable de implementar las medidas de control cuenta parcialmente con los recursos necesarios, mientras que solo el 15% consideró que estos recursos eran totalmente adecuados. En cuanto a la viabilidad de implementar las medidas, más del 45% consideró que solo se habían considerado parcialmente. La participación en talleres y paneles de expertos para determinar las medidas de control es insuficiente: el 45% indicó haber participado parcialmente y solo el 15%, plenamente. En general, la aprobación formal de los controles de acceso a los recursos se percibe como parcial o inexistente en el 55% de los casos.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Esto pone de manifiesto la limitada capacidad operativa de los órganos de control para prevenir y corregir desviaciones en la gestión presupuestaria, lo que refleja la necesidad de fortalecer los recursos, los procesos y la participación activa en la implementación de los controles.

Tabla 06: Dimensión 03: Supervisión.

Supervisión	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
¿En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	8	40%	11	55%	1	5%	20	100%
¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	9	45%	10	50%	1	5%	20	100%
¿La Municipalidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el	8	40%	9	45%	3	15%	20	100%

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Supervisión	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI? ¿La Municipalidad cuenta por lo menos con un 70 % de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI?	7	35%	9	45%	4	20%	20	100%
¿Se remite el reporte de evaluación Anual de la implementación del Control Interno a los miembros de la Alta Dirección?	7	35%	9	45%	4	20%	20	100%
¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección?	7	35%	9	45%	4	20%	20	100%

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

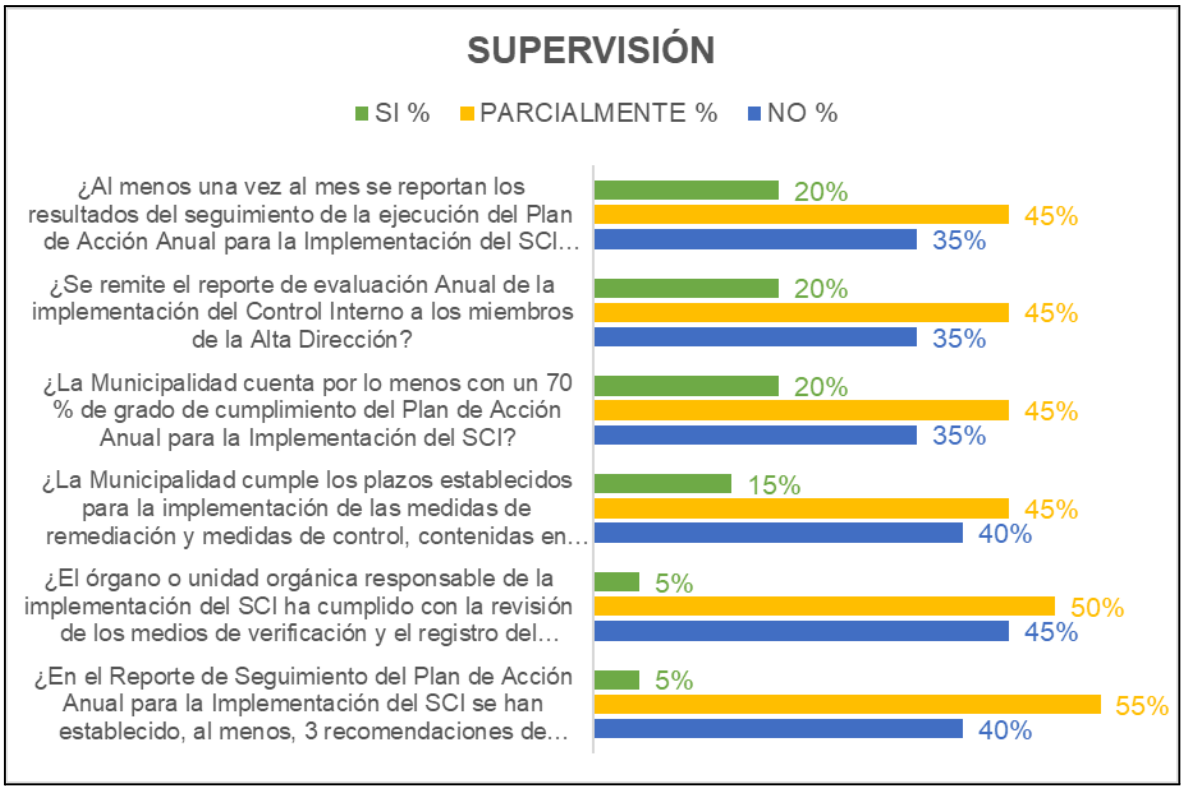


Figura 06: Dimensión 03: Supervisión.

Interpretación:

En cuanto al seguimiento, solo el 20% de los administradores consideró que el Municipio había cumplido con los plazos para la implementación de los planes de remediación y mantenimiento, y que tenía un 70% de cumplimiento con el Plan de Acción Anual del SCI. La revisión de las estrategias de implementación y el seguimiento del progreso se realizaron esporádicamente (50%), y solo el 5% reportó cumplimiento. Además, el 45% considera insuficientes los informes mensuales a la alta dirección sobre la implementación del Plan de Acción Anual, lo que indica una falta de mecanismos efectivos de retroalimentación y seguimiento.

Esta perspectiva indica que el Municipio tiene dificultades para garantizar que las actividades de mantenimiento sean continuas y eficaces, lo que puede generar ineficiencias presupuestarias a largo plazo.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

4.3. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU, PERIODO 2024.

El análisis de la Gestión Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu durante el periodo 2024, se realizó con base en la información recopilada de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, cuyo seguimiento permite evaluar el grado de cumplimiento presupuestario, la ejecución de los ingresos y gastos, así como la asignación y uso de los recursos financieros en el ejercicio fiscal.

En 2024, la Municipalidad presentó un Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) total de S /. 6 '386,998.00 y el Presupuesto Institucional Modificado fue de S/. 8 '026,325.00; Sin embargo, solo se devengó S /. 5' 574,147.00, alcanzando un avance del 69.4 %. Esta cifra indica una brecha entre los recursos asignados y los efectivamente gastados, lo cual puede obedecer a demoras en los procesos administrativos, dificultades en la gestión de proyectos o falta de capacidad operativa para absorber el presupuesto asignado.

Tabla 07: Nivel de Ejecución Presupuestal de Gastos de la Municipalidad distrital de Quilcapuncu, periodo 2024.

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PIA	PIM	DEVENGADO	AVANCE %
1: Recursos ordinarios	113,823	1,900,428	846,720	44.6
2: Fondo de compensación municipal	4,464,955	4,464,955	4,072,264	91.2
3: Impuestos municipales	10,240	10,240	7,274	71.0
4: Recursos directamente recaudados	176,027	176,027	123,960	70.4
5: Recursos determinados	6,097,148	5,855,896	4,601,467	78.6
6: Donaciones y transferencias	0	93,974	2,000	2.1

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PIA	PIM	DEVENGADO	AVANCE %
7: Canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones	1,621,953	1,380,701	521,928	37.8

Fuente: Municipalidad distrital de Quilcapuncu.

Interpretación

En la Tabla 09 se muestra la asignación presupuestaria inicial (PIA), el presupuesto modificado (PIM), el monto devengado y el porcentaje de avance en la ejecución del gasto según diferentes fuentes de financiamiento para el año 2024 en la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu.

- Los recursos ordinarios: Se puede observar que El PIA inicial es 113,823, pero el presupuesto se modificó significativamente a 1,900,428 (PIM). Sin embargo, solo se devengó 846,720, alcanzando un avance del 44,6%, lo que indica una baja ejecución presupuestaria en relación con el monto modificado, lo que refleja posibles limitaciones en la disponibilidad o el compromiso de gastos con recursos propios.
- El fondo de compensación municipal: Tiene un PIA y PIM igual de 4,464,955, con un devengado de 4,072,264, que destaca un alto nivel de ejecución equivalente a un avance del 91,2%, lo que sugiere una buena absorción y una aplicación eficiente del presupuesto asignado, mostrando que los fondos fueron aplicados casi en su totalidad.
- Los impuestos municipales: El PIA y PIM se mantienen en 10.240, con un devengo de 7.274 y un avance del 71,0%, lo que revela una aceptable gestión de los recursos tributarios municipales.
- Los recursos directamente recaudados: Mantienen un PIA y PIM de 176.027, con una ejecución de 123.960 y un porcentaje de avance del 70,4%, lo que demuestra una gestión relativamente eficaz de estas fuentes con ingresos propios.
- Los recursos determinados: Aunque el PIA es de 6,097,148, el presupuesto modificado se reduce a 5,855,896 y el gasto devengado es de 4,601,467, lo que

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

presenta un avance del 78,6%, lo que indica una asignación sólida y una ejecución adecuada para proyectos o actividades específicos.

- Las donaciones y transferencias: No presentan PIA inicial, pero tienen un PIM de 93,974 y solo 2,000 devengado, presentan un cumplimiento muy bajo del 2,1%, probablemente debido a la disponibilidad reciente o limitada de estos recursos o a retrasos en su gestión.
- Finalmente, la fuente de cánones y sobre canon, regalías, ingresos aduaneros y participaciones: Presentan un PIA inicial de 1,621,953 y un presupuesto modificado menor de 1,380,701, con un devengado de 521,928, y un avance bajó del 37,8%, lo que refleja una ejecución lenta que podría afectar la planificación financiera y la ejecución de proyectos vinculados a estas fuentes.

La Tabla 9 muestra que la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu varía según la fuente de financiamiento. El fondo de compensación municipal y los recursos asignados muestran una alta capacidad de ejecución, mientras que otras fuentes, como los recursos ordinarios, las regalías y las donaciones, presentan niveles significativamente inferiores, lo que podría afectar la capacidad operativa y la ejecución de los gastos proyectados.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Tabla 08: Reporte de ejecución de gastos por categoría presupuestal de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, periodo 2024.

Categoría presupuestal	PIA	PIM	Devengado	Avance %
Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	70,400	126,477	121,467	96.0
Gestión integral de residuos sólidos	58,150	131,367	130,614	99.4
Mejora de la sanidad animal	5,000	3,000	3,000	100.0
Mejora y mantenimiento de la sanidad vegetal	6,500	0	0	0.0
Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	23,698	23,811	23,810	100.0
Programa nacional de saneamiento rural	0	102,175	101,832	99.7
Logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	0	22,186	0	0.0
Incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana	18,000	45,375	17,006	37.5
Mejora de la articulación de pequeños productores al mercado	20,000	0	0	0.0
Mejora de la competitividad de los destinos turísticos	10,000	0	0	0.0
Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte	1,702,853	1,101,172	42,890	3.9
Desarrollo y promoción de las artes e industrias culturales	0	35,000	17,500	50.0

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Categoría presupuestal	PIA	PIM	Devengado	Avance %
Conservación y uso sostenible de ecosistemas para la provisión de servicios ecosistémicos	0	4,300	4,300	100.0
Reducción del tiempo, inseguridad y costo ambiental en el transporte urbano	0	186,792	93,435	50.0
Productos específicos para desarrollo infantil temprano	6,000	80	0	0.0
Acciones centrales	1,488,721	1,298,617	1,256,124	96.7
Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos	2,977,676	4,945,973	3,762,169	76.1

Fuente: Municipalidad distrital Quilcapuncu.

Interpretación

En la Tabla 10 se presenta el informe detallado de la ejecución del gasto por categoría presupuestal de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu para el año 2024. A continuación, se realiza un análisis e interpretación detallada para cada categoría presupuestal, incluyendo los montos del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), Presupuesto Institucional Modificado (PIM), monto devengado y porcentaje de avance en la ejecución.

- Programas como la reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana: El PIA fue de 70.400, ajustado al PIM de 126.477. El monto acumulado alcanzó 121.467, lo que representa un avance del 96,0 %. Esto indica un compromiso casi total con la ejecución presupuestaria para mejorar la seguridad ciudadana, priorizando la reducción de delitos y faltas.
- La gestión integral de residuos sólidos: Inicialmente asignado un PIA de 58.150 y modificado a un PIM de 131.367, se ejecutaron 130.614, lo que representa un avance del 99,4%. La inversión en residuos sólidos refleja una prioridad ambiental

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

con alta eficiencia presupuestaria, prácticamente cubriendo los gastos planificados.

- La mejora de la sanidad animal: Con un PIA original de 5.000 y un PIM reducido a 3.000, la ejecución se ajustó al presupuesto revisado, con una provisión de 3.000 y un avance del 100,0%. Esto indica un uso eficaz de los recursos para la sanidad animal, lo que demuestra prioridad y eficacia en estas áreas.
- Los programas de emergencias ante desastres y conservación de ecosistemas también alcanzaron un 100% de cumplimiento, lo que destaca su atención a los riesgos y la sostenibilidad ambiental.
- Programa Nacional de Saneamiento Rural: Sin una asignación inicial (PIA 0), este programa recibió un PIM de 102.175 y ejecutó 101.832, logrando un avance del 99,7 %. Esto refleja una asignación presupuestaria posterior y una ejecución casi completa en un programa prioritario de saneamiento rural.
- Aumento de la participación en actividades físicas, deportivas y recreativas entre la población peruana: Con un PIA de 18 000, elevado a un PIM de 45 375, solo se implementó el 37,5 %, con 17 006 participantes acumulados. El progreso es moderado, lo que revela una implementación parcialmente eficaz en la promoción de la actividad física.
- Sin embargo, varias categorías muestran una ejecución nula o muy baja: por ejemplo, la mejora y el mantenimiento de la sanidad vegetal (0%), el rendimiento académico de los estudiantes (0%) y la mejora de los vínculos comerciales entre pequeños productores (0%), lo que podría indicar una falta de asignación real o problemas de implementación.
- Mejora de la competitividad de los destinos turísticos: Con PIA de 10,000 y sin modificación o ejecución posterior, el avance es 0.0%, señalando que esta área no recibió atención financiera.
- Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte: Esta categoría, con el PIA más alto de 1,702,853 ajustado a un PIM de 1,101,172, presenta una ejecución muy baja de 42,890, apenas el 3.9%. Muestra ser un área

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

crítica con dificultades significativas en la utilización de los recursos destinados a mejorar el transporte.

- Desarrollo y Promoción de las Artes y las Industrias Culturales: Con un presupuesto modificado, pero sin asignación inicial (PIM 35.000), el avance fue del 50,0%, con 17.500 ejecutados. Se ha logrado una implementación parcial en la promoción de las artes y la cultura.
- Conservación y Uso Sostenible de los Ecosistemas para la Prestación de Servicios Ecosistémicos: Sin un PIA inicial, con un PIM reducido de 4.300, e implementación completa (4.300 ejecutados, 100,0% de avance). Esto refleja un compromiso con la sostenibilidad ambiental, incluso con presupuestos limitados.
- Reducción del Tiempo, la Inseguridad y los Costos Ambientales en el Transporte Urbano: Sin un PIA y con un PIM de 186.792, el avance fue del 50,0%, con 93.435 ejecutados. Existe un avance significativo, pero no completo, en esta subcategoría de movilidad urbana sostenible. Productos específicos para el desarrollo de la primera infancia: Con un PIA de 6.000 y un PIM reducido significativamente a 80, no se ejecutaron gastos y el avance es del 0,0 %. Esto refleja una falta de ejecución en los programas de desarrollo de la primera infancia.
- Acciones principales: Con un PIA de 1.488.721 y un PIM inferior a 1.298.617, se ejecutaron 1.256.124, logrando un avance del 96,7 %. Esto indica que los gastos administrativos y operativos mantienen un alto nivel de cumplimiento.
- Finalmente, las asignaciones presupuestarias que no se traducen en resultados: Con un PIA de 2.977.676 elevado a un PIM de 4.945.973, se ejecutaron 3.762.169 (76,1 %). Este gasto significativo sin resultados concretos sugiere la necesidad de una mayor eficiencia y un enfoque en la generación de resultados.

Las tablas muestran una gestión presupuestaria con fortalezas en los aspectos operativos, ambientales y sociales, donde la ejecución supera el 90%, pero con debilidades en sectores estratégicos como el transporte y el desarrollo productivo, con una ejecución deficiente o nula que puede afectar el logro de los objetivos municipales.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Además, se observa que una parte significativa del presupuesto gastado no se traduce en resultados tangibles, lo que plantea interrogantes sobre la eficiencia institucional y la priorización del gasto público.

Observaciones en la Gestión Presupuestaria

- El municipio presentó informes trimestrales de ejecución presupuestaria con deficiencias en la actualización y publicación oportuna de la información, lo que limitó la transparencia y el control público.
- Se identificaron inconsistencias en la rendición de cuentas, como retrasos en la presentación del Informe de Avance Presupuestario y mala comunicación a la población sobre el avance físico de los proyectos.
- La asignación presupuestaria no siempre fue coherente con las prioridades establecidas en el Plan Estratégico Institucional (PEI), lo que afectó la optimización de los recursos.

4.4. OBJETIVO ESPECÍFICO 3: PROPONER ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA UNA ADECUADA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU

La presente propuesta busca fortalecer los ejes fundamentales del sistema de control interno: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, encaminada a optimizar la gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu, atendiendo las debilidades detectadas en la investigación.

Estrategias para fortalecer la cultura organizacional

1. Implementación de programas continuos de sensibilización y capacitación sobre ética e integridad pública: Se recomienda diseñar e implementar un programa anual de capacitación y charlas para el personal administrativo y los servidores públicos, enfatizando los valores éticos, la importancia del control interno y la transparencia en la función pública. Se deben incluir módulos sobre la normativa vigente y casos prácticos de buenas y malas prácticas (COSO, 2013; Contraloría General de la República, 2014).

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

2. Establecimiento de directrices claras y procedimientos actualizados sobre conducta ética y mecanismos de denuncia: Es prioritario aprobar y difundir un manual institucional de conducta y directrices éticas, que incluya procedimientos accesibles, confidenciales y eficaces para la recepción y gestión de denuncias éticas o administrativas. Esto fomentará un sólido entorno de control y una cultura organizacional orientada a la rendición de cuentas (Bellido, 2024).
3. Creación de un equipo o unidad de apoyo permanente para la implementación del Sistema de Control Interno (SCI): Designar personal especializado para concientizar, capacitar y asesorar a las distintas unidades en la implementación del SCI, garantizando la continuidad, la claridad y el apoyo técnico en todos los procesos (Hernández y Baptista, 2018).
4. Implementar evaluaciones periódicas de desempeño con indicadores claros relacionados con el cumplimiento del Control Interno: Desarrollar e implementar indicadores de desempeño directamente vinculados con la gestión presupuestaria y el cumplimiento del SCI, promoviendo evaluaciones objetivas que fomenten la mejora continua y el reconocimiento formal a los funcionarios destacados (Contraloría General de la República, 2014).

Objetivo: Desarrollar una sólida cultura organizacional centrada en el control interno y la transparencia.

Acciones específicas:

- Desarrollo e implementación de un Código de Ética Municipal
- Programa anual de concientización sobre valores institucionales
- Sistema de reconocimiento de buenas prácticas en control interno
- Creación de comités de ética por unidad organizativa

Responsabilidades: Gestión Municipal, Recursos Humanos, Órgano de Control Institucional

Plazo: 12 meses

Presupuesto estimado: S/. 45,000.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Estrategias para mejorar la gestión de riesgos y actividades de control

1. Formalización y sistematización de la identificación y evaluación de riesgos institucionales: Establecer un procedimiento formal para la identificación periódica de los riesgos que afectan la gestión presupuestaria, considerando criterios de tolerancia y priorización, así como su registro sistemático en un software o herramienta digital para facilitar el seguimiento (Meléndez, 2016).
2. Diseño e implementación de medidas de control específicas y viables, alineadas con los riesgos identificados: Desarrollar un catálogo de controles preventivos, detectivos y correctivos que respondan a los riesgos detectados, asegurando la asignación adecuada de recursos humanos y financieros para su implementación efectiva (Castañeda, 2014).
3. Promover la participación activa del personal en talleres y paneles para definir los controles: Promover la inclusión del personal en espacios de discusión y capacitación sobre riesgos y controles, fomentando el compromiso institucional con la mitigación de riesgos y la mejora operativa (Chino, 2019).
4. Asignación presupuestaria adecuada y priorizada para las acciones y controles estratégicos establecidos: Asegurar que el presupuesto institucional contemple los recursos necesarios para las actividades de gestión y control de riesgos, vinculándolo explícitamente con los objetivos del Plan Estratégico Institucional y el Plan Operativo Institucional (Bellido, 2024).

Objetivo: Implementar un sistema integral de gestión de riesgos presupuestarios.

Acciones específicas:

- Desarrollar una matriz de riesgos presupuestarios.
- Implementar un sistema de monitoreo de riesgos.
- Desarrollar planes de contingencia presupuestaria.
- Capacitación especializada en gestión de riesgos.

Responsabilidades: Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Gestión Municipal

Plazo: 8 meses

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Presupuesto estimado: S/. 35,000.

Estrategias para fortalecer la supervisión y seguimiento

1. Implementación de un sistema integrado para el seguimiento y la presentación de informes continuos del Plan de Acción Anual del SCI: Desarrollar un mecanismo de seguimiento formal y periódico que permita informar a la alta dirección sobre los avances, las deficiencias, las recomendaciones y las generadas por el Plan de Acción, destacando el cumplimiento de los plazos y objetivos (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, 2013).
2. Capacitación continua del personal responsable del sistema de supervisión: Promover la capacitación y actualización continuas para mejorar las competencias técnicas en auditoría, evaluación de controles y gestión de riesgos de los responsables de la supervisión del SCI (Contraloría General de la República, 2014).
3. Establecer indicadores de cumplimiento y resultados de la supervisión con retroalimentación oportuna: Crear indicadores claros para medir el grado de implementación, eficacia y cumplimiento de las medidas de remediación, garantizando retroalimentación inmediata para corregir las desviaciones (Meléndez, 2016).
4. Fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas mediante la publicación oportuna y accesible de los informes de control interno y de gestión presupuestaria: Mejorar los canales de comunicación internos y externos para difundir información relevante, promoviendo la participación ciudadana y el control social en la gestión pública (Contraloría General de la República, 2014).

Objetivo: Establecer mecanismos eficaces de supervisión y monitoreo del control interno.

Acciones específicas:

- Implementación de un sistema automatizado de informes.
- Creación de un tablero de indicadores de control interno.
- Realización de auditorías internas trimestrales.
- Desarrollo de una aplicación móvil para el monitoreo en tiempo real.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Responsabilidades: Oficina de Sistemas, Órgano de Control Institucional

Duración: 10 meses

Presupuesto estimado: S/. 65,000.

4.5. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

La contrastación de hipótesis es el proceso mediante el cual se evalúa la relación entre las variables del estudio, utilizando técnicas estadísticas apropiadas. En este trabajo, se empleó la regresión lineal para determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu, durante el periodo 2024.

Según Hernández y Baptista (2018), la regresión lineal permite analizar la relación causal entre una variable dependiente y una o más variables independientes, verificando así las hipótesis planteadas en estudios cuantitativos.

4.5.1. METODOLOGÍA PARA LA CONTRASTACIÓN

La investigación empleó un diseño no experimental, cuantitativo y transversal, aplicando un cuestionario estructurado con escala Likert a una muestra de 20 funcionarios clave de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu. Los datos se procesaron y analizaron con el programa IBM SPSS Statistics 27 para realizar un análisis de regresión lineal, identificando así la influencia de los ejes de Control Interno (Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión) en la gestión presupuestaria municipal.

4.5.2. HIPÓTESIS GENERAL

- H0: El Control Interno no incide significativamente en la Gestión Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu, periodo 2024.
- H1: El Control Interno incide significativamente en la Gestión Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu, periodo 2024.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Tabla 09: Prueba de correlación de Spearman, entorno de control interno y gestión presupuestaria.

		Control Interno	Gestión Presupuestaria
Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.712**
	Sig. (bilateral)		0.001
	N	20	20
Gestión Presupuestaria	Coeficiente de correlación	.712**	
	Sig. (bilateral)	0.001	
	N	20	20

Fuente: Elaboración basada en datos procesados en SPSS.

Según los resultados presentados, se rechaza la hipótesis nula general (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1), concluyendo que existe una incidencia significativa del Control Interno en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.

Los resultados obtenidos confirman que existe una incidencia significativa del Control Interno en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu, evidenciada por una correlación positiva fuerte (r=0,712, p=0,001), lo cual concuerda con los hallazgos de González (2023), quien encontró que el control interno impacta positivamente en la gestión presupuestaria municipal.

La fuerte correlación positiva muestra que las mejoras en el sistema de control interno se traducen directamente en una mejor gestión presupuestaria. Este resultado coincide con lo indicado por Nazario (2019), quien encontró una correlación positiva considerable (r=0,5614) entre el control interno y la gestión municipal.

4.5.3. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01

- $H0_1$: La Cultura Organizacional no incide significativamente en la Gestión Presupuestaria.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

- $H1_1$: La Cultura Organizacional incide significativamente en la Gestión Presupuestaria.

Tabla 10: Prueba de correlación de Spearman, entorno de cultura organizacional y gestión presupuestaria.

		Cultura Organizacional	**Gestión Presupuestaria**
Cultura Organizacional	Coeficiente de correlación	1.000	.658**
	Sig. (bilateral)		0.002
	N	20	20
Gestión Presupuestaria	Coeficiente de correlación	.658**	
	Sig. (bilateral)	0.002	
	N	20	20

Fuente: Elaboración basada en datos procesados en SPSS.

Según los resultados presentados, se rechaza la hipótesis nula general (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1), concluyendo que la cultura organizacional incide significativamente en la Gestión Presupuestaria (r=0.658, p=0.002). Sin embargo, se identificaron deficiencias críticas: falta de sensibilización sistemática en ética e integridad (65%), ausencia de personal dedicado exclusivamente al control interno (60%), y procedimientos inadecuados para recibir denuncias (55%), solo el 35% de los funcionarios indica que se realizan charlas de concienciación ética, y solo el 40% confirma la existencia de personal dedicado al control interno.

Estos hallazgos coinciden con los de Chino (2019), quien identificó que el entorno de control solo obtuvo una evaluación regular en la Municipalidad Provincial de Puno. La falta de una sólida cultura organizacional de control interno limita la eficacia de los mecanismos de supervisión y control.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

4.5.4. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02

- $H0_2$: La gestión de riesgos y supervisión no inciden significativamente en la Gestión Presupuestaria.
- $H1_2$: La gestión de riesgos y supervisión inciden significativamente en la Gestión Presupuestaria.

Tabla 11: Prueba de correlación de Spearman, entorno de gestión de riesgos y gestión presupuestaria.

		Gestión de riesgos	**Gestión Presupuestaria**
Gestión de riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	.592**
	Sig. (bilateral)		0.006
	N	20	20
Gestión Presupuestaria	Coeficiente de correlación	.592**	
	Sig. (bilateral)	0.006	
	N	20	20

Fuente: Elaboración basada en datos procesados en SPSS.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Tabla 12: Prueba de correlación de Spearman, entorno de supervisión y gestión presupuestaria.

		Supervisión	Gestión Presupuestaria
Supervisión	Coeficiente de correlación	1.000	.621**
	Sig. (bilateral)		0.004
	N	20	20
Gestión Presupuestaria	Coeficiente de correlación	.621**	
	Sig. (bilateral)	0.004	
	N	20	20

Fuente: Elaboración basada en datos procesados en SPSS.

Según los resultados presentados, se rechaza la hipótesis nula general (H0) y se acepta la hipótesis alternativa (H1), concluyendo que la gestión de riesgos y supervisión inciden significativamente en la gestión presupuestaria, con correlaciones de r=0.592 (p=0.006) y r=0.621 (p=0.004) respectivamente. La supervisión presenta el mayor impacto individual, evidenciando su importancia crítica para la eficiencia presupuestaria, lo cual es congruente con investigaciones previas que destacan la importancia de una cultura organizacional ética y un sistema robusto de gestión de riesgos y supervisión para una administración eficiente de los recursos públicos. (Contraloría General de la República, 2014; Bellido, 2024). Para lo cual se acepta la hipótesis específica 2, que indica que la gestión y supervisión de riesgos tienen una incidencia significativa en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.

Los resultados indican que solo el 30% de los funcionarios confirma que se consideran los criterios de tolerancia al riesgo, lo cual es preocupante considerando que la gestión de riesgos es esencial para prevenir desviaciones presupuestarias. Estos hallazgos

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

coinciden con Machaca (2021), quien encontró que la implementación deficiente del control interno impacta negativamente en la optimización de los recursos financieros.

En base a la contrastación estadística, se puede deducir que el Control Interno, conformado principalmente por los ejes de cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, tiene una incidencia significativa y positiva en la Gestión Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu en el periodo 2024. Esta situación resalta la necesidad de fortalecer estos componentes para optimizar el uso y control de los recursos públicos.

Los resultados confirman los postulados del modelo COSO respecto a la interrelación entre los componentes del control interno y su impacto en la eficiencia operativa. La teoría de sistemas aplicada al control interno se valida empíricamente, demostrando que las deficiencias en un componente afectan el desempeño general del sistema.

DISCUSIÓN

El objetivo principal de esta investigación fue determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu para el período 2024, con énfasis en los ejes de control interno de cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión. Los resultados brindan información significativa sobre el estado y las implicaciones de la implementación del sistema de control interno en la entidad.

Cultura Organizacional y su incidencia en la gestión presupuestaria

Los resultados indican que la cultura organizacional, en particular el ambiente de control y la comunicación, presenta deficiencias significativas, con un alto porcentaje de funcionarios que reportan falta o cumplimiento parcial de la capacitación, la conciencia ética y la claridad de los procedimientos. Esto coincide con lo reportado por Bellido (2024), quien en su evaluación de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina documentó brechas similares en la formación y promoción de valores éticos en el ámbito público.

Este déficit en la cultura organizacional afecta directamente la gestión presupuestaria, ya que limita la toma de decisiones acertadas y crea un entorno proclive a irregularidades

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

(Contraloría General de la República, 2014). Asimismo, respalda los postulados de González et al. (2023), quienes enfatizan que una cultura organizacional sólida es esencial para garantizar la eficiencia, la transparencia y el control en la administración financiera pública.

Gestión de riesgos y actividades de control

La investigación reveló que, si bien existe un amplio reconocimiento de la identificación parcial de riesgos mediante criterios de tolerancia, la determinación y aplicación de medidas de control efectivas es insuficiente y está mal sistematizada. Esto concuerda con los hallazgos de Machaca (2021) y Condo (2017), quienes destacan las limitaciones en la gestión de riesgos en las entidades municipales de la región de Puno, afectadas por la falta de recursos adecuados y la baja participación en los procesos de control.

La asignación presupuestaria parcial para acciones estratégicas y la baja viabilidad de implementar controles refuerzan la idea de una gestión fragmentada y poco integrada, lo que puede comprometer el logro de los objetivos institucionales (Meléndez, 2016). Esto implica la urgente necesidad de fortalecer no solo la evaluación de riesgos, sino también las actividades de control que garanticen la mitigación efectiva de las vulnerabilidades.

Supervisión y seguimiento de Control Interno

El nivel de supervisión detectado, caracterizado por un cumplimiento parcial en la revisión de los métodos de verificación, el seguimiento de las medidas y la presentación de informes a la alta dirección, constituye un factor limitante para el éxito del SCI. Los datos obtenidos muestran que menos del 20% de los funcionarios perciben un adecuado cumplimiento de los plazos y la sistematización de las actividades de supervisión.

Estos hallazgos coinciden con las investigaciones de Chino (2019) y Bellido (2024), que destacan que una supervisión deficiente genera brechas que dificultan un control efectivo y aumentan la posibilidad de desviaciones presupuestarias. Una supervisión insuficiente también afecta negativamente la rendición de cuentas, consolidándose como un obstáculo para la transparencia administrativa.

Implicancias para la gestión presupuestaria

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

La relación estadísticamente significativa entre el Control Interno y la Gestión Presupuestaria confirma la hipótesis, destacando que el fortalecimiento integral de los tres pilares estudiados es crucial para mejorar la gestión de los recursos públicos. En consonancia con Bernardes (2016) y Paredes (2011), se reafirma que un sistema de control interno eficaz contribuye a una planificación y ejecución presupuestaria más alineada con los objetivos institucionales y a una mayor eficiencia en la administración pública.

En el contexto específico del Municipio de Quilcapuncu, estos resultados exigen la adopción de estrategias que prioricen la capacitación continua, la formalización de procedimientos, la asignación adecuada de recursos y la implementación de mecanismos de supervisión sólidos, para lograr una gestión presupuestaria eficiente, transparente y orientada a resultados.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

CONCLUSIONES

- Se evaluó la incidencia del control interno en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu en el periodo 2024, así lo demuestra la prueba estadística de correlación de Spearman con 0.712, representando este resultado con una significancia estadística de p = 0.001 siendo menor que el 0.01. Entonces aceptamos la hipótesis general formulada por la presente investigación, la cual afirma que existe una incidencia significativa del control interno en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, es decir, si la entidad cuenta con un sistema de control interno implementado, entonces habrá una mejor gestión presupuestaria.
- Se determinó que existe una incidencia significativa entre la cultura organizacional y la gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu durante el período 2024; según la correlación de Spearman de 0,658, este resultado se considera fuerte y significativa, con una significancia estadística de p = 0,002 inferior a 0,01. Por lo tanto, aceptamos la hipótesis específica 01 formulada en esta investigación.
- Se determinó que existe una incidencia significativa entre la gestión de riesgos y la supervisión en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu, período 2024; según la correlación de Spearman de 0,592 y 0,621, este resultado se considera incidencia significativa, con una significancia estadística de p = 0,006 y p = 0,004 inferior a 0,01. Por lo tanto, aceptamos la hipótesis específica 02 formulada en la presente investigación.
- La aplicación de métodos estadísticos confirma un impacto significativo y positivo del

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

control interno a través de sus ejes de cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Quilcapuncu, lo que resalta la necesidad de fortalecer estos componentes para mejorar la eficiencia y la transparencia en la administración pública local.

- Los resultados de la gestión presupuestaria de 2024 indican una ejecución parcial tanto en ingresos como en gastos, con un cumplimiento aproximado del 86,47% en ingresos y del 78,05% en gastos, además de un logro de tan solo el 68% de las metas planificadas. Esto sugiere limitaciones en la planificación, ejecución y control presupuestario, en parte vinculadas a las debilidades detectadas en el sistema de control interno.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

RECOMENDACIONES

- Implementar controles internos oportunos para gestionar riesgos potenciales e identificar rápidamente errores e infracciones, y facilitar la toma de decisiones para alcanzar las metas y objetivos establecidos en la Guía de Procedimientos Operativos de Control Interno. Describir las medidas para regular el cumplimiento y fortalecer los controles internos.
- Implementar programas continuos de capacitación y concientización sobre control interno: Diseñar e incorporar capacitación continua para el personal municipal con el fin de fomentar una cultura ética, el conocimiento del sistema de control interno y la transparencia, con énfasis en el servicio público, formalizando las directrices y procedimientos internos: Aprobar y difundir un manual de conducta ética actualizado, con mecanismos claros y accesibles para reportar y dar seguimiento a las infracciones, fortaleciendo así el entorno de control institucional.
- Sistematizar la gestión de riesgos con la participación activa del personal: Establecer procedimientos formales para la identificación, evaluación y mitigación de riesgos, incluyendo talleres y paneles participativos periódicos, asegurando la asignación adecuada de recursos humanos y financieros para su implementación.
- Fortalecer los recursos y las capacidades para las actividades de control: Asignar suficientes recursos técnicos, financieros y humanos para implementar y mantener controles efectivos, asegurando que las medidas sean viables y conocidas por el personal a cargo.
- Establecer mecanismos eficientes de supervisión y monitoreo: Implementar sistemas integrados y periódicos de monitoreo e informes sobre la ejecución del Plan de

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Acción Anual del SCI, asegurando la revisión continua, la evaluación oportuna y la retroalimentación a la alta dirección. Promover la transparencia y el control social mediante la difusión oportuna de la información: Mejorar los canales de comunicación para publicar informes actualizados sobre la ejecución presupuestaria y el avance físico de los proyectos, facilitando el acceso público y mejorando la rendición de cuentas.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

BIBLIOGRAFÍA

Aguilar, A. y Cabrale, D. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaqulles.* Madrid, España: Ediciones Eumed.

Bahl, R., & Linn, J. F. (2015). *Financing Metropolitan Governments in Developing Countries.*

Bellido, J. (2024). *Diagnóstico del control interno e influencia en la gestión presupuestaria de la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, periodo 2020.* Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.

Bernardes, S. (2016). *Sistema de Control Interno en el sector público: un análisis del modelo adoptado por el municipio de Londrina, Estado de Paraná.* por el municipio de Londrina, Estado de Paraná.

Cardenas, M. (2017). *Supervisión en la etapa del control interno.* México: Mexica E°.

Castañeda, L. (2014). *Los Sistemas de Control Interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial.* Lima, Perú.

Chino, Z. (2019). *Evaluar la aplicación del Sistema de Control Interno para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2017.* Puno, Perú: http://repositorio.unap.edu.pe.

Claros, R. y León, A. (2012). *El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación.* Lima, Perú : Pacífico Editores.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal Control .* Estados Unidos: Integrated Framework.

Condo, E. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, Periodo 2012 y 2013 (tesis de pregrado).* Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.

Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del Control Interno.* Lima - Perú: https://apps1.contraloria.gob.pe/sci/.

Contraloría General de la República (2019). *Directiva N° 006-2019-CG/INTEG* obtenido de:

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4981450/2614036-version-integrada-de-la-directiva-n-006-2019-cg-integ.PDF?v=1708021285

Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes.* Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Ford, E. (2003). *La corrupción en el Perú.* Revista enfoques.

González et al. (2023). *Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto.* Cantón Esmeraldas.

Guerrero Toala, J. J.-M. (2023). *Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Esmeraldas, Provincia de Esmeraldas - Ecuador, periodo 2019-2020.* Ecuador: Ibero-American Journal of Economics & Business Research, 3(2), 85–95.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación (5a ed.)*. McGraw-Hill Interamericana.

Hernandez, R. (2018). *Metodología de la investigación - las rutas cualitativa, cuantitativa y mixta.* México: McGRAW-HILL Interamericana Editores, S.A. de C. V.

Machaca, J. . (2021). *Sistema de Control Interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Puno, periodo 2019.* Puno, Perú: Repositorio de la Universidad Nacional del Altiplano.

Meléndez, J. (2016). *Control interno.* Ancash, Perú: Impreso en Perú.

Mesa, M. (2014). *Control interno en las entidades públicas.* Lima, Perú: Pacifico Editores.

Miaja, M. (2019). *Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas*. AUDITORÍA Y GESTIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Presupuesto Público.* Lima, Perú: https://www.mef.gob.pe/es/.

Nazario, A. (2019). *El Control Interno y la Gestión Municipal en el distrito de Quisqui - Huánuco, 2019.* Huanuco, Perú: Universidad de Huánuco.

Paredes, F. (2011). *El Estado y la Administración Pública. Presupuesto Público. Aspectos teóricos y prácticos.* Venezuela: Universidad Los Andes.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Parisuaña, O. (2018). *El control interno y su influencia en las actividades realizadas por el área de tesorería de la municipalidad distrital de Taraco, periodos 2016 - 2017.* Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.

Perdomo, A. (2009). *Fundamentos del control interno.* México: Thomson, Novena edición.

Quispe, B., y Zevallos, A. (2019). *Control Interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018.* Lampa, Puno: Universidad Peruana Unión.

Robles, G. (2019). *Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la Municipalidad Distrital de Yauli - Jauja (tesis de pregrado).* Huancayo, Perú: Universidad Continental.

Salnave, M., & Lizarazo, J. (2017). El Sistema de Control Interno en el estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030. *Universidad Externado de Colombia*.

Vega, L.& Marrero, F. (08 de Mayo de 2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista internacional de administración*, 20.

Vizcarra, E. (2013). *Manual de Normas Internacionales de Auditoría y control de calidad - NIA.* Lima, Perú: Pacífico Editores.

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

ANEXOS

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Anexo 01: Matriz de consistencia

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU, PERIODO 2024.					
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	**HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN**	**OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN**	**VARIABLES DE INVESTIGACIÓN**	**DIMENSIONES**	**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**
PROBLEMA GENERAL	**HIPÓTESIS GENERAL**	**OBJETIVO GENERAL**	**V. I.**	Cultura organizacional Gestión de riesgos Supervisión	**TIPO DE INVESTIGACIÓN:** Cuantitativo
¿Cuál es la incidencia del Control Interno en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, periodo 2024?	Existe una incidencia significativa del Control Interno deficiente en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad de Quilcapuncu, periodo 2024.	Determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu, periodo 2024.	Control Interno		**DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:** No experimental
			V. D. Gestión Presupuestaria	· Presupuesto de ingresos · Presupuesto de gastos	**POBLACIÓN:** Municipalidad distrital de Quilcapuncu
PROBLEMAS ESPECÍFICAS	**HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**	**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**	**V. I.**	· Cultura Organizacional · Gestión de riesgos · Supervisión	**MUESTRA:** Oficina de Planificación y Presupuesto
¿De qué manera un adecuado Control Interno incide en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu?	Existe un avance lento del Control Interno lo cual incide significativamente en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.	Determinar de qué manera un adecuado Control Interno incide en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.	Control Interno.		
			V. D. Gestión Presupuestaria.	· Presupuesto de ingresos · Presupuesto de gastos	**RECOPILACIÓN DE DATOS:** Encuesta y análisis documental
¿De qué manera el Presupuesto de ingresos y gastos incide en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu?	El presupuesto de ingresos y gastos es deficiente e incide significativamente en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.	Determinar la incidencia del Presupuesto de ingresos y gastos en la Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.	**V. I.** Presupuesto de ingresos y gastos.	· Fuentes de financiamiento . Categorías presupuestales	
			V. D. Gestión presupuestaria.	· Presupuesto de ingresos · Presupuesto de gastos	**PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN:** SPSS, tablas y figuras
¿Qué estrategias de Control Interno proponer para una adecuada Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu?		Proponer estrategias de Control Interno para una adecuada Gestión Presupuestaria de la municipalidad distrital de Quilcapuncu.			

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

repositorio.upsc.edu.pe

Anexo 02: Cuestionario

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

CUESTIONARIO

TESIS: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU, PERIODO 2024".

Lea cuidadosamente cada una de las interrogantes y marque con una (X) la que considere correcta; Favor responda todo el cuestionario que tiene fines estrictamente académicos.

RESPUESTAS
1 = NO
2 = PARCIALMENTE
3 = SI

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		1	2	3
DIMENSIÓN 1: CULTURA ORGANIZACIONAL				
AMBIENTE DE CONTROL				
1	*Durante el presente año, ¿La Municipalidad ha realizado al menos una charla de sensibilización dirigida al personal de su oficina, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?*			
2	*¿La Municipalidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?*			
3	*¿La Municipalidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?*			
4	*¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la Municipalidad, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?*			
5	*¿La Municipalidad cuenta con al menos un personal (funcionario o servidor) que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del Control Interno?*			

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

6	*¿La Municipalidad cuenta con al menos un personal (funcionario o servidor) que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del Control Interno?*			
7	*¿La Municipalidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?*			
8	*¿La entidad/dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos?*			
9	*¿La Municipalidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?*			
10	*¿La entidad/dependencia ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?*			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
11	*¿El titular de la Municipalidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?*			
12	*¿La Municipalidad ha cumplido con difundir a la población la información de su ejecución presupuestal de forma semestral a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, otros)?*			
13	*¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?*			
14	*¿La entidad/dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa?*			
15	*¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?*			
16	*¿La Municipalidad, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?*			

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

17	*¿Las deficiencias y los problemas detectados en el proceso de ejecución presupuestal se comunican oportunamente a los responsables?*			
DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE RIESGOS				
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
18	*¿La Municipalidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?*			
19	*¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?*			
20	*¿Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional (POI), el Cuadro de necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura?*			
21	*¿La Municipalidad asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las Principales Acciones Estratégicas Institucionales del PEI o Productos del Programa Presupuestal?*			
22	*¿La Municipalidad ha registrado el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda?*			
23	*¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?*			
24	*¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?*			
25	*¿En la Municipalidad se han desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?*			
26	*En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?*			
ACTIVIDADES DE CONTROL				
27	*¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función?*			
28	*¿En la determinación de las medidas de control, se analiza si dichas medidas son factibles de implementar en su oficina?*			

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

29	*Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?*			
30	*¿En la Municipalidad se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?*			
31	*¿La Municipalidad tiene aprobado formalmente los controles de acceso a los diversos recursos de la entidad?*			
DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN				
SUPERVISIÓN				
32	*¿En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?*			
33	*¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?*			
34	*¿La Municipalidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI?*			
35	*¿La Municipalidad cuenta por lo menos con un 70 % de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI?*			
36	*¿Se remite el reporte de evaluación Anual de la implementación del Control Interno a los miembros de la Alta Dirección?*			
37	*¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección?*			

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Anexo 03: Solicitud para realizar encuesta en la municipalidad distrital de Quilcapuncu.

SOLICITO: PERMISO PARA REALIZAR UNA ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU
Sr. PEDRO ALVAREZ MOYA

MUNICIPALIDAD DISTRITAL QUILCAPUNCU
TRAMITE DOCUMENTARIO
28 MAY 2025
Registro N° 0636 Folios: 01
Hora: 4:30 PM Firma:

Yo, Nelida Rosmery Gil Vasquez, identificado con DNI N° 70156936, con código de matrícula N° 1920063, con domicilio Jr San Antonio S/N, me presento ante usted con el debido respeto y expongo:

Que, habiendo realizado el trabajo de investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU, PERIODO 2024;** solicito permiso para realizar la encuesta a los servidores de la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAPUNCU para poder concluir con los datos del informe final de mi investigación.

Agradeciéndole desde ya todo el apoyo y las facilidades brindadas a mi persona para la culminación de mi investigación.

POR LO EXPUESTO:

Pido a Ud. Acceder a mi solicitud por ser méritos que quiero y deseo alcanzar.

Quilcapuncu, 28 de mayo del 2025.

Nélida Rosmery Gil Vasquez
DNI N° 70156936

Anexo 04: Tabulación de datos.

DIMENSIÓN 1: EJE CULTURA ORGANIZACIONAL

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Ambiente de control	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
Durante el presente año, ¿La Municipalidad ha realizado al menos una charla de sensibilización dirigida al personal de su oficina, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	10	50 %	8	40%	2	10 %	20	100 %
¿La Municipalidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	8	40 %	9	45%	3	15 %	20	100 %
¿La Municipalidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	10	50 %	8	40%	2	10 %	20	100 %
¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la Municipalidad, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?	11	55 %	7	35%	2	10 %	20	100 %
¿La Municipalidad cuenta con al menos un personal (funcionario o servidor) que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del Control Interno?	10	50 %	7	35%	3	15 %	20	100 %
¿La Municipalidad cuenta con al menos un personal (funcionario o servidor) que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del Control Interno?	10	50 %	7	35%	3	15 %	20	100 %
¿La Municipalidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?	9	45 %	7	35%	4	20 %	20	100 %
¿La entidad/dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos?	11	55 %	7	35%	2	10 %	20	100 %
¿La Municipalidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	9	45 %	10	50%	1	5%	20	100 %
¿La entidad/dependencia ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	10	50 %	7	35%	3	15 %	20	100 %

	NO	PARCIALMENTE	SI	TOTAL
Información y comunicación				

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
¿El titular de la Municipalidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	6	30 %	6	30%	8	40 %	20	100 %
¿La Municipalidad ha cumplido con difundir a la población la información de su ejecución presupuestal de forma semestral a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, otros)?	9	45 %	6	30%	5	25 %	20	100 %
¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	4	20 %	9	45%	7	35 %	20	100 %
¿La entidad/dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa?	8	40 %	8	40%	4	20 %	20	100 %
¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	8	40 %	8	40%	4	20 %	20	100 %
¿La Municipalidad, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?	10	50 %	8	40%	2	10 %	20	100 %
¿Las deficiencias y los problemas detectados en el proceso de ejecución presupuestal se comunican oportunamente a los responsables?	8	40 %	7	35%	5	25 %	20	100 %

DIMENCIÓN 2: EJE GESTIÓN DE RIESGOS								
Evaluación de riesgos	**NO**	**PARCIALMENTE**		**SI**	**TOTAL**			
	Fr.	**%**	**Fr.**	**%**	**Fr.**	**%**	**Fr.**	**%**
¿La Municipalidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	6	30%	13	65 %	1	5%	20	100 %
¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	8	40%	12	60 %	0	0%	20	100 %
¿Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional (POI), el Cuadro de necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura?	6	30%	13	65 %	1	5%	20	100 %

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

¿La Municipalidad asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las Principales Acciones Estratégicas Institucionales del PEI o Productos del Programa Presupuestal?	6	30%	6	30 %	8	40 %	20	100 %
¿La Municipalidad ha registrado el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda?	6	30%	10	50 %	4	20 %	20	100 %
¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	3	15%	12	60 %	5	25 %	20	100 %
¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	4	20%	10	50 %	6	30 %	20	100 %
¿En la Municipalidad se han desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	8	40%	9	45 %	3	15 %	20	100 %
En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	10	50%	8	40 %	2	10 %	20	100 %

Actividades de control	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL	
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función?	7	35 %	10	50%	3	15 %	20	100 %
¿En la determinación de las medidas de control, se analiza si dichas medidas son factibles de implementar en su oficina?	9	45 %	9	45%	2	10 %	20	100 %
Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?	9	45 %	9	45%	2	10 %	20	100 %
¿En la Municipalidad se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	8	40 %	9	45%	3	15 %	20	100 %
¿La Municipalidad tiene aprobado formalmente los controles de acceso a los diversos recursos de la entidad?	7	35 %	11	55%	2	10 %	20	100 %

DIMENSIÓN 3: EJE SUPERVISIÓN

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Supervisión	NO		PARCIALMENTE		SI		TOTAL
	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%	Fr.	%
¿En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	8	40 %	11	55 %	1	5%	20	100%
¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	9	45 %	10	50 %	1	5%	20	100%
¿La Municipalidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI?	8	40 %	9	45 %	3	15 %	20	100%
¿La Municipalidad cuenta por lo menos con un 70 % de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI?	7	35 %	9	45 %	4	20 %	20	100%
¿Se remite el reporte de evaluación Anual de la implementación del Control Interno a los miembros de la Alta Dirección?	7	35 %	9	45 %	4	20 %	20	100%
¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección?	7	35 %	9	45 %	4	20 %	20	100%

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Anexo 05: Base de datos.

Funcionario	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37
Funcionario1	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	1	2	3	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2
Funcionario2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	1	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3
Funcionario3	1	3	2	2	1	2	2	3	2	1	2	1	3	2	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	2	1	3	2	1	2	1	2
Funcionario4	2	2	2	3	2	3	1	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	1	3	2	3	3	2
Funcionario5	3	3	1	2	2	1	3	2	1	3	3	2	3	2	3	1	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	1	2	3	2	3
Funcionario6	1	2	2	1	3	2	3	1	2	1	2	3	2	1	3	2	2	1	3	2	2	1	3	2	3	1	2	1	3	2	3	2	3	1	2	3	2
Funcionario7	2	2	1	3	2	3	1	2	3	2	3	2	3	1	3	2	1	3	2	3	2	3	2	2	3	1	2	3	2	3	2	3	2	1	3	2	3
Funcionario8	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	1	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
Funcionario9	2	2	2	3	2	3	2	3	1	2	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2
Funcionario10	1	1	1	2	1	1	2	3	2	1	2	1	2	3	1	2	1	2	3	2	1	2	1	3	2	1	3	2	1	2	1	3	2	1	2	1	2
Funcionario11	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2
Funcionario12	2	3	2	3	2	3	1	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
Funcionario13	1	2	1	2	1	1	3	1	2	1	2	3	2	1	3	2	1	2	1	3	2	1	2	3	2	1	3	2	1	2	3	2	1	2	1	2	3
Funcionario14	2	2	3	1	2	2	3	1	3	2	3	2	1	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
Funcionario15	3	3	2	3	3	3	1	2	3	2	3	3	2	3	1	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2
Funcionario16	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	2	3	2	3	2	1	2	3	2	3	2	1	2	1

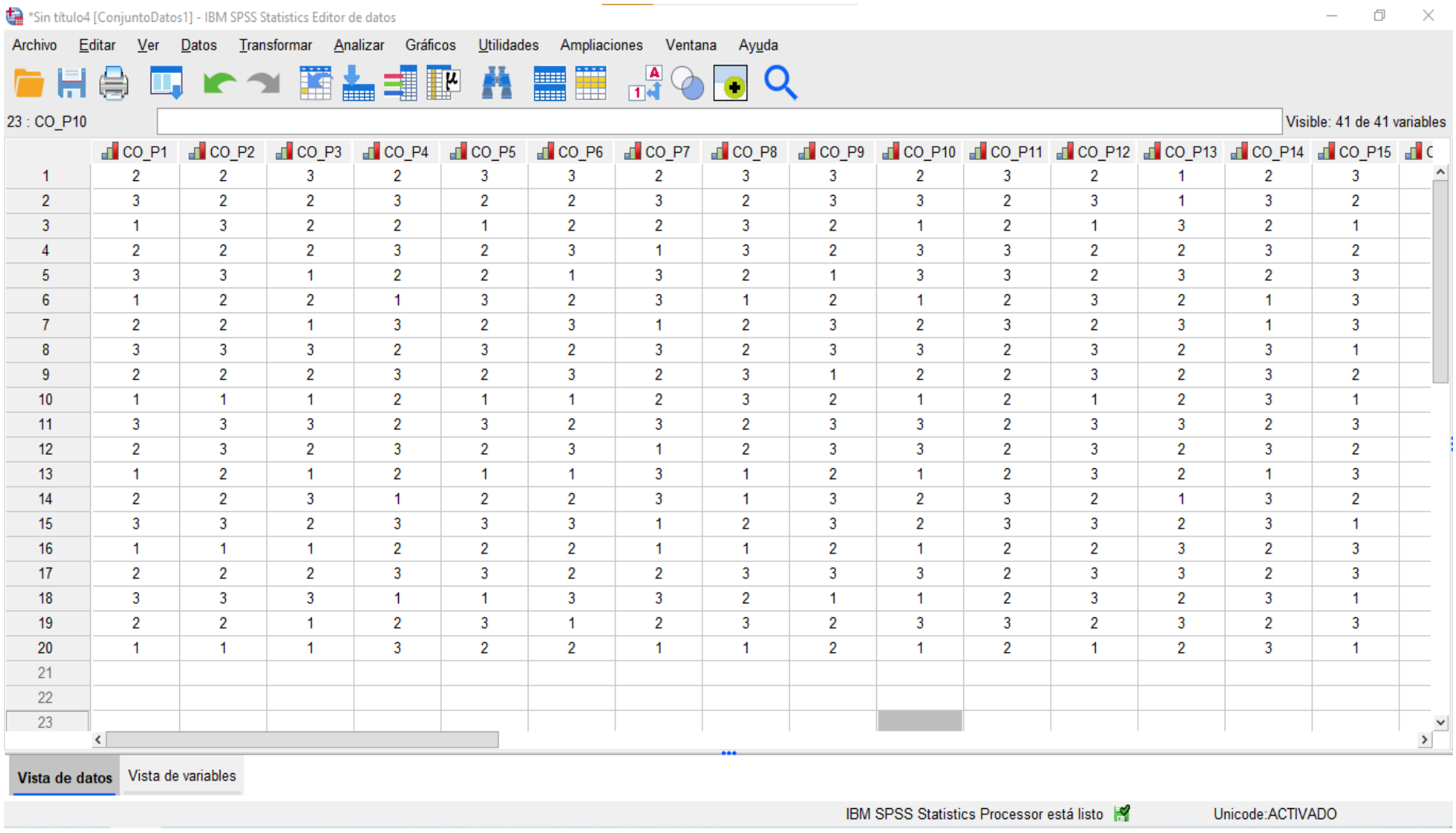
Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

repositorio.upsc.edu.pe

Funcionario17	Funcionario18	Funcionario19	Funcionario20
2	3	2	1
2	3	1	1
2	2	1	1
3	1	2	3
3	1	3	2
2	3	1	2
2	3	2	1
3	2	3	2
3	2	3	1
3	2	3	1
3	2	3	2
2	3	2	1
3	2	3	2
2	3	2	3
3	2	3	2
2	3	2	1
3	1	3	2
2	3	2	1
3	2	3	2
2	3	2	3
3	2	3	1
2	3	2	3
3	2	3	1
2	3	2	3
3	1	3	2
2	3	2	1
3	2	3	2
3	1	3	1
3	2	3	2
3	1	3	2
3	2	3	1
3	1	3	2
3	2	3	1
3	2

Anexo 06: Base de datos SPSS.



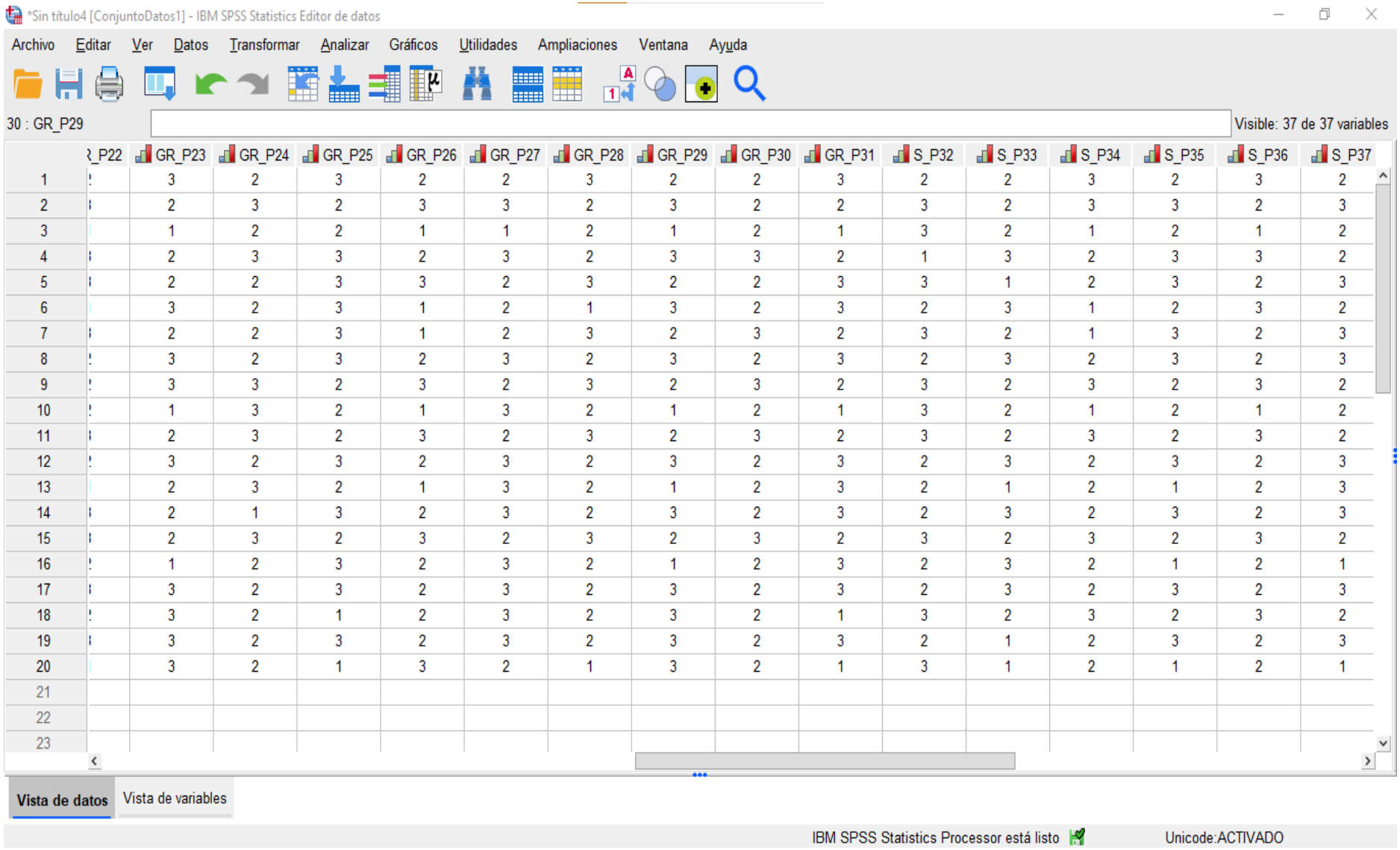
	CO_P1	CO_P2	CO_P3	CO_P4	CO_P5	CO_P6	CO_P7	CO_P8	CO_P9	CO_P10	CO_P11	CO_P12	CO_P13	CO_P14	CO_P15
1	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	1	2	3
2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	1	3	2
3	1	3	2	2	1	2	2	3	2	1	2	1	3	2	1
4	2	2	2	3	2	3	1	3	2	3	3	2	2	3	2
5	3	3	1	2	2	1	3	2	1	3	3	2	3	2	3
6	1	2	2	1	3	2	3	1	2	1	2	3	2	1	3
7	2	2	1	3	2	3	1	2	3	2	3	2	3	1	3
8	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	1
9	2	2	2	3	2	3	2	3	1	2	2	3	2	3	2
10	1	1	1	2	1	1	2	3	2	1	2	1	2	3	1
11	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3
12	2	3	2	3	2	3	1	2	3	3	2	3	2	3	2
13	1	2	1	2	1	1	3	1	2	1	2	3	2	1	3
14	2	2	3	1	2	2	3	1	3	2	3	2	1	3	2
15	3	3	2	3	3	3	1	2	3	2	3	3	2	3	1
16	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	3	2	3
17	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3
18	3	3	3	1	1	3	3	2	1	1	2	3	2	3	1
19	2	2	1	2	3	1	2	3	2	3	3	2	3	2	3
20	1	1	1	3	2	2	1	1	2	1	2	1	2	3	1
21															
22															
23															

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

repositorio.upsc.edu.pe

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.



	R_P22	GR_P23	GR_P24	GR_P25	GR_P26	GR_P27	GR_P28	GR_P29	GR_P30	GR_P31	S_P32	S_P33	S_P34	S_P35	S_P36	S_P37
1		3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	2
2		2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3
3		1	2	2	1	1	2	1	2	1	3	2	1	2	1	2
4		2	3	3	2	3	2	3	3	2	1	3	2	3	3	2
5		2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	1	2	3	2	3
6		3	2	3	1	2	1	3	2	3	2	3	1	2	3	2
7		2	2	3	1	2	3	2	3	2	3	2	1	3	2	3
8		3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
9		3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2
10		1	3	2	1	3	2	1	2	1	3	2	1	2	1	2
11		2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2
12		3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
13		2	3	2	1	3	2	1	2	3	2	1	2	1	2	3
14		2	1	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
15		2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2
16		1	2	3	2	3	2	1	2	3	2	3	2	1	2	1
17		3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
18		3	2	1	2	3	2	3	2	1	3	2	3	2	3	2
19		3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	2	3	2	3
20		3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	1	2	1	2	1
21																
22																
23																

repositorio.upsc.edu.pe

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

*Sin título4 [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
13	CO_P13	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
14	CO_P14	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
15	CO_P15	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
16	CO_P16	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
17	CO_P17	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
18	GR_P18	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
19	GR_P19	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
20	GR_P20	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
21	GR_P21	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
22	GR_P22	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
23	GR_P23	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
24	GR_P24	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
25	GR_P25	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
26	GR_P26	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
27	GR_P27	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
28	GR_P28	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
29	GR_P29	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
30	GR_P30	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
31	GR_P31	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
32	S_P32	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
33	S_P33	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
34	S_P34	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
35	S_P35	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada
36	S_P36	Numérico	8	0		{1, NO}...	Ninguno	8	Centro	Ordinal	Entrada

Vista de datos | Vista de variables

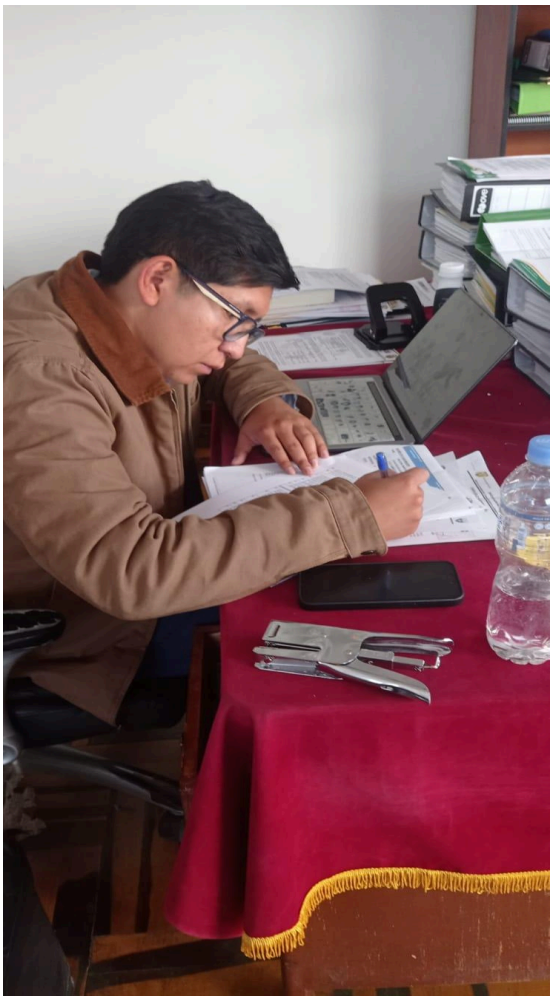
IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

repositorio.upsc.edu.pe

Anexo 07: Evidencias fotografías

Fotografías de la aplicación del cuestionario

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.



Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.

Fotografías de la aplicación del cuestionario

Antes de imprimir este documento, piense si es verdaderamente necesario hacerlo, cuidar el medio ambiente es responsabilidad de todos.