

# UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO



**TESIS**

**DESEMPEÑO DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PUNO 2023**

**PRESENTADA POR:**

**YAQUELINE VANESSA MAMANI QUISPE**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**ABOGADA**

**PUNO – PERÚ**

**2024**



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](http://Universidad Privada San Carlos) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



4.84%

SIMILARITY OVERALL

0.00%

POTENTIALLY AI

SCANNED ON: 19 APR 2024, 8:39 AM

### Similarity report

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

● IDENTICAL  
0.18%

● CHANGED TEXT  
4.65%

### AI Detector Results

Highlighted sentences with the lowest perplexity, most likely generated by AI.

● LIKELY AI  
0%

● HIGHLY LIKELY AI  
0%

## Report #20796467

YAQUELINE VANESSA MAMANI QUISPE DESEMPEÑO DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PUNO 2023 RESUMEN

La investigación ha planteado el objetivo general de determinar cuál fue el desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023, la investigación es de tipo Básica y no experimental, diseño descriptivo correlacional, se trabajó con una muestra no probabilístico de 82 trabajadores, la misma es respaldado con método inductivo, la técnica que apoyó la investigación es la encuesta como instrumento cuestionario, el procesamiento de datos se realizó con el Software Estadístico SPSS, Programa Microsoft Office Excel. Los resultados demuestran la causa principal que dificulta acciones de control interno a proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno, es la ausencia de evaluación de riesgo, control gerencial, información y supervisión, por ello, los encuestado indican 74% medianamente favorable, 13% desfavorable, y el 12% favorable En conclusión, se logró determinar cuál fue el desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno, debido, el 37% respondieron desfavorablemente, el 35% medianamente favorable, 28% indican favorable.

Palabras clave: Control, desempeño, ejecución, interno, presupuestal

The research has set out the general objective of determining the

# UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO

TESIS

DESEMPEÑO DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE

LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, PUNO 2023

PRESENTADA POR:

YAQUELINE VANESSA MAMANI QUISPE

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

**ABOGADA**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:

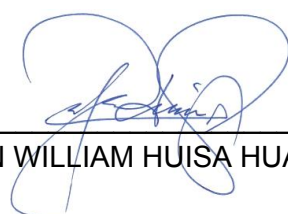
\_\_\_\_\_  
M.Sc. DENILSON MEDINA SANCHEZ



PRIMER MIEMBRO

:

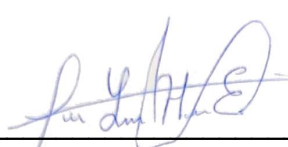
\_\_\_\_\_  
Mg. MARTIN WILLIAM HUISA HUAHUASONCCO



SEGUNDO MIEMBRO

:

\_\_\_\_\_  
M.Sc. YANINA MILAGROS HUANCA EXCELMES



ASESOR DE TESIS

:

\_\_\_\_\_  
Dr. BENITO PEPE CALSINA CALSINA



Área: Ciencias Sociales

Sub Área: Derecho

Líneas de Investigación: Derecho

Puno, 23 de mayo del 2024

## DEDICATORIA

Para mí es una gran satisfacción poder dedicarles este gran esfuerzo que se ha logrado a todos mis seres queridos quienes fueron mis pilares para seguir adelante.

Este proyecto de tesis se la dedico en especial a mi madre y padre por apoyarme en todo aspecto y mi crecimiento profesional que sin su apoyo no se lograría y a mis hermanos por haberme motivado de seguir adelante y por confiar en mí.

## AGRADECIMIENTO

Primeramente agradezco eternamente a Dios por darme la vida, salud por haberme iluminado para poder salir adelante y hacer realidad uno de mis sueños.

Agradezco a la Universidad Privada San Carlos de Puno por haberme abierto las puertas y ser parte de ella para poder estudiar mi carrera; por ende también agradezco a los docentes por brindarme su conocimiento, paciencia y su apoyo para que yo pueda terminar mi carrera.

También agradezco a mi asesor de tesis el Abg. Pepe Benito Calsina Calsina por darme la oportunidad de brindarme su apoyo durante todo el proceso de tesis.

Por último Agradezco infinitamente a mis padres porque este logro es gracias a ustedes he llegado a concluir con éxito este proceso por qué ellos son la motivación de mi vida mi orgullo de ser lo que seré y a las personas que me apoyaron en todo el proceso para que se haga realidad.

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	8
ÍNDICE DE ANEXOS	11
RESUMEN	12
ABSTRACT	13
INTRODUCCIÓN	14

### CAPÍTULO I

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

<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>15</b>
<b>1.2. ANTECEDENTES</b>	<b>16</b>
1.2.1. Antecedentes internacionales	16
1.2.2. Antecedentes nacionales	18
1.2.3. Antecedentes locales	19
<b>1.3. JUSTIFICACIÓN</b>	<b>19</b>
1.3.1. Justificación teórica	20
1.3.2. Justificación práctica	20
1.3.3. Justificación metodológica	20
1.3.4. Justificación jurídica	20
1.3.5. Importancia de la investigación	21
<b>1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>21</b>
1.4.1. Objetivo general	21

1.4.2. Objetivos Específicos	21
------------------------------	----

## **CAPÍTULO II**

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

<b>2.1. CONTROL INTERNO</b>	<b>22</b>
2.1.1. Componentes de control interno	23
<b>2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>24</b>
2.2.1. Proceso de ejecución presupuesto	25
<b>2.2. MARCO CONCEPTUAL</b>	<b>25</b>
<b>2.3. MARCO LEGAL</b>	<b>26</b>
<b>2.4. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>26</b>
2.4.1. Hipótesis general	26
2.4.2. Hipótesis específica	26

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

<b>3.1. ZONA DE ESTUDIO</b>	<b>27</b>
<b>3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA</b>	<b>27</b>
3.2.1. Población	27
3.2.2. Muestra	27
<b>3.3. TIPO, Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>27</b>
3.3.1. Tipo	27
3.3.2. Nivel de investigación	27
<b>3.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>28</b>
<b>3.5. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>28</b>
<b>3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS</b>	<b>28</b>
3.6.1. Técnica	28
3.6.2. Instrumento	28
<b>3.7. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE ANÁLISIS Y/O INTERPRETACIÓN DE DATOS</b>	<b>29</b>
<b>3.8. MÉTODO</b>	<b>29</b>

3.8.1. Método inductivo	29
<b>3.9. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES</b>	<b>29</b>
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS</b>	
4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE	30
4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	50
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>52</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>53</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>54</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>59</b>



## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
<b>Tabla 01:</b> ¿En la Municipalidad Distrital de San Miguel durante 2023, se dispusieron de Manuales de políticas (MOF), planes estratégicos, planes operativos y presupuestos para realizar la gestión institucional?	31
<b>Tabla 02:</b> ¿En la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2023 se dispusieron Reglamentos, Memorias y Estados Financieros para realizar la gestión municipal?	32
<b>Tabla 04:</b> ¿En el tiempo que labora, le ha sido posible que pueda conocer, comprender y ejecutar adecuadamente las componentes y acciones correctivas del control interno en el proceso de la ejecución presupuestal durante el año 2023?	34
<b>Tabla 05:</b> ¿De qué manera cree usted que incidió el control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante 2023?	35
<b>Tabla 06:</b> ¿De acuerdo a los resultados publicados por el MEF, durante el año 2023 el gasto público se ejecutó el 51,7%. Cree Ud. ¿ Es suficiente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Miguel es consecuencia de aplicar acciones de control interno?	36
<b>Tabla 08:</b> ¿Se conoció y comprendió la importancia de compatibilizar los componentes del control interno para entidades del sector público con las normas del proceso de la ejecución presupuestal para mejorar la capacidad del gasto durante 2023?	38
<b>Tabla 09:</b> ¿Cree usted que si se habría utilizado adecuadamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación y supervisión) durante el año 2023, de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República, la Municipalidad Distrital de San Miguel ha cumplido?	39
<b>Tabla 10:</b> ¿Mecanismo de control que se aplicó en la Municipalidad Distrital de San Miguel para evaluar el proceso de ejecución presupuestal durante 2023?	40

- Tabla 11:** ¿Considera usted que existió durante el 2023 un ambiente de control que generó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público? 41
- Tabla 12:** ¿En qué medida se aplicaron durante los años 2023 acciones de control interno en la programación de compromiso anual (PCA) de la ejecución del gasto público? 42
- Tabla 13:** ¿Cuáles de las siguientes alternativas podrían ser la causa principal que dificulta la implementación del control interno en los procesos de la ejecución presupuestal, durante el año 2023? 43
- Tabla 14:** ¿Se efectuó un control gerencial que hiciera el seguimiento al cumplimiento de las metas programadas durante la priorización y la certificación del gasto público? 44
- Tabla 15:** ¿En coordinación con la Oficina de Programación y Presupuesto, para la certificación de cualquier gasto, se verificó y evaluó preventivamente si existía el presupuesto suficiente y es necesario su ejecución? 45
- Tabla 16:** ¿Para poder realizar las fases de la ejecución del gasto (compromiso, devengado y girado) se han identificado y evaluado factores de riesgo que podrían afectar a la distribución del gasto público? 46
- Tabla 17:** ¿Se puede decir que la evaluación de los documentos de la ejecución presupuestal, constituyó elementos de evidencia en la ejecución del gasto público? 47
- Tabla 18:** ¿Considerando que los documentos podrían adulterarse, qué acciones de control se tuvo que aplicar para disponer de un proceso de ejecución presupuesta transparente? 48
- Tabla 19:** ¿Para la certificación de los compromisos del gasto público durante el 2023, y se realizaron actividades de prevención y monitoreo? 49
- Tabla 20:** ¿Cómo organizó la municipalidad el sistema de control Interno durante el año 2023, para que contribuya con el proceso de ejecución presupuestaria del

gasto público?

50

## ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
<b>Figura 01:</b> ¿En la Municipalidad Distrital de San Miguel durante 2023, se dispusieron de Manuales de políticas (MOF), planes estratégicos, planes operativos y presupuestos para realizar la gestión institucional?	32
<b>Figura 02:</b> ¿En la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2023 se dispusieron Reglamentos, Memorias y Estados Financieros para realizar la gestión municipal?	33
<b>Figura 03:</b> ¿Fue necesario que la Municipalidad Distrital de San Miguel contará y utilizará activamente los documentos antes indicados para ejecutar los recursos presupuestados, así como para llevar a cabo el control de los mismos durante 2023?	34
<b>Figura 04:</b> ¿En el tiempo que labora, le ha sido posible que pueda conocer, comprender y ejecutar adecuadamente las componentes y acciones correctivas del control interno en el proceso de la ejecución presupuestal durante el año 2023?	35
<b>Figura 05:</b> ¿De qué manera cree usted que incidió el control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante 2023?	36
<b>Figura 06:</b> ¿De acuerdo a los resultados publicados por el MEF, durante el año 2023 el gasto público se ejecutó el 51,7%. Cree Ud. ¿ Es suficiente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Miguel es consecuencia de aplicar acciones de control interno?	37
<b>Figura 07:</b> A su parecer, cree usted que existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2023?	38
<b>Figura 08:</b> ¿Se conoció y comprendió la importancia de compatibilizar los componentes del control interno para entidades del sector público con las normas del proceso de la ejecución presupuestal para mejorar la capacidad del gasto durante 2023?	39

- Figura 09:** ¿Cree usted que si se habría utilizado adecuadamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación y supervisión) durante el año 2023, de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República, la Municipalidad Distrital de San Miguel ha cumplido? 40
- Figura 10:** ¿Mecanismo de control que se aplicó en la Municipalidad Distrital de San Miguel para evaluar el proceso de ejecución presupuestal durante 2023? 41
- Figura 11:** ¿Considera usted que existió durante el 2023 un ambiente de control que generó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público? 42
- Figura 12:** ¿En qué medida se aplicaron durante los años 2023 acciones de control interno en la programación de compromiso anual (PCA) de la ejecución del gasto público? 43
- Figura 13:** ¿Cuáles de las siguientes alternativas podrían ser la causa principal que dificulta la implementación del control interno en los procesos de la ejecución presupuestal, durante el año 2023? 44
- Figura 14:** ¿Se efectuó un control gerencial que hiciera el seguimiento al cumplimiento de las metas programadas durante la priorización y la certificación del gasto público? 45
- Figura 15:** ¿En coordinación con la Oficina de Programación y Presupuesto, para la certificación de cualquier gasto, se verificó y evaluó preventivamente si existía el presupuesto suficiente y es necesario su ejecución? 46
- Figura 16:** ¿Para poder realizar las fases de la ejecución del gasto (compromiso, devengado y girado) se han identificado y evaluado factores de riesgo que podían afectar a la distribución del gasto público? 47
- Figura 17:** ¿Se puede decir que la evaluación de los documentos de la ejecución presupuestal, constituyó elementos de evidencia en la ejecución del gasto público? 48

- Figura 18:** ¿Considerando que los documentos podrían adulterarse, qué acciones de control se tuvo que aplicar para disponer de un proceso de ejecución presupuesta transparente? 49
- Figura 19:** ¿Para la certificación de los compromisos del gasto público durante el 2023, y se realizaron actividades de prevención y monitoreo? 50
- Figura 20:** ¿Cómo organizó la municipalidad el sistema de control Interno durante el año 2023, para que contribuya con el proceso de ejecución presupuestaria del gasto público? 51

## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
<b>Anexo 01:</b> Matriz De Consistencia	61
<b>Anexo 02:</b> Instrumento	64

## RESUMEN

La investigación ha planteado el objetivo general de determinar cuál fue el desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023, la investigación es de tipo Básica y no experimental, diseño descriptivo correlacional, se trabajó con una muestra no probabilístico de 82 trabajadores, la misma es respaldado con método inductivo, la técnica que apoyó la investigación es la encuesta como instrumento cuestionario, el procesamiento de datos se realizó con el Software Estadístico SPSS, Programa Microsoft Office Excel. Los resultados demuestran la causa principal que dificulta acciones de control interno a proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno, es la ausencia de evaluación de riesgo, control gerencial, información y supervisión, por ello, los encuestado indican 74% medianamente favorable, 13% desfavorable, y el 12% favorable. En conclusión, se logró determinar cuál fue el desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno, debido, el 37% respondieron desfavorablemente, el 35% medianamente favorable, 28% indican favorable.

**Palabras clave:** Control, Desempeño, Ejecución, Interno, Presupuestal.



## ABSTRACT

The research has set out the general objective of determining the performance of internal control in the budget execution of the District Municipality of San Miguel, Puno 2023, the research is basic and non-experimental, descriptive correlational design, we worked with a sample non-probabilistic of 82 workers, it is supported with an inductive method, the technique that supported the research is the survey as a questionnaire instrument, the data processing was carried out with the SPSS Statistical Software, Microsoft Office Excel Program. The results demonstrate the main cause that hinders internal control actions in the budget execution process of the District Municipality of San Miguel, Puno, is the absence of risk assessment, managerial control, information and supervision, therefore, the respondents indicate 74% moderately favorable, 13% unfavorable, and 12% favorable. In conclusion, it was possible to determine the performance of internal control in the budget execution of the District Municipality of San Miguel, Puno, due to 37% responding unfavorably, 35% moderately favorable, 28% indicating favorable.

**Keywords:** Control, Performance, Execution, Internal, Budgetary

## INTRODUCCIÓN

La Municipalidad Distrital de San Miguel, región Puno, que ha manifestado serios problemas relacionados al control interno en la ejecución presupuestal que desfavorecen el desarrollo sostenido del distrito, que afecta directamente al bienestar y condiciones habitacionales de la sociedad en conjunto, que requieren las necesidades pues depende de ella su vida diaria, sin embargo existe la necesidad de control interno a la inadecuada inversión genera sobrecostos, reprocesos y demoras que ocasionan desconfianza en la población, la misma que se evidencia en la carente efectividad de la gestión municipal en la débil planificación, y control.

Esto demuestra que la administración municipal del país no alcanza altos niveles de eficiencia debido a un sistema de bajo rendimiento que dificulta la regulación de los cambios en las transferencias públicas, así como la falta de interés de los funcionarios públicos y los bajos niveles de participación ciudadana. Otro problema de la gestión municipal es la falta de comprensión de la administración pública. Esto, unido a la frecuente rotación de personal, imposibilita la continuidad de iniciativas que redundaría en beneficio de los ciudadanos. Por ello, es esencial ofrecer apoyo técnico y ayuda, al tiempo que se fomentan procedimientos sólidos de gestión pública.

## CAPÍTULO I

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

#### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel mundial el control interno cumple un rol muy importante en entidades públicas, en ello, se observa varias entidades del Estado tienen las dificultades para efectivizar los controles que genera pérdidas financieras, o destinados a actividades ilícitas como actos de corrupción, malversación de fondos que afectan la gran mayoría de los países del mundo.

De la misma manera en el Perú, se observa deficiencia en el control interno al momento de verificar la ejecución presupuestal, en vista que algunas obras públicas presentan materiales sobrevalorados, y con evidencias de pago de sobornos para acceder a las licitaciones direccionadas, ocasionando deteriorando la credibilidad e imagen del Alcalde y sus funcionarios

El Ministerio Público (2023) mediante sus Fiscalías Provinciales Especializadas en Delitos de Corrupción de Funcionarios (FECOF) a nivel nacional, ha registrado un total de 757 denuncias por presuntos hechos de corrupción cometidos por funcionarios y servidores públicos, los delitos con mayor frecuencia corresponden al delito peculado (287), negociación incompatible (161), cohecho (154), y colusión (144) las cuales es una clara muestra que existe debilidades en el control interno de los gobiernos locales

En la Municipalidad Distrital de San Miguel se observa los presupuestos asignados no se cumplen como lo acordado, debido cambian su destino de inversión para otros fines, que inicialmente estuvieron propuestos, obstruyendo así el cumplimiento de diversas obras públicas e impidiendo el acceso igualitario a bienes y servicios esenciales, que afecta

directamente la calidad de vida de las personas, aun más a los ciudadanos que se encuentran en situación de pobreza, pobreza extrema

Estos problemas, son señales que el control interno no está actuando con debida eficiencia en la Municipalidad Distrital de San Miguel, por lo tanto en la entidad municipal existe la negativa de aplicar acciones correctivas que eviten las irregularidades y actos de corrupción en la ejecución presupuestal generando dificultad a la hora de resolver problemas prioritarios e incluye la ausencia de manejo de transparencia en la inversión en la entidad municipal, desvirtuando la homogeneidad de la adquisición de precios de los bienes y servicios, y la falta de control en los costos y plazos de entrega.

-Formulación del problema

-Problema general

¿Cuál fue el desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023?

-Problemas específicos

**Pe1.** ¿En qué medida en el año dos mil veinte tres se realiza acciones de control interno a ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023?

**Pe2.** ¿Cuál fue la causa principal que dificulta acciones de control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023?

**Pe3.** ¿Cuáles fueron las acciones correctivas de control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023?

## 1.2. ANTECEDENTES

### 1.2.1. Antecedentes internacionales

Para tener sustento de los antecedentes, tuve que recurrir a los hechos anteriores de la investigación, entre las cuales, se encontró a los autores Valera-Saavedra, & Delgado-Bardales (2020) realizó la investigación con el objetivo caracterizar el control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud, tipo de estudio básica, diseño descriptivo con revisión sistemática, las revisiones sistemáticas, en sus **resultados** indican un sistema integrado de administración financiera es crucial para la gestión y el uso de los

recursos públicos porque se adhiere a los valores de objetividad, simplicidad, transparencia, suficiencia, financiera, equidad, solidaridad, autonomía, y **concluyó** el 70% de los estudios sobre los sistemas financieros sugieren que tienen un impacto en la vida sostenible en el contexto de la crisis económica. Además, el sistema financiero lógicamente tiene un impacto en la sociedad.

En la misma situación, Arias-Espín (2021) dicho estudio lo realizó en la ciudad Ecuador, con el objetivo de analizar las tres líneas de defensa de auditoría como estrategia en la eficiente ejecución presupuestaria en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo para aplicar los recursos de manera eficiente y efectiva de los años 2018-2019, tipo de estudio bibliográfica-documental, nivel descriptivo, enfoque mixto (cuantitativo-cualitativo), como muestra las 10 personas encargadas de la gestión presupuestaria, en sus **resultados** el análisis de los niveles de ejecución presupuestaria mediante indicadores para determinar si se han cumplido las metas y objetivos de gobierno, y **concluyó** estableció los mecanismos de actualización los planes de contingencia y planes de recuperación de desastres para los principales proyectos, con el fin de gestionar eficazmente posibles eventos indeseables que puedan interferir en la ejecución de los procesos internos.

Ruiz (2018) realiza la investigación en la ciudad de Venezuela, con el objetivo de analizar la incorporación del elemento “riesgo” en el ejercicio del control en la administración pública venezolana, tipo de investigación descriptiva, como muestra los funcionarios públicos (10) emplearon una metodología cualitativa, descriptiva como instrumento la revisión documental, en sus **conclusiones** al evaluar el riesgo, establecido las estrategias para disminuir acción de control y aumentar la eficiencia de las operaciones en el sector público, y **concluyó** dentro de los principales contribución del enfoque basado en el “Informe COSO”, se encuentra la valoración del riesgo, los cuales están presentes en los artículos del 26 al 29 de las Normas Generales de Control Interno, la cual mejora el valor de las operaciones dentro del sector público.

### 1.2.2. Antecedentes nacionales

Continúa los antecedentes nacionales, entre ellos, Bermudo (2021) su investigación ha tenido el objetivo de establecer la relación del control interno con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta, tipo de estudio, aplicada, alcance correlacional y diseño no experimental, como muestra probabilística compuesta por 154 trabajadores tanto administrativos y asistenciales, en sus **resultados** muestra que existe una relación positiva entre el Control Interno y el Estado de Flujo de Caja, en el Rho de Spearman es 0,176 R, y **concluye** que no existe una relación significativa entre el ambiente de control y estado de flujo de caja. Además, dicha relación es muy baja en un nivel medio. Rho: 0,075 > 0,05.

Flores (2021) el estudio tiene como objetivo describir el control interno y determinar el nivel de ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, tipo de investigación a teórica y/o práctica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y alcance descriptivo, las técnicas es la observación e instrumento el análisis documental en sus **resultados** el control interno tiene un nivel de confianza moderado basados en el análisis documental, y **concluye** los procedimientos de control interno de la institución municipal se revisan mensualmente con el fin de identificar y abordar cualquier debilidad en los diversos servicios que ofrece.

Gamarra (2021) con el objetivo de es establecer la relación entre el Sistema de control Interno y la ejecución del gasto público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia, Huaraz, 2018, tipo de estudio básica, diseño no experimental correlacional, su muestra fue 37 funcionarios de la entidad municipal, el instrumento que aplicó el cuestionario, en sus **resultados** señala el 0,887, una correlación positiva en el Rho de Spearman es por ello que la ejecución del Gasto Público en la institución mencionada es también moderada, y **concluye** en la entidad municipal se aplica moderadamente el ambiente de control considerando la evaluación de riesgos, actividades de Control Gerencial, información y comunicación, y supervisión.

### 1.2.3. Antecedentes locales

Con respecto a los antecedentes locales, se pudo identificar los siguientes trabajos de investigación, Mamani (2022) realizó la investigación titulada. *Análisis de la ejecución presupuestaria y su incidencia en el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Orurillo*, desarrollado por la Universidad Nacional de Juliaca, con el objetivo de evaluar la incidencia de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos en el nivel de cumplimiento de las metas presupuestales y objetivos institucionales en la municipalidad distrital de Orurillo, diseño no experimental, emplearon el método deductivo como muestra estuvo compuesta por el distrito de Orurillo (24 comunidades y 4 centros poblados), donde por medio de un muestreo por conveniencia, en sus **resultados** precisa el incumplimiento del programa de ejecución anual; esto es malo para el crecimiento del distrito de Orurillo porque los fondos no se están utilizando según lo previsto, **concluye** al no proporcionar una ejecución adecuada y eficaz, el Estado recorta la asignación presupuestaria para el año siguiente.

Coaquira (2019) realizó un estudio sobre. *Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané*, desarrollada por la Universidad ULADECH, con el objetivo describir la caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané, diseño no experimental, nivel descriptivo de enfoque cuantitativo, como muestra de 46 servidores públicos para obtener la recolección de datos es el cuestionario de preguntas en sus **resultados** señala el 41% cree que el control interno de la ejecución presupuestaria es suficiente, también procedimientos y técnicas para reducir los riesgos que pueden afectar al municipio, y **concluye** la evaluación de riesgos puede considerarse frecuentemente adecuada en la ejecución del presupuesto, que puede considerarse regularmente adecuada.

### 1.3. JUSTIFICACIÓN

En primer lugar, identifica la efectividad de control interno al respecto de la ejecución presupuestal en las inversiones que viene realizando de manera transparente o con actos

de corrupción la entidad municipal, a su vez, constituye como mecanismo de control de los recursos asignados, y la obtención de obras públicas

En segundo lugar, el estudio, se justifica, debido que el control interno debe existir en la entidad municipal, siendo el interés de los ciudadanos y vigilancia a la ejecución presupuestal. Los hallazgos permitirán corregir y evitar reincidencia de la escasez de control, motivo por el cual este trabajo brinda un conjunto de información para el Alcalde, gerentes y funcionarios de la entidad municipal

### **1.3.1. Justificación teórica**

La investigación proporciona las bases teóricas que permite descifrar las posturas teóricas al respecto de desempeño de control interno y la información contable de la ejecución presupuestal se ha confiable, dentro del derecho jurídico, que ayude en una inversión adecuado y oportuno que encamine al flujo de control en la institución municipal.

### **1.3.2. Justificación práctica**

La presente investigación sirve como instrumento de guía para los funcionarios públicos de la entidad municipal específicamente en área de control interno, evitando ciertos cuestionamientos al titular del pliego en los procesos de ejecución presupuestal y se corrijan los posibles riesgos de corrupción, a que esté implicados algún funcionario.

### **1.3.3. Justificación metodológica**

El presente trabajo de investigación hace uso de los instrumentos de estudio de las variables, primera variable “desempeño de control interno” y la segunda variable “la ejecución presupuestal” en la entidad municipal. Asimismo, la parte metodológica servirá como base para otras investigaciones similares o distintas a ellas. Es por ello, los contenidos de estudio serán de gran utilidad en buscar las soluciones más adecuadas en mejorar los procesos operativos de los presupuestos asignados

### **1.3.4. Justificación jurídica**

La investigación se desarrolló en el marco de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley No 27785, en referencia al artículo 10º, la acción de control es la herramienta esencial del sistema de control, por la cual el



personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental, efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales. Las definiciones que anteceden son pertinentes a la profesión que ostento actualmente

### **1.3.5. Importancia de la investigación**

El estudio ofrece precisiones y aclaraciones del desempeño de control interno en la ejecución presupuestal en la entidad municipal, en ahí radica su importancia, y por eso, es relevante en tema de estudio. Asimismo, busca dotar de información a los funcionarios como a la ciudadanía en general deben tener la oportunidad de conocer a la responsabilidad derivada de la actuación de control, y los resultados que se derivan de la evaluación continua que debe realizarse sobre inversión de recursos

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

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar cuál fue el desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

**Oe1.** Determinar en qué medida en el año dos mil veinte tres se realiza acciones de control interno a ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023

**Oe2.** Identificar cuál fue la causa principal que dificulta acciones de control interno a proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023

**Oe3.** Determinar cuáles fueron las acciones correctivas de control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023

## CAPÍTULO II

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

#### 2.1. CONTROL INTERNO

Yerrén (2022) quien sostiene que el objetivo del control interno llevan a cabo los funcionarios y empleados de la entidad, es evaluar el éxito de su ejecución presupuestal. Debido a la imposibilidad de vigilar y detener el uso indebido de los recursos financieros y materiales de una entidad, así como al hecho de que la corrupción es un fenómeno vinculado a la gestión pública deficiente en las entidades estatales que dificulta el crecimiento económico y la competencia, el sector público carece de un control interno más sólido. Uno de los conflictos más significativos y desafiantes que enfrentan el gobierno y las organizaciones políticas es la lucha contra la ilegalidad, la corrupción y las irregularidades.

Se ha demostrado que las deficiencias del control interno en las entidades del municipio que dan lugar a inexactitudes en los datos administrativos y contables, lo que dificulta que las organizaciones cumplan sus metas y objetivos. Dado que los inversores desean invertir en empresas públicas fiables, seguras y capaces de funcionar en un entorno de intensa competencia, muchas de estas empresas son incapaces de competir con éxito en el mercado. (Escobar Zurita et al, 2023)

Macías (2022) define la importancia de los controles internos en las operaciones y cómo las empresas que los apliquen podrán conocer con certeza el verdadero estado de sus operaciones, para ello debe contar con una planificación capaz de verificar que los controles se cumplen para dar una mejor imagen de la gestión de la empresa

### 2.1.1. Componentes de control interno

La gestión municipal es una responsabilidad desafiante en Perú de implementar el control interno dado los numerosos problemas que se presentan, el desempeño municipal es susceptible a cuestionamiento. Esta es la percepción tanto del público en general como de los propios municipios, que carecen de las herramientas de control y seguimiento necesarias para analizar su gestión en relación con el uso de sus recursos y conocer, entre otros requerimientos

Pimentel (2022) se trata de un conjunto de instituciones, normas, protocolos, estrategias e instrumentos utilizados para gestionar los fondos públicos en las entidades y organismos del sector público, independientemente de cómo se financien y utilicen. Hay que destacar que este sistema controla cómo se administran y gestionan los fondos públicos cuando los distintos organismos del sector público ejecutan sus presupuestos y planes financieros. Uno de los elementos centrales de este sistema es la caja única del Tesoro Público, que centraliza las cuentas que se nutren de dinero procedente de diversas fuentes de financiación.

Los componentes que se consideran a base de los principios del COSO, (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)

#### *-Entorno/ Ambiente de Control*

Entre ellos cabe destacar el desarrollo de mecanismos alternativos por parte de contables y administradores, como la inscripción en riesgo, los criterios de revisión, la asignación de puestos, los criterios de delegación, la asignación de puestos, las tareas delegadas, y la que es más importante, la ética y la dedicación a la organización.

#### *-Evaluación de Riesgo*

Se reconocen y evalúan las amenazas que pueden afectar gravemente a la gestión del control. Una vez detectadas, la dirección de control decida cómo deben gestionarse para evitar que afecten a los objetivos de la entidad

#### *-Actividades de control*

Son las medidas correctoras se ponen en acciones para disminuir la probabilidad de complicaciones en sus actividades tras identificar y evaluar sus riesgos, en las que utilizan tecnologías adicionales que ayudan a los contables a supervisar mejor, como el control por sorpresa y no opinada

#### *-Información y Comunicación*

Los datos y documentos de trabajo que presentan a los funcionarios o gerentes son cruciales para integrar y conjugar las exigencias de las numerosas disciplinas. Para combinar las exigencias de las numerosas especialidades para obtener un entorno fiable y de confianza que apoye sus objetivos, por otro lado, la comunicación es una técnica para intercambiar la información, entre las partes

#### *-Actividades de supervisión*

Para que la agencia sea eficaz y mejore su sistema de control interno, debe comprobar con frecuencia si lo está utilizando eficazmente en términos de prevención para la supervisión futura, que incluye el seguimiento y la elaboración de informes sobre decisiones relacionadas con el desarrollo. decisiones prudentes

## **2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

Isuiza et al. (2022). La ejecución de los presupuestos municipales son funciones del gobierno local. Estas funciones suelen estar recogidas en el plan de desarrollo local, también incorpora los precedentes del crecimiento socioeconómico de su territorio, que se percibe favorablemente por la población general, desde el punto de vista de la ciencia contable, todo manejo presupuesto debe ser utilizados en bienes y servicios

Ríos & Bardales (2022) quien sostiene que el periodo en el que se procesan los ingresos y gastos teniendo en cuenta los créditos presupuestarios del presupuesto institucional de apertura se denomina ejecución presupuestaria y es un componente del presupuesto público de cada ejercicio. Se trata de un conjunto de actividades que tienen en cuenta los ingresos y los desembolsos, con la ayuda de los cuales se pagan las deudas y se obtienen bienes y servicios para cumplir los objetivos con el presupuesto institucional, que es objeto de seguimiento y evaluación para mejorar los procedimientos.

Zavala (2022) la eficiencia del proceso presupuestario se asocia con la eficaz ejecución presupuestaria, el objetivo del presupuesto orientado a resultados es utilizar los recursos públicos del presupuesto y obtener el mayor rendimiento por unidad monetaria. (p.432)

Ormachea (2023) quien define la ejecución presupuestaria es el proceso preciso de poner en marcha el presupuesto después de que haya sido enmendado y aprobado mediante la Resolución Municipal con fines develar el bien común es una fase crucial También sirve de conexión principal en todas las actividades de gestión presupuestaria. de ingresos y egresos

### **2.2.1. Proceso de ejecución presupuesto**

Isuiza et al. (2022) el proceso de ejecución presupuesto es la herramienta que el Estado necesita utilizar para ofrecer bienes y servicios excelentes que se ajusten a unos costes justos, sean eficientes y traten de ser eficaces y equitativos. Esta es una de las maneras de proporcionar el mejor producto y servicio público es una de las principales industrias de la nación, contribuye al bienestar y a la reducción de la pobreza de los ciudadanos.

Condori & Carrizales (2023) el presupuesto se encuentra presente en la especie humana, desde las primeras civilizaciones de los Egipcios quienes realizaban estimaciones para pronosticar los resultados de cosechas y lo asignaban un presupuesto como las estimaciones para pagos de tributos, por otro lado, enfatizó que el “presupuesto como herramienta de planificación y control tuvo su origen en el sector gubernamental a finales del siglo XVIII.

## **2.2. MARCO CONCEPTUAL**

### **- Control interno**

Para cumplir con la normatividad es la institución pertinente que realiza el control a la gestión municipal y pública, cuya misión y visión es satisfacer múltiples necesidades que requiere la población civil. (Rodríguez, 2009)

### **- Control externo**

Trujillo Valdés et al. (2020) lo realiza una organización externa con la finalidad de mejorar de los estándares de calidad en el proceso de control en diversos sectores para mostrando en forma cuantitativa los errores que se cometen en el trabajo o gestión municipal, y por lo

tanto actúa como esqueleto que sostiene las actividades por eso no deja de ser un elemento importante y trascendental en el proceso de mejora y monitoreo de la calidad de los determinantes en la organización

### **2.3. MARCO LEGAL**

Ley de Control Interno de las entidades del Estado/ Ley No 28716

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes: 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) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos

### **2.4. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **2.4.1. Hipótesis general**

El buen desempeño de control interno permitirá el uso adecuado en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023

#### **2.4.2. Hipótesis específica**

**Se1.** Durante el año dos mil veinte realizaron acciones de control interno que consistió en seguimiento constante a todo tipo de documentación vinculada a ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023

**Se2.** La causa principal que dificulta acciones de control interno es la falta de voluntad política, gerentes de línea en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023

**Se3.** Las acciones correctivas de control interno han sido destiempo en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ZONA DE ESTUDIO

Como zona de ubicación para el presente estudio es el distrito de San Miguel, de la provincia San Román-Puno

#### 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

##### 3.2.1. Población

-La población estuvo conformado por 82 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Miguel, tanto los trabajadores contratados y permanentes

##### 3.2.2. Muestra

La muestra que se ha previsto la investigación, tipo de muestra **no** probabilístico e intencional, con la finalidad de seleccionar de manera voluntaria a quienes tengan la voluntad de participar en el tiempo de investigación, por ello se ha estimado a 82 trabajadores de la comuna San Miguel

Ortiz et al. (2022) el estudio de muestra es determinado por el investigador de autónoma sin la influencia de su contorno, con fines de obtener mejores datos

#### 3.3. TIPO, Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

##### 3.3.1. Tipo

Tipo de investigación básica, porque está sustentado con las teorías a ambas variables

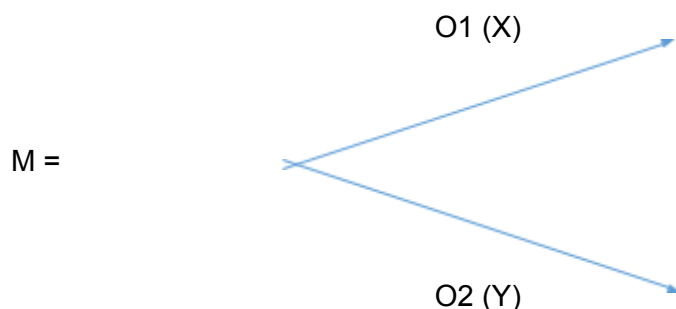
Gonzales (2022) la investigación básica apareció en los años sesenta, con la finalidad teorizar diversas definiciones, y de ellas desprender nuevas nosologías

##### 3.3.2. Nivel de investigación

Descriptiva-correlacional

### 3.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

A base de ello, el estudio ha previsto, el diseño de asociación de las variables



**Fuente:** Elaboración propia

Dónde:

**M:** El número de muestra identificado

**O1X** = Control interno

**O2X** = Ejecución presupuestal

### 3.5. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

Cuantitativo

### 3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### 3.6.1. Técnica

La técnica que se empleó es la encuesta a la muestra previamente identificado, para recolectar y registrar la información requerida

Manzano et al. (2022) en la actualidad son muy utilizadas las encuestas en línea o presencia física, ya que aparece una mayor incidencia de la afinidad al uso de recolectar los datos

#### 3.6.2. Instrumento

Cuestionarios. – Estuvo conformada de preguntas cerradas o abiertas

Es considerado como instrumento de recolección de datos en trabajo de campo, es elevado, y sugiere la implementación de trabajo de los elementos de unidad de estudio. (Santoyo Telles, 2022)

### 3.7. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE ANÁLISIS Y/O INTERPRETACIÓN DE DATOS

El procesamiento de datos se ha realizado en el Programa SPSS, los trabajos recolectados en trabajo de campo



### 3.8. MÉTODO

#### 3.8.1. Método inductivo

Cerezo (2022) el método inductivo que consiste en obtener conocimientos generalizables a partir de conocimientos específicos o también de las observaciones de fenómenos particulares a la formulación de conclusiones

#### 3.9. Identificación de las variables

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADOR	UNIDAD	ESCALA DE VALORACIÓN
<b>Variable independiente</b>		-Ambiente de control interno		
Control interno	Componentes de control interno	-Evaluación de riesgo -Actividades de control y comunicación -Acciones correctivas	Unidad de estudio los trabajadores de la municipalidad	Ordinal
<b>Variable dependiente</b>		-Programación de Compromisos Anualizados (PCA).	Unidad de estudio los trabajadores de la municipalidad	-Ordinal
Ejecución presupuestal	Proceso de ejecución presupuesta	-Priorización del gasto en base a la PCA. -Certificación de Crédito Presupuestario -Fases de la Ejecución Presupuesta		

## CAPÍTULO IV

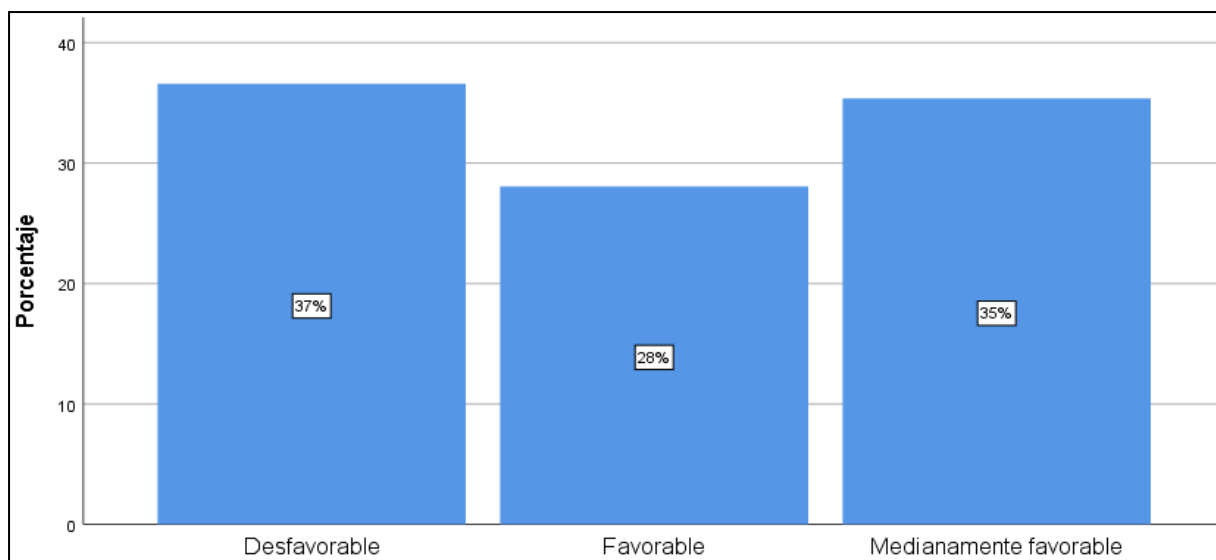
### EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

**Tabla 01:** ¿En la Municipalidad Distrital de San Miguel durante 2023, se dispusieron de Manuales de políticas (MOF), planes estratégicos, planes operativos y presupuestos para realizar la gestión institucional?

			Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Desfavorable	30	37%	36,6
	Favorable	23	28%	64,6
Válido	Medianamente favorable	29	35%	100,0
	Total	82	100%	100,0

El 37% respondieron desfavorablemente, el 35% medianamente favorable, 28% indican favorable al respecto de los planes estratégicos, planes operativos y presupuesto para realizar la gestión institucional.

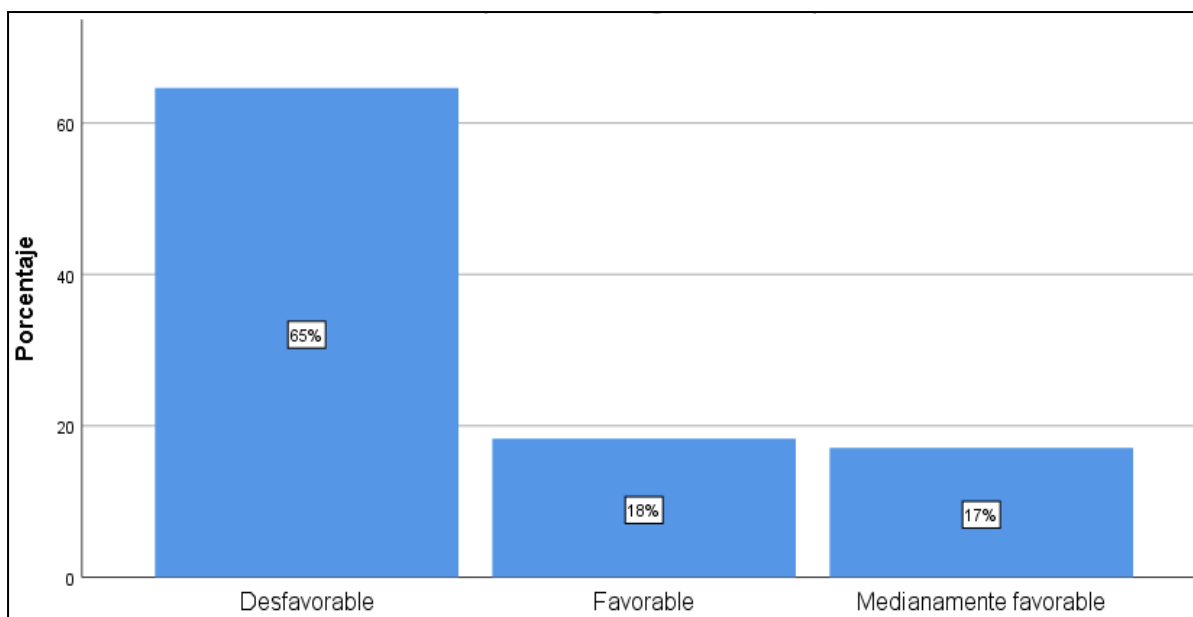


**Figura 01:** ¿En la Municipalidad Distrital de San Miguel durante 2023, se dispusieron de Manuales de políticas (MOF), planes estratégicos, planes operativos y presupuestos para realizar la gestión institucional?

**Tabla 02:** ¿En la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2023 se dispusieron Reglamentos, Memorias y Estados Financieros para realizar la gestión municipal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	53	65%	64,6	64,6
	Favorable	15	18%	18,3	82,9
	Medianamente favorable	14	17%	17,1	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 65% desfavorable, el 18% favorable, 17 % medianamente favorable al respecto de reglamentos, memorias y estado financieros de la realizar la gestión municipal

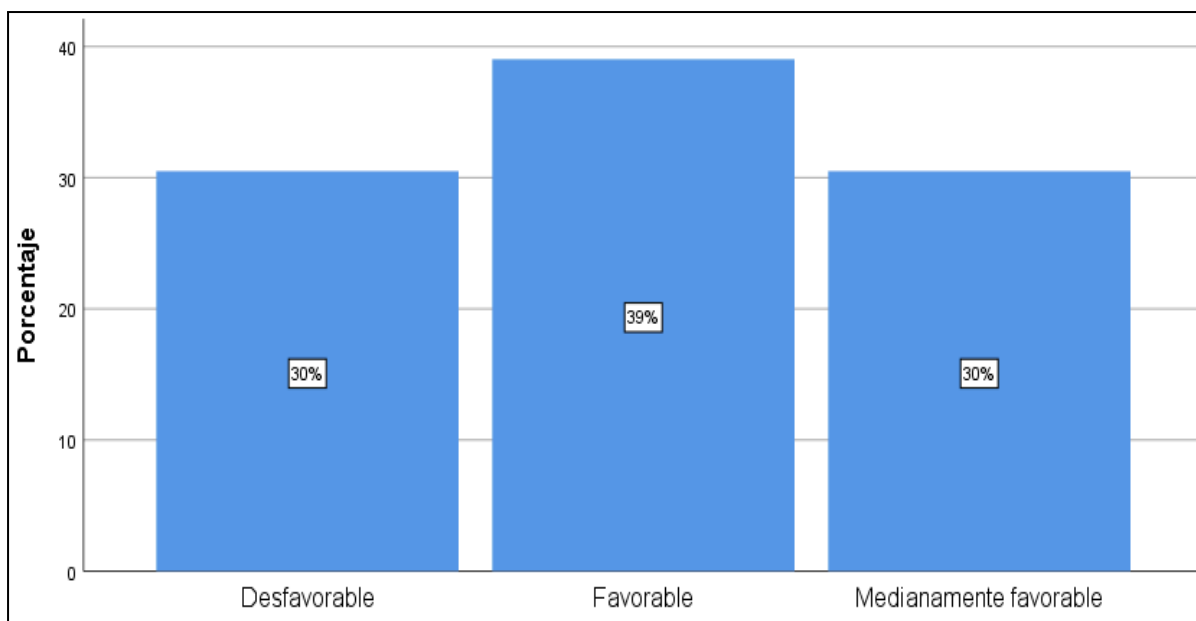


**Figura 02:** ¿En la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2023 se dispusieron Reglamentos, Memorias y Estados Financieros para realizar la gestión municipal?

**Tabla 03:** ¿Fue necesario que la Municipalidad Distrital de San Miguel contará y utilizará activamente los documentos antes indicados para ejecutar los recursos presupuestados, así como para llevar a cabo el control de los mismos durante 2023?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	25	30%	30,5	30,5
	Favorable	32	39%	39,0	69,5
	Medianamente favorable	25	30%	30,5	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 39% favorable, el 30% desfavorable igual cifra de 30% medianamente desfavorable los documentos para ejecutar los recursos presupuestados

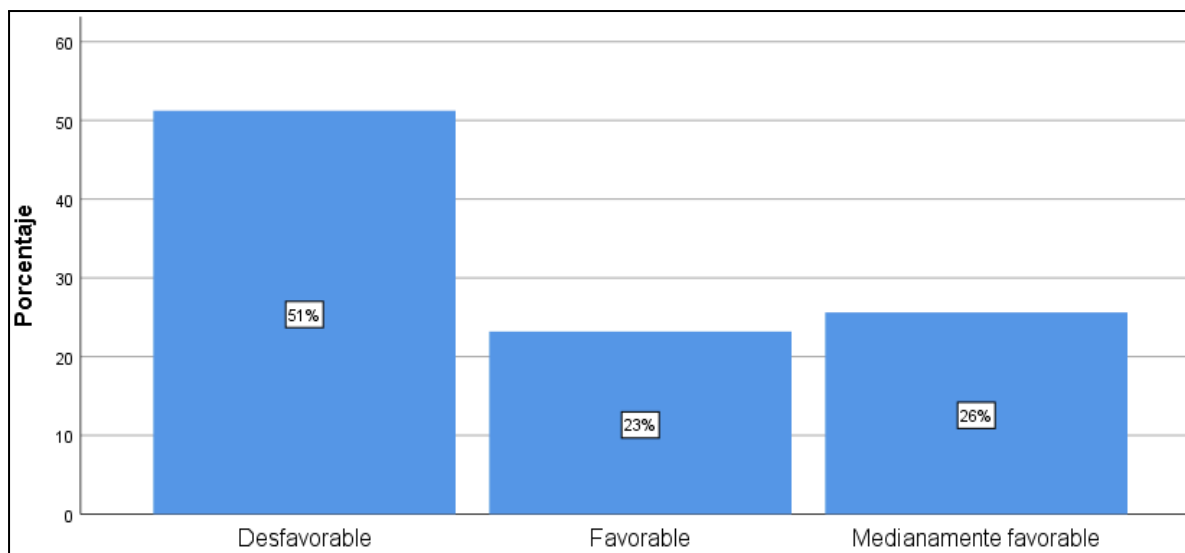


**Figura 03:** ¿Fue necesario que la Municipalidad Distrital de San Miguel contará y utilizará activamente los documentos antes indicados para ejecutar los recursos presupuestados, así como para llevar a cabo el control de los mismos durante 2023?

**Tabla 04:** ¿En el tiempo que labora, le ha sido posible que pueda conocer, comprender y ejecutar adecuadamente las componentes y acciones correctivas del control interno en el proceso de la ejecución presupuestal durante el año 2023?

		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje
			Porcentaje	válido	acumulado
Válido	Desfavorable	42	51%	51,2	51,2
	Favorable	19	23%	23,2	74,4
	Medianamente favorable	21	26%	25,6	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 51% desfavorable, el 26% medianamente favorable, y el 23% favorable al respecto de acciones correctivas de control

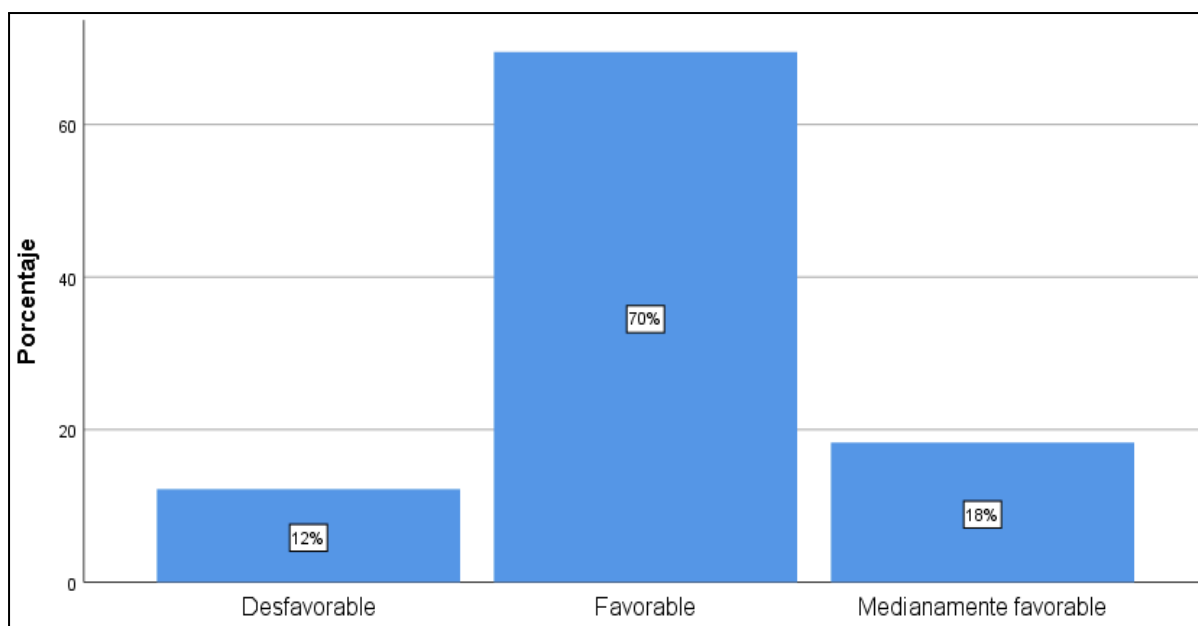


**Figura 04:** ¿En el tiempo que labora, le ha sido posible que pueda conocer, comprender y ejecutar adecuadamente las componentes y acciones correctivas del control interno en el proceso de la ejecución presupuestal durante el año 2023?

**Tabla 05:** ¿De qué manera cree usted que incidió el control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante 2023?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	10	12%	12,2	12,2
	Favorable	57	70%	69,5	81,7
	Medianamente favorable	15	18%	18,3	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 70% favorable, 18% medianamente favorable, y 12% desfavorable en el control interno en la ejecución presupuestaria del gasto en la Municipalidad distrital de San Miguel

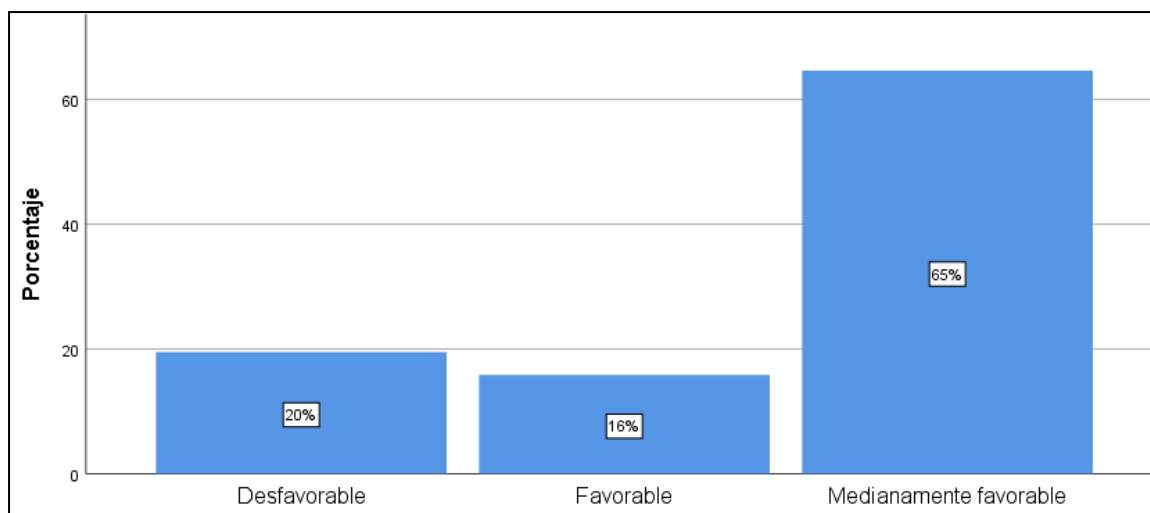


**Figura 05:** ¿De qué manera cree usted que incidió el control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante 2023?

**Tabla 06:** ¿De acuerdo a los resultados publicados por el MEF, durante el año 2023 el gasto público se ejecutó el 51,7%. Cree Ud. ¿ Es suficiente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Miguel es consecuencia de aplicar acciones de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	16	20%	19,5	19,5
	Favorable	13	16%	15,9	35,4
	Medianamente favorable	53	65%	64,6	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 65% medianamente favorable, el 20% desfavorable y el 16% favorable con respecto al gasto público que se ejecutó el 51,7%.



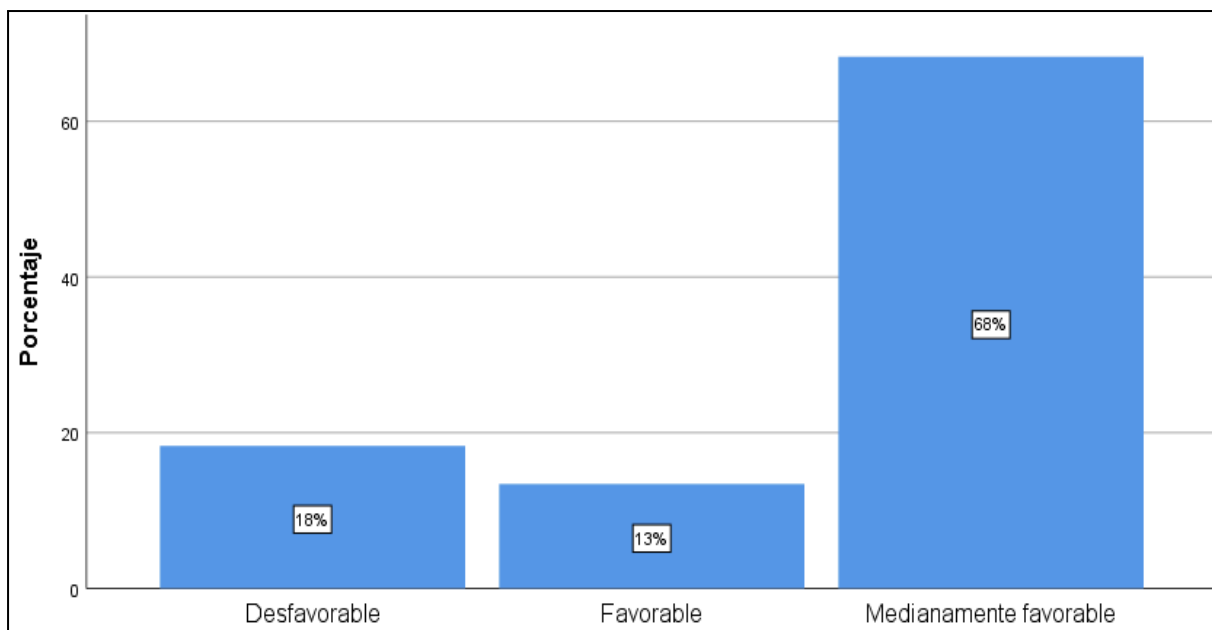
**Figura 06:** ¿De acuerdo a los resultados publicados por el MEF, durante el año 2023 el gasto público se ejecutó el 51,7%. Cree Ud. ¿ Es suficiente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Miguel es consecuencia de aplicar acciones de control interno?

**Tabla 07:** A su parecer, cree usted que existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2023?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	15	18%	18,3	18,3
	Favorable	11	13%	13,4	31,7
	Medianamente favorable	56	68%	68,3	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 68% medianamente favorable, el 18% desfavorable, y el 13% favorable, que existen deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la mencionada municipalidad



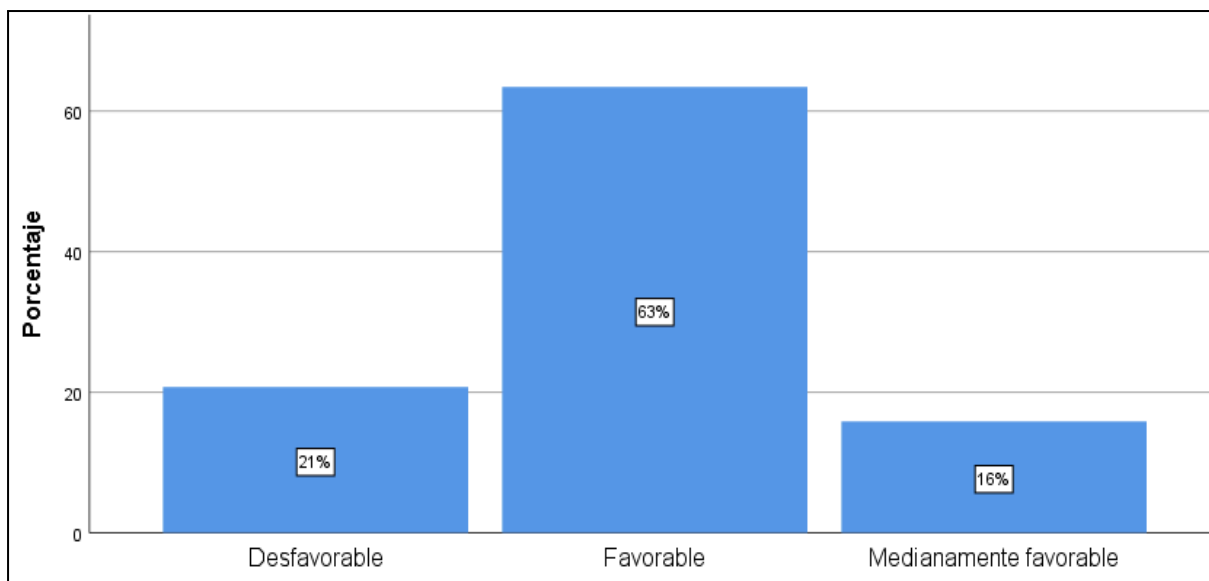


**Figura 07:** A su parecer, cree usted que existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2023?

**Tabla 08:** ¿Se conoció y comprendió la importancia de compatibilizar los componentes del control interno para entidades del sector público con las normas del proceso de la ejecución presupuestal para mejorar la capacidad del gasto durante 2023?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	17	21%	20,7	20,7
	Favorable	52	63%	63,4	84,1
	Medianamente favorable	13	16%	15,9	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 63% favorable, 21% desfavorable y el 16% medianamente favorable en normas del proceso de la ejecución presupuestal para mejorar la capacidad de gasto del año 2023

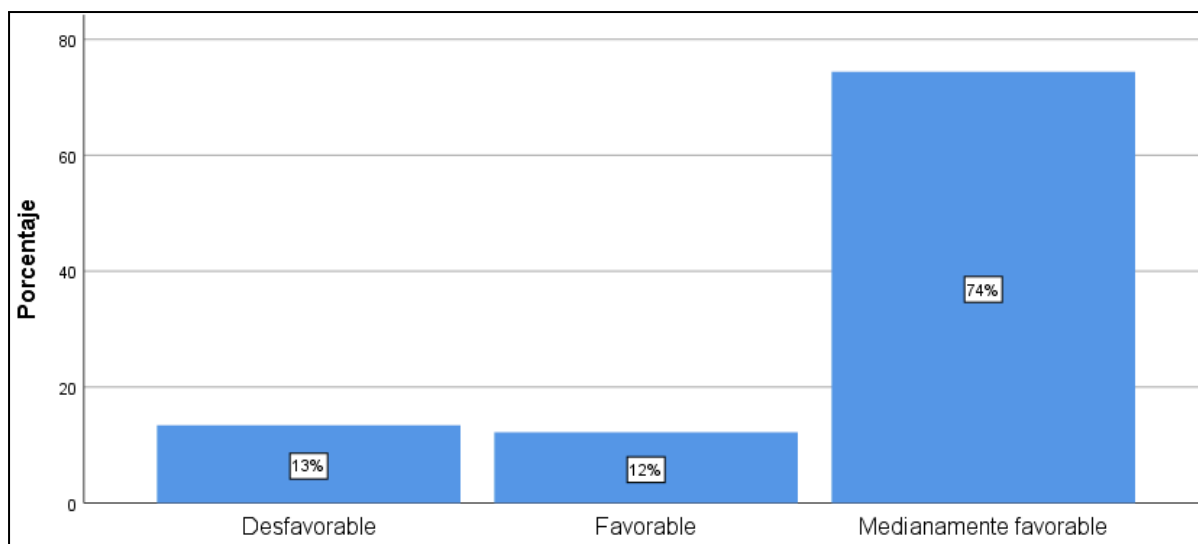


**Figura 08:** ¿Se conoció y comprendió la importancia de compatibilizar los componentes del control interno para entidades del sector público con las normas del proceso de la ejecución presupuestal para mejorar la capacidad del gasto durante 2023?

**Tabla 09:** ¿Cree usted que si se habría utilizado adecuadamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación y supervisión) durante el año 2023, de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República, la Municipalidad Distrital de San Miguel ha cumplido?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	11	13%	13,4	13,4
	Favorable	10	12%	12,2	25,6
	Medianamente favorable	61	74%	74,4	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 74% medianamente favorable, 13% desfavorable, y el 12% favorable, con respecto a control, evaluación de riesgo, control gerencial, información y supervisión

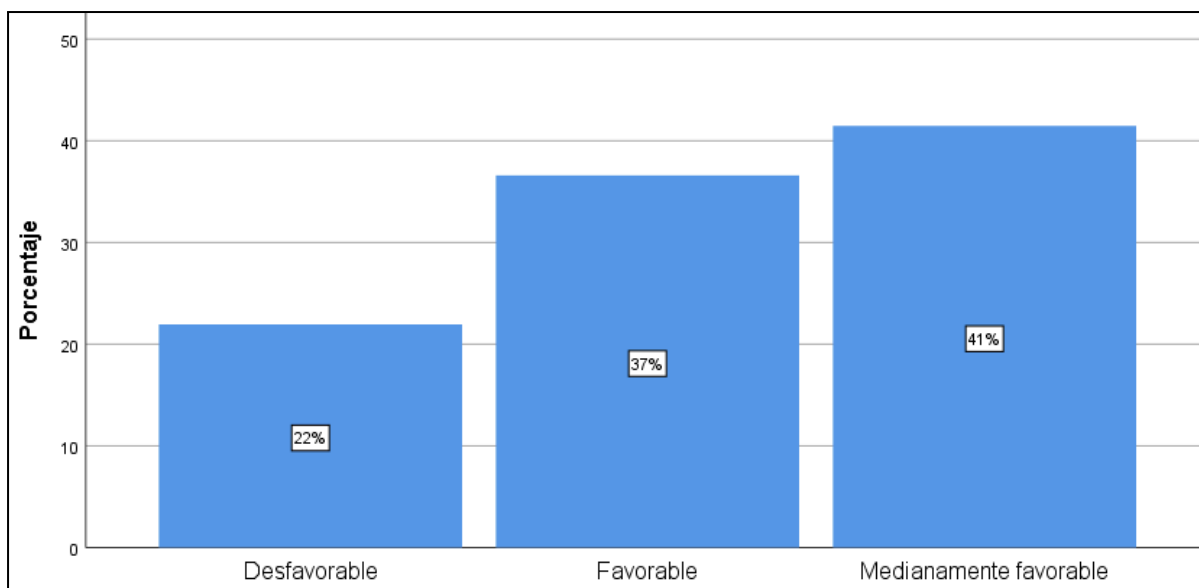


**Figura 09:** ¿Cree usted que si se habría utilizado adecuadamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación y supervisión) durante el año 2023, de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República, la Municipalidad Distrital de San Miguel ha cumplido?

**Tabla 10:** ¿Mecanismo de control que se aplicó en la Municipalidad Distrital de San Miguel para evaluar el proceso de ejecución presupuestal durante 2023?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	18	22%	22,0	22,0
	Favorable	30	37%	36,6	58,5
	Medianamente favorable	34	41%	41,5	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 41% medianamente favorable, 37% favorable, y el 22% desfavorable, los mecanismos de control que aplicó para evaluar el proceso de ejecución presupuestal del año 2023

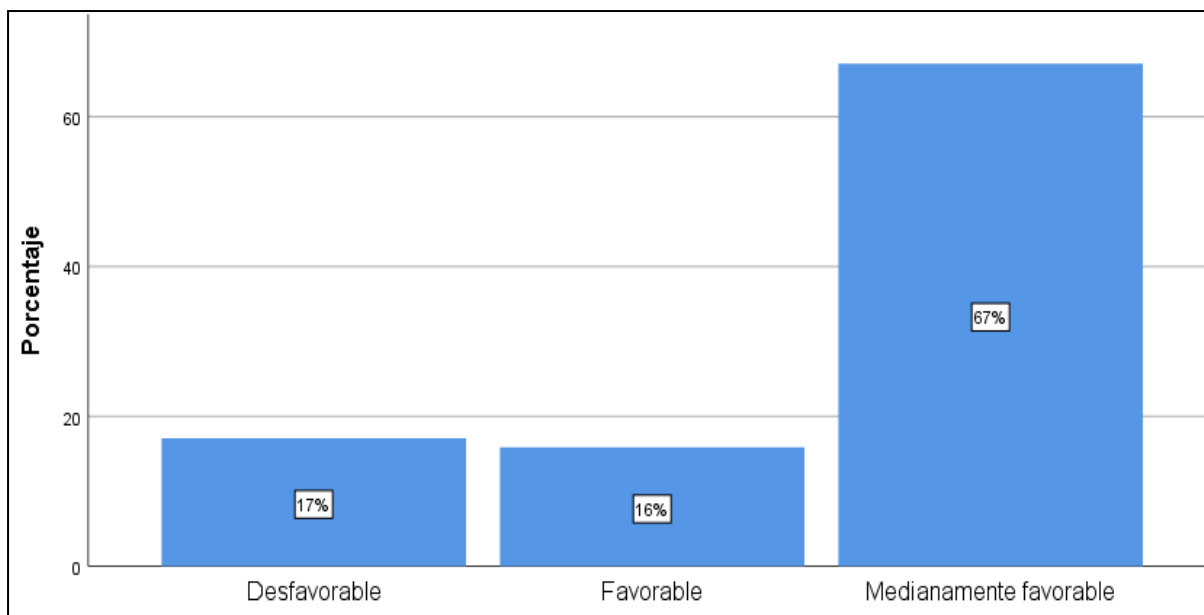


**Figura 10:** ¿Mecanismo de control que se aplicó en la Municipalidad Distrital de San Miguel para evaluar el proceso de ejecución presupuestal durante 2023?

**Tabla 11:** ¿Considera usted que existió durante el 2023 un ambiente de control que generó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	14	17%	17,1	17,1
	Favorable	13	16%	15,9	32,9
	Medianamente favorable	55	67%	67,1	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 67% medianamente favorable, el 17% desfavorable, el 16% favorable, con respecto a la rendición de cuentas oportuna sobre la ejecución del gasto público

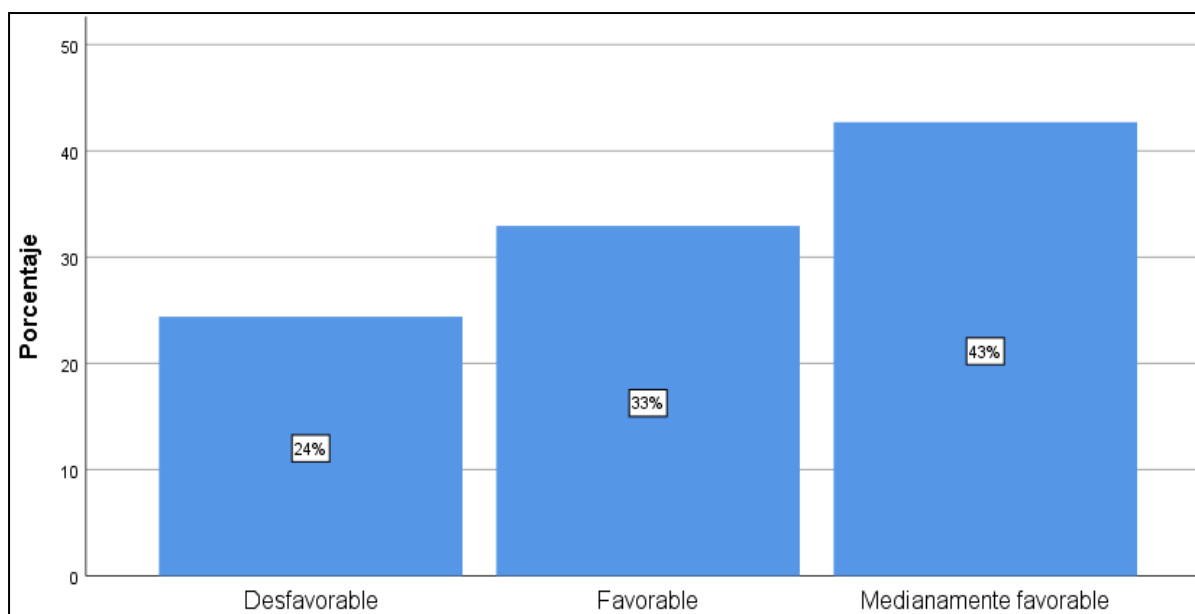


**Figura 11:** ¿Considera usted que existió durante el 2023 un ambiente de control que generó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público?

**Tabla 12:** ¿En qué medida se aplicaron durante los años 2023 acciones de control interno en la programación de compromiso anual (PCA) de la ejecución del gasto público?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	20	24%	24,4	24,4
	Favorable	27	33%	32,9	57,3
	Medianamente favorable	35	43%	42,7	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 43% medianamente favorable, el 33% favorable, 24% desfavorable, de las programación de compromiso anual PCA, en la ejecución del gasto público

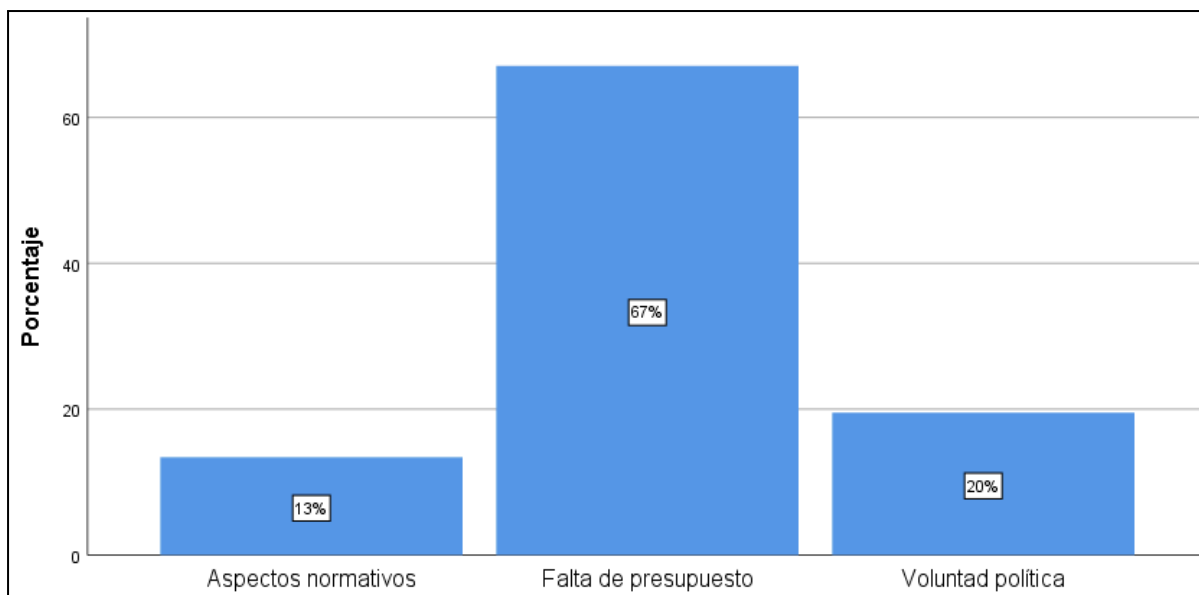


**Figura 12:** ¿En qué medida se aplicaron durante los años 2023 acciones de control interno en la programación de compromiso anual (PCA) de la ejecución del gasto público?

**Tabla 13:** ¿Cuáles de las siguientes alternativas podrían ser la causa principal que dificulta la implementación del control interno en los procesos de la ejecución presupuestal, durante el año 2023?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Aspectos normativos	11	13%	13,4	13,4
	Falta de presupuesto	55	67%	67,1	80,5
	Voluntad política	16	20%	19,5	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 67% falta de presupuesto, 20% voluntad política, 13% aspectos normativos, causa principal que dificulta la implementación del control interno en los procesos de la ejecución presupuestal

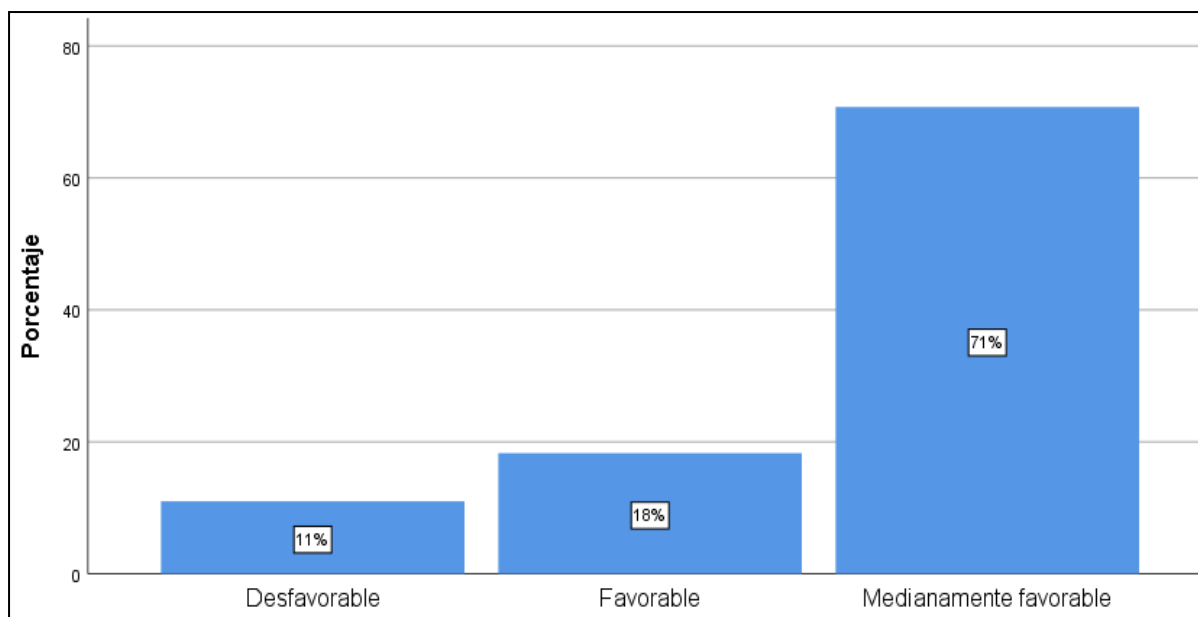


**Figura 13:** ¿Cuáles de las siguientes alternativas podrían ser la causa principal que dificulta la implementación del control interno en los procesos de la ejecución presupuestal, durante el año 2023?

**Tabla 14:** ¿Se efectuó un control gerencial que hiciera el seguimiento al cumplimiento de las metas programadas durante la priorización y la certificación del gasto público?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	9	11%	11,0	11,0
	Favorable	15	18%	18,3	29,3
	Medianamente favorable	58	71%	70,7	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 71% medianamente favorable, 18% favorable, 11% desfavorable, al cumplimiento de las metas programadas durante la priorización y la certificación del gasto público



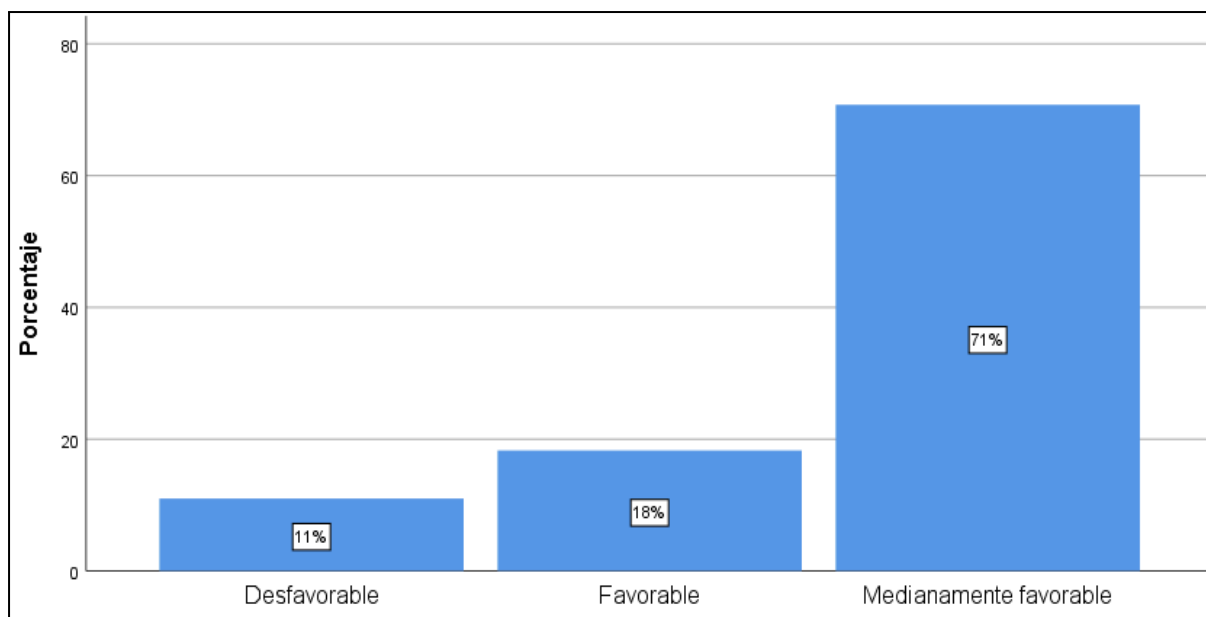
**Figura 14:** ¿Se efectuó un control gerencial que hiciera el seguimiento al cumplimiento de las metas programadas durante la priorización y la certificación del gasto público?

**Tabla 15:** ¿En coordinación con la Oficina de Programación y Presupuesto, para la certificación de cualquier gasto, se verificó y evaluó preventivamente si existía el presupuesto suficiente y es necesario su ejecución?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	9	11%	11,0	11,0
	Favorable	15	18%	18,3	29,3
	Medianamente favorable	58	71%	70,7	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 71% medianamente favorable, el 18% favorable, 11% desfavorable, con respecto a la certificación de cualquier gasto.



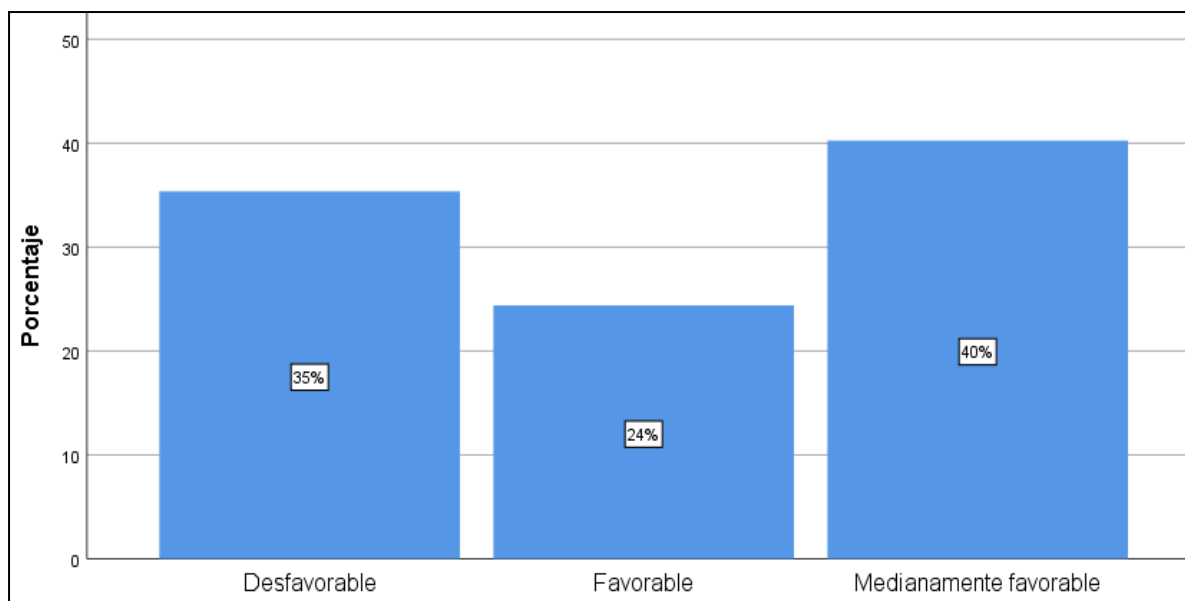


**Figura 15:** ¿En coordinación con la Oficina de Programación y Presupuesto, para la certificación de cualquier gasto, se verificó y evaluó preventivamente si existía el presupuesto suficiente y es necesario su ejecución?

**Tabla 16:** ¿Para poder realizar las fases de la ejecución del gasto (compromiso, devengado y girado) se han identificado y evaluado factores de riesgo que podrían afectar a la distribución del gasto público?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	29	35%	35,4	35,4
	Favorable	20	24%	24,4	59,8
	Medianamente favorable	33	40%	40,2	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 40% medianamente favorable, el 35% desfavorable, y el 24% favorable, (compromiso, devengado y girado) se han identificado y evaluado factores de riesgo que podrían afectar a la distribución del gasto público

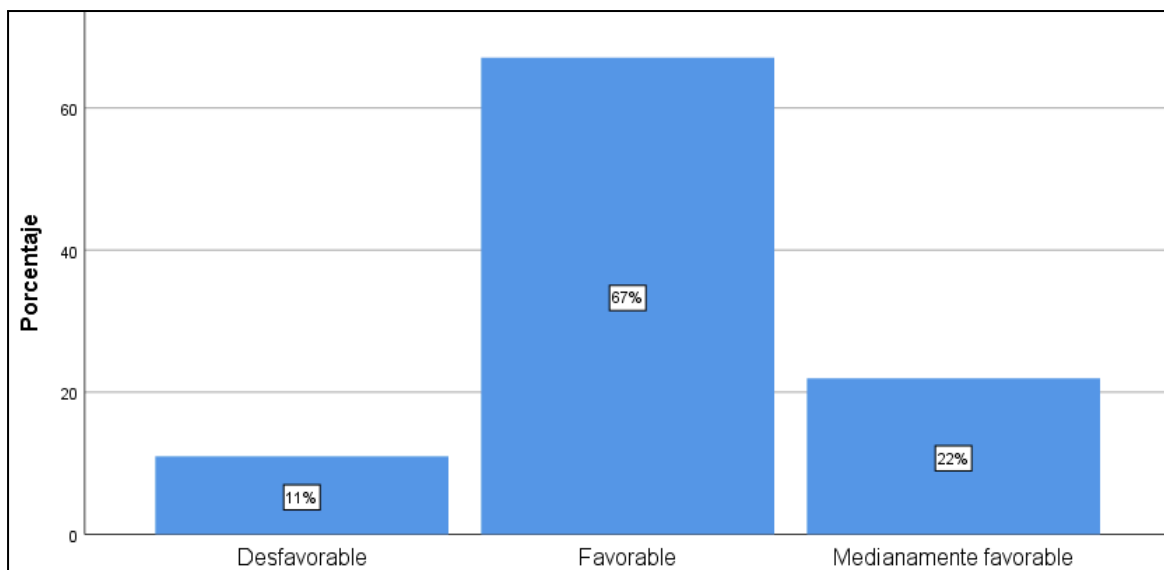


**Figura 16:** ¿Para poder realizar las fases de la ejecución del gasto (compromiso, devengado y girado) se han identificado y evaluado factores de riesgo que podrían afectar a la distribución del gasto público?

**Tabla 17:** ¿Se puede decir que la evaluación de los documentos de la ejecución presupuestal, constituyó elementos de evidencia en la ejecución del gasto público?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	9	11%	11,0	11,0
	Favorable	55	67%	67,1	78,0
	Medianamente favorable	18	22%	22,0	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 67% favorable, el 22% medianamente favorable, el 11% desfavorables, con respecto de documentos de la ejecución presupuestal.

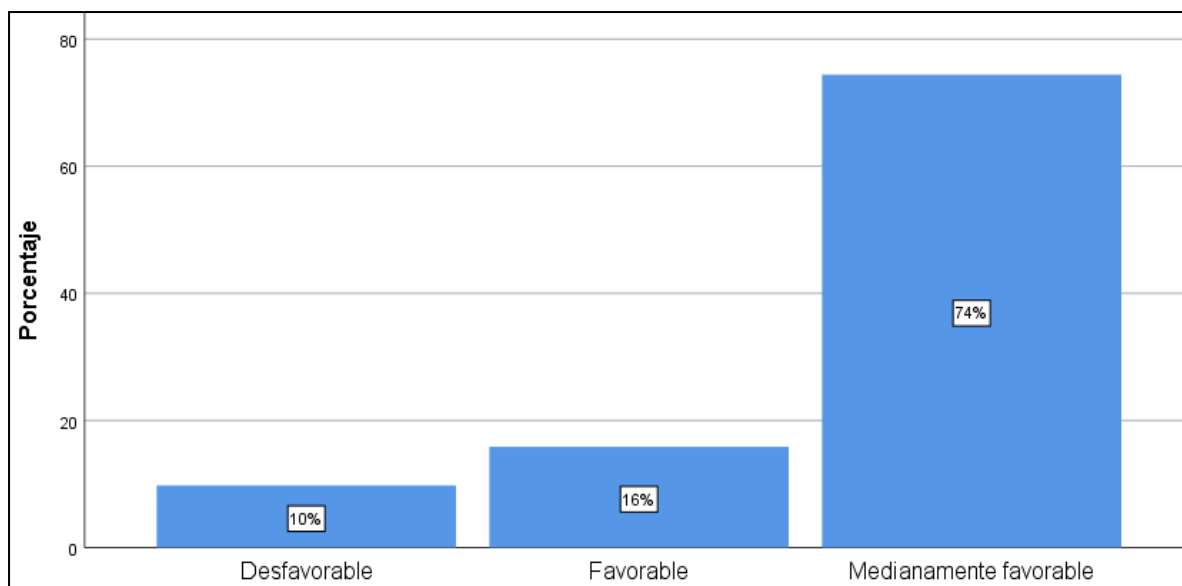


**Figura 17:** ¿Se puede decir que la evaluación de los documentos de la ejecución presupuestal, constituyó elementos de evidencia en la ejecución del gasto público?

**Tabla 18:** ¿Considerando que los documentos podrían adulterarse, qué acciones de control se tuvo que aplicar para disponer de un proceso de ejecución presupuesta transparente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	8	10%	9,8	9,8
	Favorable	13	16%	15,9	25,6
	Medianamente favorable	61	74%	74,4	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 74% medianamente favorable, el 16% favorable, 10% desfavorable, con respecto a acciones de control se tuvo que aplicar para disponer de un proceso de ejecución presupuestal transparente

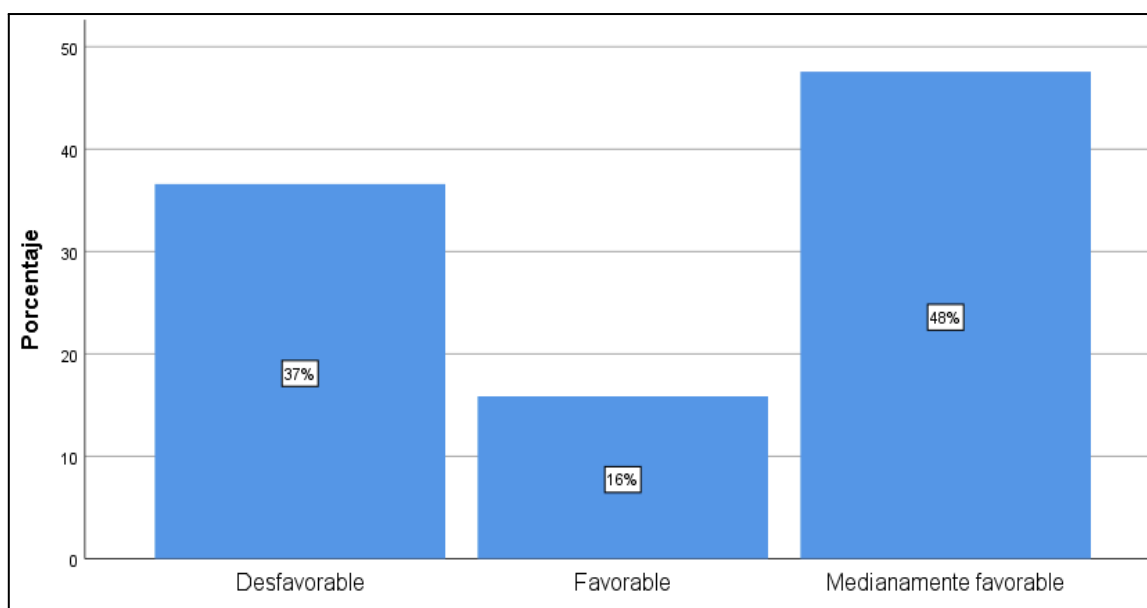


**Figura 18:** ¿Considerando que los documentos podrían adulterarse, qué acciones de control se tuvo que aplicar para disponer de un proceso de ejecución presupuesta transparente?

**Tabla 19:** ¿Para la certificación de los compromisos del gasto público durante el 2023, y se realizaron actividades de prevención y monitoreo?

				Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
Válido	Desfavorable	30	37%	36,6	36,6
	Favorable	13	16%	15,9	52,4
	Medianamente favorable	39	48%	47,6	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 48% medianamente favorable, 37% desfavorable, el 16% favorable, al respecto de compromisos del gasto público, y se realizaron actividades de prevención y monitoreo

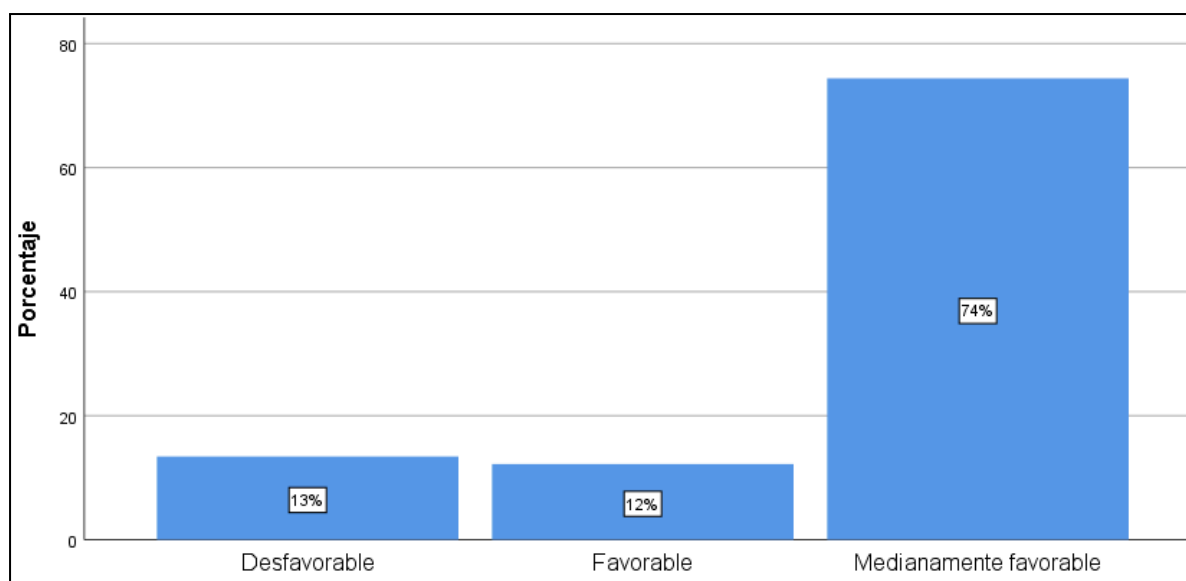


**Figura 19:** ¿Para la certificación de los compromisos del gasto público durante el 2023, y se realizaron actividades de prevención y monitoreo?

**Tabla 20:** ¿Cómo organizó la municipalidad el sistema de control Interno durante el año 2023, para que contribuya con el proceso de ejecución presupuestaria del gasto público?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desfavorable	11	13%	13,4	13,4
	Favorable	10	12%	12,2	25,6
	Medianamente favorable	61	74%	74,4	100,0
	Total	82	100%	100,0	

El 74% medianamente favorable, 13% desfavorable, 12% favorable, para que contribuya con el proceso de ejecución presupuestaria del gasto público



**Figura 20:** ¿Cómo organizó la municipalidad el sistema de control Interno durante el año 2023, para que contribuya con el proceso de ejecución presupuestaria del gasto público?

#### 4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo al objetivo general dónde se logró determinar cuál fue el desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023, en vista que el 37% respondieron desfavorablemente, el 35% medianamente favorable, 28% indican favorable, a la se incluye los planes estratégicos, planes operativos y presupuesto para realizar la gestión institucional. Los **datos obtenidos** coinciden con lo obtenido por los autores Valera-Saavedra, & Delgado-Bardales (2020) realizó la investigación con el objetivo caracterizar el control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud, tipo de estudio básica, diseño descriptivo con revisión sistemática, las revisiones sistemáticas, en sus **resultados** indican un sistema integrado de administración financiera es crucial para la gestión y el uso de los recursos públicos porque se adhiere a los valores de objetividad, simplicidad, transparencia, suficiencia, financiera, equidad, solidaridad, autonomía, y **concluyó** el 70% de los estudios sobre los sistemas financieros sugieren que tienen un impacto en la vida sostenible en el contexto de la crisis económica. Además, el sistema financiero lógicamente tiene un impacto en la sociedad. La misma sostenida teóricamente por Escobar Zurita et al, (2023) se ha demostrado que las deficiencias del control interno en

las entidades del municipio que dar lugar a inexactitudes en los datos administrativos y contables, la que dificulta que las organizaciones cumplan sus metas y objetivos. Dado que los inversores desean invertir en empresas públicas fiables, seguras y capaces de funcionar en un entorno de intensa competencia, muchas de estas empresas son incapaces de competir con éxito en el mercado.

## CONCLUSIONES

**PRIMERA:** Se logró determinar cuál fue el desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno, debido, el 37% respondieron desfavorablemente, el 35% medianamente favorable, 28% indican favorable, con respecto de los planes estratégicos, planes operativos y presupuesto para realizar la gestión institucional

**SEGUNDA:** Se determinar en qué medida en el año dos mil veinte tres se realiza acciones de control interno a ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno, en vista que el 40% medianamente favorable, el 35% desfavorable, y el 24% favorable, (compromiso, devengado y girado), y evaluando factores de riesgo que podrían afectar a la distribución del gasto público

**TERCERA:** Se logró identificar cuál fue la causa principal que dificulta acciones de control interno a proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno, el 74% medianamente favorable, 13% desfavorable, y el 12% favorable, ausencia de evaluación de riesgo, control gerencial, información y supervisión

**CUARTA:** Determinar cuáles fueron las acciones correctivas de control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno, debido a que el 74% medianamente favorable, el 16% favorable, 10% desfavorable las acciones correctivas que se aplicaron en el proceso de ejecución presupuestal transparente



## RECOMENDACIONES

**PRIMERA.-** Al gerente municipal se recomienda desarrollar acciones de comunicación clara y eficaz para mantener a los ciudadanos informados al respecto del manejo presupuesto y estas satisfagan la intervención de control interno a proceso de ejecución en las obras públicas

**SEGUNDA.-** A los trabajadores de la municipalidad distrital de San Miguel, realizar el sistema de evaluación y seguimiento del desempeño de los empleados, que facilite cumplir los objetivos al mismo tiempo mejorar la calidad del trabajo

**TERCERA.-** Al gerente municipal se le sugiere establecer mecanismos de vigilancia para garantizar que los procedimientos logren los procedimientos de control que debe incluir una revisión de los procesos, una evaluación de los resultados y una respuesta a los problemas identificados

**CUARTO.-** Se sugiere al titular del pliego una política de transparencia presupuestaria con la debida publicación de los detalles de los gastos y los ingresos, con respecto desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Juliaca.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arias, D. V. S. (2014) *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de LLacanora años 2012-2013* (tesis pregrado). Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca, Perú.  
<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/696/T%20657%20A696%202014.pdf?sequence=1>
- Arias-Espín, A. G. (2021) *Las tres líneas de defensa de auditoría como estrategia en la eficiente ejecución presupuestaria en el gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón salcedo* (tesis posgrado) Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/33026/1/T5070M.pdf>
- Bermudo, E. (2021) *Control interno y estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020* (tesis pregrado). Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Lima, Perú.  
<https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/563/bermudo%20gonzales,%20elizabeth.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Cerezo, O. E. Y. (2022). ¿Existe el método científico artesanal en Aristóteles? *Ventana Científica*, 12(19), 48-54.  
<http://dicyt.uajms.edu.bo/revistas/index.php/ventana-cientifica/article/view/1331>
- Coaquira (2019) *Caracterización del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané* (tesis pregrado) Universidad ULADECH. Juliaca, Perú.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13619/control\\_interno\\_ejecucion\\_presupuestal\\_coaquira\\_pari\\_richar\\_isaac.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13619/control_interno_ejecucion_presupuestal_coaquira_pari_richar_isaac.pdf?sequence=1)
- Condori, S. C., & Carrizales, L. T. (2023). Desempeño de ejecución presupuestaria en proyectos de los gobiernos locales de la región periodos 2019-2021 Perú. *Veritas et Scientia*, 12(1), 32-40.  
<https://revistas.upt.edu.pe/ojs/index.php/vestsc/article/view/776>

- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. *Visión de futuro*, 27(1), 160-181. [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?pid=S1668-87082023000100160&script=sci\\_abstract&tlng=en](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?pid=S1668-87082023000100160&script=sci_abstract&tlng=en)
- Flores, E. I. (2021) *Control Interno y Ejecución presupuestal en el Hospital Santa Rosa de Puerto Maldonado, Provincia de Tambopata, Región Madre de Dios* (tesis pregrado). Universidad Andina del Cusco. Cusco. [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4694/Tania\\_Tesis\\_bachiller\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4694/Tania_Tesis_bachiller_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gamarra, P. J. (2021) *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las unidades orgánicas de la municipalidad distrital de Independencia Huaraz* (tesis posgrado) Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huacho, Lima. <https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/4508/patricia%20jacqueline%20gamarra%20minaya.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Gonzáles, G. F. (2022). La investigación básica y el Premio Nobel de Química 2021. *Revista Científica: Acta Herediana*, 65(1). <https://revistas.upch.edu.pe/index.php/AH/article/view/4202>
- Isuiza, V. B. C., Tapullima, L. L. R., Vásquez, R. B., & De la Cruz, A. V. (2022). Ejecución presupuestal y calidad de gasto en un gobierno local, periodo 2019. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 378-387. <https://www.journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/18>
- Mamani, E. R. (2022) *Análisis de la ejecución presupuestaria y su incidencia en el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Orurillo* (tesis pregrado). Universidad Nacional de Juliaca. San Román. [http://repositorio.unaj.edu.pe/bitstream/handle/unaj/225/tesis%20ep-gpyds\\_\\_mamani%20cruz%20erland%20romel%201.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.unaj.edu.pe/bitstream/handle/unaj/225/tesis%20ep-gpyds__mamani%20cruz%20erland%20romel%201.pdf?sequence=1&isallowed=y)

- Manzano, L., Fredes, D., Carvajal, J., & Cortés, F. (2022). Medición y análisis del punitivismo mediante una encuesta web. *Revista de Sociología*, 37(1), 147–164. <https://boletinjidh.uchile.cl/index.php/RDS/article/view/68154> .
- Macías, A. I. R. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 7(9), 336-360. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4578>
- Ministerio Público (2023) Ministerio Público recibió más de 700 denuncias de presuntos hechos de corrupción en enero de 2023. <https://www.gob.pe/institucion/mpfn/noticias/717020-ministerio-publico-recibio-mas-de-700-denuncias-de-presuntos-hechos-de-corrupcion-en-enero-de-2023>
- Ormachea, J. C. (2023) *La relación en la contratación de bienes y servicios con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Acos* (tesis pregrado). Universidad Privada Continental. Cusco. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13140/1/iv\\_fce\\_310\\_te\\_ormachea\\_almaraz\\_2023.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/13140/1/iv_fce_310_te_ormachea_almaraz_2023.pdf)
- Ortiz, M. S., Villena, C., Salinas-Rehbein, B., Neira-Vallejos, S., & Schleaf, J. (2022). Propiedades psicométricas del ENRICH Social Support Instrument (ESSI) en una muestra chilena. *Terapia psicológica*, 40(3), 331-346. [https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-48082022000300331&script=sci\\_arttext&tlng=pt](https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-48082022000300331&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Pascacio, P. S. O. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. *Revista ciencia y tecnología*, 18(1), 103-120. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/4340>
- Pimentel, Y. R. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Dominio de las Ciencias*, 8(3), 51-64 <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8635265>.

- Ríos, H. N., & Bardales, J. M. D. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13.  
<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2193>
- Ruiz, A. M. D. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapientia Organizacional*, 5(9), 81-104.  
<https://www.redalyc.org/journal/5530/553056570005/553056570005.pdf>
- Rodríguez, J. (2009). Control interno. *Lima, Perú: Editorial san Marcos*.  
<https://eselavega-cundinamarca.gov.co/wp-content/uploads/2020/05/7.2LV-Informe-General-Control-Interno-Trimestre-04-2019.pdf>.
- Santoyo Telles, F., Echerri Garcés, D., & Figueroa Hernández, J. A. (2022). Evaluación de la validez del cuestionario de los factores de riesgo psicosocial y evaluación del entorno organizacional propuesto por la NOM-035-STPS-2018. *Contaduría y administración*, 67(3), 83-91.  
[https://scielo.isciii.es/scielo.php?pid=S2174-51452022000100083&script=sci\\_arttext&tlng=pt](https://scielo.isciii.es/scielo.php?pid=S2174-51452022000100083&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Trujillo Valdés, Y. C., González Fajardo, I., & Figueroa Cabrera, E. M. (2020). Sistema informático para la evaluación del control externo de la calidad en laboratorios clínicos (PRICECLAB). *Revista de Ciencias Médicas de Pinar del Río*, 24(2), 226-235. <http://scielo.sld.cu/pdf/rpr/v24n2/1561-3194-rpr-24-02-226.pdf>
- Valera-Saavedra, J. P., & Delgado-Bardales, J. M. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092-1110. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.140](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140)
- Yerrén, R. H. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335.  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030>.

Zavala, J. R. S. (2022). Una visión teórica de la ejecución presupuestaria en el contexto de la gestión por resultados. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 4931-4947. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3450>.

## ANEXOS

Anexo 01: Matriz De Consistencia

TÍTULO: DESEMPEÑO DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL, JULIACA 2023

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	METODOLOGÍA	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	INSTRUMENTO
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cuál fue el desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICO</b> <b>Pe1.</b> ¿En qué medida en el año dos mil veinte se realiza acciones de control interno a ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023?</p> <p><b>Pe2.</b> ¿Cuál fue la causa principal que dificulta acciones de control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Determinar cuál fue el desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b> <b>Oe1.</b> Determinar en qué medida en el año dos mil veinte se realiza acciones de control interno a ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023</p> <p><b>Oe2.</b> Identificar cuál fue la causa principal que dificulta acciones de control interno a proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023</p>	<p><b>SUPUESTO PRINCIPAL</b> El buen desempeño de control interno permitirá el uso adecuado en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</b> <b>Se1.</b> Durante el año dos mil veinte realizaron acciones de control interno que consistió en seguimiento constante a todo tipo de documentación vinculada a ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023</p> <p><b>Se2.</b> La causa principal que dificulta acciones de control interno es la falta de voluntad política, gerentes de línea en el proceso de ejecución presupuestal de la</p>	<p><b>VARIABLE 1.</b> <b>Control interno</b> <b>Dimensión</b> Componentes de control interno <b>Indicadores</b> -Ambiente de control interno -Evaluación de riesgo Actividades de control -Información y comunicación -Acciones correctivas</p> <p><b>VARIABLE 2.</b> <b>Ejecución presupuestal</b> <b>Dimensión</b></p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> Tipo de investigación Básica</p> <p><b>MÉTODO</b> Inductivo</p>	<p><b>DISEÑO</b> Asociación de las variables</p> <p><b>ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN</b> Cuantitativo</p>	<p><b>TÉCNICA:</b> Encuesta</p> <p><b>INSTRUMENTO</b> : Cuestionario</p> <p><b>POBLACIÓN:</b> 82 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Miguel</p> <p><b>MUESTRA</b> 82 Trabajadores</p> <p><b>ZONA DE INTERVENCIÓN</b> <b>N:</b> Distrito San Miguel-Juliacaca</p>



<p>Distrital de San Miguel, Puno 2023?</p> <p><b>Pe3.</b> ¿Cuáles fueron las acciones correctivas de control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023?</p>	<p><b>Oe3.</b> Determinar cuáles fueron las acciones correctivas de control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023</p>	<p>Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023 Las acciones correctivas de control interno han sido destiempo en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Puno 2023</p>	<p>de ejecución presupuesta <b>Indicadores</b> -Programación de Compromisos Anualizados (PCA). -Priorización del gasto en base a la PCA. -Certificación de Crédito Presupuestario -Fases de la Ejecución Presupuesta</p>	
--	--	---	--	--

Nivel de Gobierno / M. Gobiernos Locales	¿Quién gasta?	¿En qué se gasta?	¿Con qué se financian los gastos?	¿Cómo se estructura el gasto?	¿Dónde se gasta?	¿Cuándo se hizo el gasto?		Avance %
						Provincia	Categoría Presupuestal	
Nivel de Gobierno / M. Gobiernos Locales								
Gob. Loc. Matucum, M. MUNICIPALIDADES								
Departamento 21: PUNO								
Municipalidad 211103-301888: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL								
	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Cirado	
00: RECURSOS ORDINARIOS	745,754	5,177,622	4,765,762	4,642,910	1,271,356	1,225,652	1,225,652	23.7
07: FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	14,397,895	16,487,722	15,108,284	11,257,708	9,774,277	8,527,660	8,393,640	51.7
08: IMPUESTOS MUNICIPALES	1,500,000	2,032,514	1,736,963	1,064,561	1,038,611	957,716	932,535	46.1
09: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,050,000	1,050,000	787,423	719,768	716,268	375,044	285,975	35.7
13: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	301,909	301,909	277,493	277,233	220,955	208,358	73.2
18: CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	5,686,360	8,653,873	7,561,909	6,042,549	3,206,234	2,101,628	2,097,979	24.3

Notas

- Los montos están en Soles.
- La columna Avance % representa la razón del Devengado entre el PIM, expresado en porcentajes.
- A partir del 2017, se comienza a incluir información de los Gobiernos Locales. Ver más detalles.
- La información se actualiza diariamente. Última actualización: 19 de julio de 2023.

Sobre la información presentada | Estadísticas de uso

## **Anexo 02: Instrumento**

El presente estudio aplicará una encuesta para concretizar la tesis universitaria para la obtención del Título Profesional Abogado, y obtener una información objetiva, veraz y confiable, de este modo de determinar cuál fue el desempeño de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Miguel, Juliaca 2023, por tal motivo agradecemos anticipadamente su colaboración en responder cuidadosamente y con la mayor veracidad posible, contestar a las preguntas formuladas con "x" una sola alternativa o completando con palabras si lo requiere. La prueba es anónima.

Favorable (F) = 3	Medianamente favorable (DF) = 2	Desfavorable (D)=1
-------------------	---------------------------------	--------------------

**1. ¿En la Municipalidad Distrital de San Miguel durante 2023, se dispusieron de Manuales de políticas (MOF), planes estratégicos, planes operativos y presupuestos para realizar la gestión institucional?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**2. ¿En la Municipalidad Distrital de San Miguel en el año 2023 se dispusieron Reglamentos, Memorias y Estados Financieros para realizar la gestión municipal?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**3. ¿Fue necesario que la Municipalidad Distrital de San Miguel contará y utiliza activamente los documentos antes indicados para ejecutar los recursos presupuestados, así como para llevar a cabo el control de los mismos durante 2023?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable

c) Desfavorable

**4. ¿En el tiempo que labora, le ha sido posible que pueda conocer, comprender y ejecutar adecuadamente las componentes y acciones correctivas del control interno en el proceso de la ejecución presupuestal durante el año 2022?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**5. ¿De qué manera cree usted que incidió el control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante 2023?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**6. ¿De acuerdo a los resultados publicados por el MEF, durante el año 2023 el gasto público se ejecutó el 51,7% Cree Ud. Es suficiente en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de San Miguel es consecuencia de aplicar acciones de control interno de manera?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**7. ¿A su parecer, cree usted que existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Miguel durante el año 2023?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**8. ¿Se conoció y comprendió la importancia de compatibilizar los componentes del control interno para entidades del sector público con las normas del proceso de la ejecución presupuestal para mejorar la capacidad del gasto durante 2023?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**9. ¿Cree usted que si se habría utilizado adecuadamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación y supervisión) durante el año 2023, de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República, la Municipalidad Distrital de San Miguel ha cumplido?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**10. ¿Qué tipo de mecanismo de control se aplicó en la Municipalidad Distrital de San Miguel para evaluar el proceso de ejecución presupuestal durante 2023?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**11. ¿Considera usted que existió durante el 2023 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**12. ¿En qué medida se aplicaron durante los años 2023 acciones de control interno en la programación de compromiso anual (PCA) de la ejecución del gasto público?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**13. ¿Cuáles de las siguientes alternativas podrían ser la causa principal que dificulta la implementación del control interno en los procesos de la ejecución presupuestal, durante el año 2023?**

- a) Falta de presupuesto
- b) Falta de capacitación del personal
- e) Voluntad política
- d) Aspectos normativos

**14. ¿Se efectuó un control gerencial que hiciera el seguimiento al cumplimiento de las metas programadas durante la priorización y la certificación del gasto público?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**15. ¿En coordinación con la Oficina de Programación y Presupuesto, para la certificación de cualquier gasto, se verificó y evaluó preventivamente si existía el presupuesto suficiente y es necesario su ejecución?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**16. ¿Para poder realizar las fases de la ejecución del gasto (compromiso, devengado y girado) se han identificado y evaluado factores de riesgo que podrían afectar a la distribución del gasto público?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**17. ¿Se puede decir que la evaluación de los documentos de la ejecución presupuestal, constituyó elementos de evidencia en la ejecución del gasto público?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**18. ¿Considerando que los documentos podrían adulterarse, qué acciones de control se tuvo que aplicar para disponer de un proceso de ejecución presupuesta! transparente?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**19. ¿Para la certificación de los compromisos del gasto público durante el 2023, y se realizaron actividades de prevención y monitoreo?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable

**20. ¿Cómo se debió organizar en la municipalidad el sistema de control Interno durante el año 2023, para que contribuya con el proceso de ejecución presupuestaria del gasto público?**

- a) Favorable
- b) Medianamente favorable
- c) Desfavorable