



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
**FACULTAD DE INGENIERÍA ECONÓMICA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERÍA ECONÓMICA**



**MEDIDAS ADOPTADAS POR EL CONTROL INTERNO EN LA  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO EN LAS MUNICIPALIDADES  
DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE PUNO DURANTE LA  
PANDEMIA COVID – 19, PERIODOS 2020 – 2021**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**Bach. LEYLA PAMELA PACORI VALDEZ**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**INGENIERO ECONOMISTA**

**PUNO – PERÚ**

**2023**



## Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**MEDIDAS ADOPTADAS POR EL CONTROL INTERNO EN LA EJE**

AUTOR

**LEYLA PAMELA PACORI VALDEZ**

RECuento DE PALABRAS

**15632 Words**

RECuento DE CARACTERES

**81543 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**95 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.6MB**

FECHA DE ENTREGA

**Jun 1, 2023 12:30 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jun 1, 2023 12:31 PM GMT-5**

### ● 18% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 10% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 15% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)



Dr. Cristóbal R. Yapichura Saico  
Director de la Unidad de Investigación FIE  
UNA - PUNO



Dr. Cristóbal R. Yapichura Saico  
Director de la Unidad de Investigación FIE  
UNA - PUNO

Resumen



## DEDICATORIA

Al Señor Javier quien siempre ha estado conmigo apoyándome motivándome a crecer como persona.

A mi familia, mis padres, mi hermana, Arturo por su apoyo su fortaleza y su cariño, me enseñaron que uno debe de perseverar hasta cumplir sus objetivos.

A mis sobrinos Daniel y Danilo Quiénes con su llegada han iluminado mi vida y han sido un motor para seguir adelante.

*Leyla Pamela Pacori Valdez.*



## AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Nacional del Altiplano, mi alma mater, por mi formación académica, en especial a la facultad de ingeniería económica.

A los docentes de la facultad de Ingeniería Económica por compartir sus conocimientos a lo largo de mi formación académica, y a todos los que se involucran en mi formación profesional, mi más sincero agradecimiento.

*Leyla Pamela Pacori Valdez.*



# ÍNDICE GENERAL

**DEDICATORIA**

**AGRADECIMIENTO**

**ÍNDICE GENERAL**

**ÍNDICE DE FIGURAS**

**ÍNDICE DE TABLAS**

**ÍNDICE DE ACRÓNIMOS**

**RESUMEN ..... 11**

**ABSTRACT..... 12**

## **CAPÍTULO I**

### **INTRODUCCIÓN**

**1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 14**

**1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA ..... 16**

1.2.1. Pregunta General..... 16

1.2.2. Preguntas Específicas ..... 16

**1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN ..... 17**

1.3.1. Hipótesis General ..... 17

1.3.2. Hipótesis Específicas..... 17

**1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO ..... 17**

1.5.1. Objetivo General ..... 18

1.5.2. Objetivos Específicos ..... 18

## **CAPÍTULO II**

### **REVISIÓN DE LITERATURA**

**2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN ..... 19**



2.1.2. A nivel nacional.....	20
2.1.3. A nivel local .....	23
<b>2.2. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>23</b>
2.2.1. Control interno.....	23
2.2.2. Ejecución presupuestal.....	30

### **CAPÍTULO III**

#### **MATERIALES Y MÉTODOS**

<b>3.1. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>33</b>
<b>3.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....</b>	<b>33</b>
<b>3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO .....</b>	<b>34</b>
3.3.1. Población.....	34
3.3.2. Muestra .....	34
<b>3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....</b>	<b>37</b>
<b>3.5. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....</b>	<b>39</b>

### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

<b>4.1. RESULTADOS PARA EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1: MEDIDAS ADOPTADAS POR EL CONTROL INTERNO PARA SALVAGUARDAR LOS RECURSOS DURANTE LA PANDEMIA.....</b>	<b>40</b>
<b>4.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 2: EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS PREVISTOS EN EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO, PERIODOS 2020 – 2021. ....</b>	<b>44</b>
<b>4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS .....</b>	<b>49</b>
<b>4.4. DISCUSIÓN .....</b>	<b>55</b>



<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>58</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>59</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>60</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>66</b>

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:** Políticas Publicas

**TEMA:** Control interno y ejecución presupuestal

**FECHA DE SUSTENTACIÓN:** 05 de junio del 2023



## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Resultados de modelo de regresión .....	54
--	----





## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Municipalidades distritales de Puno .....	36
<b>Tabla 2.</b> Resultados descriptivos medida de Ambiente de Control .....	41
<b>Tabla 3.</b> Resultados descriptivos medida de Información y comunicación.....	41
<b>Tabla 4.</b> Resultados descriptivos medida Evaluación de Riesgos .....	42
<b>Tabla 5.</b> Resultados descriptivos medida de Actividades de Control .....	43
<b>Tabla 6.</b> Resultados descriptivos medida de Supervisión .....	43
<b>Tabla 7.</b> Ejecución presupuestal 2020 .....	46
<b>Tabla 8.</b> Ejecución presupuestal 2021 .....	47
<b>Tabla 9.</b> Resumen ejecución presupuestal 2020-2021 .....	48
<b>Tabla 10.</b> Niveles de ejecución presupuestal pandemia 2020-2021 .....	49
<b>Tabla 11.</b> Prueba de hipótesis para las cinco medidas .....	50
<b>Tabla 12.</b> Prueba de hipótesis para la variable ejecución presupuestal .....	52



## ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

C.I:	Control interno
COSO:	Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway
D.L:	Decreto legislativo
EF:	Economía y finanzas
MEF:	Ministerio de Economía y Finanzas
PEI:	Plan estratégico institucional
POI:	Plan operativo institucional
PIA:	Presupuesto institucional de apertura
PIM:	Presupuesto institucional modificado
PR:	Presupuesto por resultados
SCI:	Sistema de Control Interno



## RESUMEN

El control interno es un proceso administrativo para garantizar la eficacia, eficiencia y confiabilidad de las operaciones de cualquier organización, y dentro de estas operaciones se considera el presupuesto como un plan financiero que establece los ingresos y los gastos esperados de una gestión para lograr sus metas de gestión. La investigación tuvo como objetivo analizar las medidas adoptadas por el control interno en la ejecución del presupuesto en las municipalidades distritales de la provincia de Puno durante la pandemia Covid – 19, periodos 2020 - 2021. El método de investigación utilizado fue hipotético deductivo, mientras que el tipo de estudio realizado fue descriptivo y aplicativo, de diseño correlacional. Como técnicas de recolección de datos, para la variable control interno, se utilizó la encuesta y se aplicó como instrumento un cuestionario a una muestra de 28 funcionarios de las municipalidades distritales; y para la variable ejecución presupuestal, la técnica fue la revisión documental de los resultados financieros de las municipalidades distritales durante los años 2020 y 2021, datos que constan en la base de datos de Consulta Amigable publicado por el Ministerio de Economía y Finanzas. En tanto que como modelo econométrico para medir la influencia de las variables se utilizó la regresión lineal múltiple. Los resultados indican que las medidas de control interno en conjunto influyen de manera positiva y alta en la ejecución presupuestal, con un R cuadrado de 81.45% significativo al nivel  $p < 0.05$ ; así mismo las medidas de control se desarrollaron en mayoría de manera regular; mientras que la ejecución presupuestal, en conjunto, durante los años de pandemia (2020 y 2021) ha sido deficiente.

**Palabras Clave:** Ambiente de control, control interno, ejecución presupuestal, evaluación de riesgos, monitoreo.



## ABSTRACT

Internal control is an administrative process to guarantee the effectiveness, efficiency and reliability of the operations of any organization, and within these operations the budget is considered as a financial plan that establishes the expected income and expenses of a management to achieve its goals. management. The objective of the research was to analyze the measures adopted by internal control in the execution of the budget in the district municipalities of the province of Puno during the Covid - 19 pandemic, periods 2020 - 2021. The research method used was hypothetical deductive, while The type of study carried out was descriptive and applicative, with a correlational design. As data collection techniques, for the internal control variable, the survey was used and a questionnaire was applied as an instrument to a sample of 28 officials from the district municipalities; and for the budget execution variable, the technique was the documentary review of the financial results of the district municipalities during the years 2020 and 2021, data that appears in the Friendly Consultation database published by the Ministry of Economy and Finance. Multiple linear regression was used as an econometric model to measure the influence of the variables. The results indicate that the internal control measures as a whole have a positive and high influence on budget execution, with an R square of 81.45% significant at the  $p < 0.05$  level; Likewise, the control measures were developed in the majority on a regular basis; while budget execution, as a whole, during the pandemic years (2020 and 2021) has been deficient.

**Key Words:** Budget Execution, Control Environment, Internal Control, Monitoring, Risk Assessment.



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

El control interno y el presupuesto son elementos fundamentales en el ámbito de la gestión pública, y su comprensión y aplicación adecuadas resultan esenciales para el logro de una eficiente planificación, ejecución y seguimiento de las operaciones, así como para la salvaguardia de los activos y la prevención de irregularidades en la administración pública.

El control interno, entendido como el conjunto de políticas, procedimientos y salvaguardias adoptados por una entidad, tiene como finalidad asegurar la eficacia operativa, la integridad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Constituye un sistema integral que abarca diversas áreas, tales como la segregación de funciones, la autorización de transacciones, el acceso a los activos, la supervisión y el monitoreo continuo.

Por su parte, el presupuesto se erige como una herramienta de planificación financiera que permite a una organización establecer metas y asignar de manera óptima los recursos para el logro de dichos objetivos. Un presupuesto bien estructurado sirve como guía para la toma de decisiones, facilita la asignación de recursos en consonancia con las prioridades estratégicas y provee un marco para evaluar el desempeño y realizar ajustes en caso necesario.

El presente estudio indaga sobre la interrelación entre el control interno y el presupuesto, enfatizando cómo el diseño e implementación adecuados de un sistema de control interno pueden robustecer la gestión presupuestaria de una entidad. Para ello este documento se estructura comenzando con una introducción que abarca los problemas, los



objetivos y las hipótesis planteadas. A continuación, se expone una revisión exhaustiva de la literatura, la cual engloba todos los estudios bibliográficos e investigaciones previas relacionadas con las variables del estudio. Asimismo, se incluye un capítulo dedicado a los materiales y métodos, en el cual se detalla minuciosamente la metodología empleada en la investigación. Como punto central, se presentan los resultados obtenidos, seguidos de una discusión pertinente. Por último, para concluir, se redactan las conclusiones y recomendaciones derivadas del estudio.

### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Coasaca (2021) menciona que teniendo en cuenta que el órgano de control interno forma parte de la Contraloría General de la República y es responsable del control de los presupuestos del estado, lo que está relacionado con la ejecución presupuestaria en las entidades estatales porque regula los márgenes de PIA y PIM para todas las ejecuciones, por ello es un factor determinante el grado de participación de este órgano en el control de las ejecuciones. Esta es la situación frecuente en las instituciones, cuando las normas se redactan, pero no se aplican en la ejecución real.

El problema surge, sin embargo, cuando este dinero no se ejecuta y distribuye completamente según lo previsto en el POI, ya que esto se traduce en una menor asignación presupuestaria al año siguiente y en la devolución del presupuesto no ejecutado al Ministerio de Economía y Finanzas. Desde este punto de vista, la ejecución presupuestaria es esencial para alcanzar las expectativas del presupuesto mediante la consecución de los objetivos anuales (Coello y León, 2021).

En el Perú, hay una significativa brecha entre el concepto, la creación y la implementación de políticas públicas y las repercusiones efectivas que estas generan. Dado que el presupuesto público es el principal instrumento del gobierno para lograr los



resultados deseables en términos de calidad, costo, eficiencia, eficacia, equidad y oportunidad (Beteta, 2016), el sistema presupuestario requiere una estructura fiscal sostenible y una estrategia de gestión que maximice el uso eficiente, productivo y eficaz de los recursos públicos (Makon, 2018). Incorporar las actividades nacionales a las opciones presupuestarias, promover la planificación estratégica que las sustenta y reducir la ociosidad presupuestaria son, por tanto, componentes esenciales de un presupuesto (Gamarra, 2021).

En la unidad de logística y abastecimiento de la municipalidad provincial de Chumbivilcas Cusco, el cuarenta por ciento indica que el control interno es deficiente, el cincuenta por ciento indica que los gastos no se ejecutan de acuerdo a la política, el setenta por ciento indica que los contratos no se ejecutan de acuerdo a la política y el cincuenta por ciento indica que los procedimientos no se cumplen (Marquez, 2021).

La Municipalidad Distrital de Asillo no implementa completamente el Sistema de Control Interno, ya que solo el 20% de los empleados posee conocimientos sobre la aplicación de los procedimientos correspondientes. En contraste, el 80% restante no tiene familiaridad con dichas medidas, lo que resulta en un incumplimiento de las regulaciones y prácticas en la gestión pública. El PIM fue de algo más de 14 millones, pero sólo se ejecutó casi 10 millones, lo que equivale al sesenta y tres por ciento y demuestra una incapacidad de gasto, lo que dificulta la capacidad de la institución para cumplir con sus metas y objetivos (Ñaupá, 2016).

De esta forma de parte de los ciudadanos se escucha quejas para la diversidad de municipios distritales, los cuales son señalados por la mala ejecución de presupuesto que repercute en la carencia de obras. Por esta razón se evidencian la ausencia de un sistema de control interno adecuado y una ejecución presupuestaria deficiente. Es imposible



realizar una planificación, control de gestión y operaciones secuenciales efectivas sin un sistema de control interno adecuado que asegure la aplicación efectiva de objetivos y políticas institucionales. Asimismo, se ha producido una mala administración del gasto público, lo que ha originado una serie de reclamaciones y denuncias en diversos sectores. En este sentido, podemos anticipar que el control interno es deficiente, así mismo la ejecución del presupuesto no está siendo bien destinado por lo cual requiere justamente la intervención de la unidad de control interno.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Pregunta General**

- ¿Cómo influye las medidas adoptadas por el control interno en la ejecución del presupuesto en las M.D. de la provincia de Puno durante la pandemia Covid – 19, periodos 2020 - 2021?

### **1.2.2. Preguntas Específicas**

- ¿Cuáles son las medidas adoptadas por control interno en las municipalidades distritales, para promover le eficiencia en el uso de recursos presupuestales durante la pandemia Covid-19 en la provincia de Puno, periodos 2020 - 2021?
- ¿En qué medida la ejecución de los egresos previstos en el presupuesto institucional modificado, contribuyen a mejorar la calidad del gasto y gestión pública en las municipalidades de la provincia de Puno durante Covid-19, periodos 2020 - 2021?





### **1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Hipótesis General**

- Influye positivamente las medidas adoptadas por el control interno en la ejecución del presupuesto en las M.D. de la provincia de Puno durante la pandemia Covid – 19, periodos dos mil al dos mil veinte y uno.

#### **1.3.2. Hipótesis Específicas**

- Las medidas adoptadas por control interno en las M.D. para salvaguardar sus recursos durante la pandemia Covid-19 en la provincia de Puno, periodos 2020 – 2021 fueron de manera regular.
- La ejecución de los egresos previstos en el presupuesto institucional modificado en las municipalidades de la provincia de Puno durante Covid-19, periodos 2020 – 2021 ha sido regular.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

La importancia del estudio se fundamenta, en que se permitirá descubrir la verdad acerca de la institución bajo examen. Los resultados obtenidos serán útiles para tomar decisiones acerca del nivel de ejecución del presupuesto y el enfoque de control interno aplicado en el área de la institución distrital. Este estudio también beneficiará a los funcionarios de los gobiernos locales y provinciales, ya que las autoridades podrán hacer uso de los resultados para evaluar el desempeño de los empleados en relación con las normas de control interno.

Además, desde una perspectiva metodológica, los resultados de la investigación cumplen con las características científicas de ser objetivo, medible y verificable; puesto



que dichos resultados son tratados cuantitativamente a través de un modelo econométrico de regresión el cual nos permite medir certeramente en que proporción el comportamiento del presupuesto es influenciado por las acciones o medidas de control interno que llevan a cabo los municipios objeto de estudio.

Y dado que hay escasa literatura sobre las dificultades del control interno en la ejecución presupuestaria en el Perú, este estudio será un punto de referencia para futuras investigaciones sobre el tema que pueden profundizar o extender estudios que aborden una temática de estudio sobre las variables tratadas en este estudio.

## **1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Objetivo General**

- Analizar las medidas adoptadas por el control interno en la ejecución del presupuesto en las M.D. de la provincia de Puno durante la pandemia Covid – 19, periodos 2020 – 2021.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Analizar las medidas adoptada por control interno en las M.D. para salvaguardar sus recursos durante la pandemia Covid-19 en la provincia de Puno, periodos 2020 - 2021.
- Evaluar la ejecución de los egresos previstos en el presupuesto institucional modificado en las municipalidades de la provincia de Puno durante Covid-19, periodos 2020 – 2021.



## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

El componente de antecedentes de un estudio es sección del documento donde contiene información relevante sobre los estudios relacionados a las variables que han precedido a esta investigación; y por tanto dichos estudios se constituyen como la base teórica para la estructuración del estudio; además muchos de los antecedentes también son base para obtener y adaptar el diseño metodológico que mejor se adapta a las necesidades del estudio.

##### 2.1.1. A nivel internacional

Crespo y Suárez (2014) identificó que en la empresa MULTITECNOS S.A. carece de un Sistema de Control Interno en todas las áreas de la organización. Además, no ha establecido niveles jerárquicos o de responsabilidad para cada departamento, lo que provoca que los empleados no cumplan adecuadamente con sus funciones, dejando tareas sin terminar. Como consecuencia, otras personas deben asumir el trabajo, lo que desvía su atención de sus propias actividades diarias y aumenta los costos de operación y los errores en la operación.

Mendoza *et al.* (2018) llega a la conclusión de que el control interno en las entidades del sector público debe entenderse en el contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas, es decir, teniendo en cuenta su orientación a la consecución de objetivos sociales o políticos; el uso de fondos públicos; la importancia del ciclo presupuestario y de planificación; y la complejidad de su funcionamiento. Esto implica encontrar un equilibrio entre los



valores tradicionales asociados a los asuntos públicos, tales como la legalidad, la integridad y la transparencia, y los valores modernos de la gestión, tales como la eficiencia y la eficacia.

### **2.1.2. A nivel nacional**

Bravo (2022) en la tesis: Control Interno y Ejecución Presupuestal en un Establecimiento de Salud Público, Lima 2021. Según los resultados de corte descriptivo acerca de la variable de control interno y la variable de ejecución presupuestal, de identifico que en ambos casos existe un nivel intermedio de desarrollo de dichas variables en el establecimiento de salud. Además, se llegó a la conclusión de que es factible aceptar la existencia de una relación moderada entre ambas variables, esto fundamentando en las pruebas estadísticas inferenciales que refieren un coeficiente de correlación de Spearman es de 0,547 y el valor de significancia (bilateral) es de 0,000, siendo este último menor a 0,005, lo que determina un resultado significado y aceptable.

Marquez (2021) en la tesis: Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento municipalidad provincial de Chumbivilcas Cusco 2020. Tuvo como resultado principal que la correlación de Rho Spearman arrojó un valor de interdependencia de 0,885, lo que sugiere una correlación positiva fuerte, y un valor de significancia bilateral de 0,001 que es significativo. Por lo tanto, la hipótesis alterna "el régimen de control interno se relaciona con la ejecución del gasto" es aceptada.

Gamarra (2021) en la investigación: Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018. Luego del análisis realizado, se llegó a



la conclusión de que existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa propuesta por el investigador, la cual sugiere una relación positiva y significativa entre el Sistema de Control Interno y la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de Independencia. Se determinó una correlación Rho de Spearman de 0,887, que se considera alta y positiva según Bisquerra. Se observó que la Municipalidad implementa de manera moderada el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de Control Gerencial, la información y comunicación, y la supervisión de resultados, lo cual se relaciona con una ejecución moderada del gasto público en dicha institución. El valor p obtenido para la significación asintótica es de 0,000, lo cual indica que es menor que el nivel de significación (0,05), confirmándose así la relación positiva y significativa entre las variables analizadas.

Salazar (2019) en su investigación Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal 2016-2017, en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2018. Según los resultados del estudio, se evidencia que en el año 2016 el Plan de Inversiones (PIM) fue de S/ 37 millones y algo más, pero solo se llegó a ejecutar S/ 29 millones; mientras que en el año 2017 el PIM fue casi de S/ 41 millones, pero solo se ejecutó un poco más de 24 millones. En relación a la evaluación de los objetivos presupuestarios de la normativa a nivel de proyectos de inversión y su ejecución, se encontró que durante el año fiscal 2016 se registraron 24 obras, de las cuales 12 no se concluyeron, es decir solo hubo una eficacia de 50%. Además, de las 24 obras registradas, 5 de ellas no fueron ejecutadas según la información proporcionada por la Municipalidad.



Parimango (2017) en su indagación denominada: El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la provincia de Gran Chimú, año 2016. Tras examinar los resultados obtenidos, se pueden extraer las siguientes conclusiones: Según las percepciones de los trabajadores de las diversas Municipalidades Distritales de la Provincia de Gran Chimú el control interno de lleva en el intervalo de regular a bueno, siendo la dimensión de ambiente de control interno con una valoración positiva. Por su parte en la valoración de control de riesgos los resultados son regular a bueno, aunque todavía hay algunos empleados que desconocen este aspecto del control interno. Asimismo, se ha detectado que las acciones de control no se aplican plenamente en los Municipios de debido al cierto grado de desconocimiento que tienen los empleados sobre los procedimientos administrativos correctos en cuanto a control institucional.

Díaz y Vega (2017) después de investigar sobre el tema "Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017", llegaron a la conclusión de que el control interno tiene un impacto significativo en la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo. Este control permite que la entidad alcance sus objetivos de manera eficiente y evita errores y desviaciones en la ejecución del presupuesto, lo que a su vez permite la identificación de medidas correctivas. Además, el control interno es una herramienta importante para prevenir la corrupción en la administración pública.



### **2.1.3. A nivel local**

Coasaca (2021) en su tesis sobre Control interno y el proceso presupuestal en PRORIDRE, como resultado obtiene una fuerte relación entre el control interno con el proceso de Ejecución Presupuestal, como se evidencia en una correlación de Pearson significativa ( $r= 0.91949$ ). Esta relación ha sido medida utilizando un modelo econométrico de regresión simple, que indica que por cada porcentaje (1%) de mejora en el control interno, la ejecución presupuestal en el Programa regional de riego y drenaje es afectada en 73 mil 694.27 soles de disminución.

Ñaupá (2016) en su investigación titulada: Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 – 2015. Después de realizar el análisis correspondiente, se concluye que los funcionarios y empleados no cumplen adecuadamente con la implementación del SCI en la ejecución presupuestaria, tal como se observa en el Cuadro 01 de los años 2014 y 2015, donde solo el 20% de los encuestados tiene conocimiento sobre la aplicación de los procesos de control interno y el 80% no, lo que resulta en incumplimiento de la normativa y falta de experiencia en la materia. En cuanto a la ejecución presupuestaria de gastos del PIM, de acuerdo a los informes financieros de este, el porcentaje para el año 2014 fue del 63.05 por ciento, y para el 2015 fue de 82.89 por ciento.

## **2.2. MARCO TEÓRICO**

### **2.2.1. Control interno**

Para Mantilla (2005) se entiende por control a un proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y otros miembros del personal directivo y



operativo de la entidad, con el propósito de brindar una garantía razonable de alcanzar las siguientes categorías de objetivos:

- Confianza y eficiencia de las operaciones
- Seguridad en la información financiera
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Montaño (2017) menciona que la ausencia de control interno se traduce en un caos administrativo, que a su vez conduce a una mala gestión de los recursos públicos. El control interno es un proceso que se lleva delante de manera integral por la alta gerencia con el fin de buscar la eficiencia y eficacia, así como la economía; por otro lado el control interno es una herramienta que permite vigilar el uso de los recursos del estado, los cuales deben ser manejados en base a normativa que determina aspectos técnicos de operaciones, todo ello permite que posteriormente se pueda informar de manera transparente una rendición transparente y precisa sobre la utilización de los recursos.

Yarasca (2006) sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la dirección para garantizar, en la medida de lo posible, el funcionamiento ordenado y eficiente de la empresa, incluyendo el cumplimiento de las políticas de gestión, la protección de los registros, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera fiable.

Aguirre (2006) en todo sistema de control interno debe definir un alcance que varía en función de las características que conforman la estructura de la





empresa. Es siempre tarea de la dirección establecer los límites de un control adecuado en función de las metas y objetivos de la entidad. Esto abarca aspectos como la integridad, la ética y la competencia del personal de la organización; la filosofía y el estilo de trabajo de los directivos; la manera en que se delega la autoridad y la responsabilidad, y se organiza y desarrolla al personal; así como también la orientación y el liderazgo del consejo de administración.

Condo (2017) menciona que “está basado en las acciones de cautela previa, seguidamente en la verificación posterior que es establecido por cada entidad sujeta a control, con el objetivo de la gestión correcta y eficiente de los recursos, bienes y operaciones que se realiza” (pág. 35).

Coasaca (2021) menciona que es “el proceso de la verificación y revisión de las tareas administrativas con el fin de evaluar acciones específicas y razonables con el cumplimiento de políticas, leyes y normas para lograr los objetivos de una entidad. Forma parte de las funciones que desempeña la gerencia en una entidad, con la finalidad de cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la institución o entidad estén administrados adecuadamente, evitando la corrupción, robos, desfalcos, malversación, otorgándole seguridad de que se utilicen estos recursos de forma eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, brindando confianza, seguridad y veracidad a la administración de la empresa a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa” (pág. 18).

El control interno es un proceso establecido en la ejecución de las operaciones, como una herramienta y un medio utilizado para lograr los objetivos institucionales, debido a las grandes condiciones que enfrentan las organizaciones,



que garantiza la seguridad del sistema contable de una empresa, evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a la empresa a lograr su objetivo ya que detecta irregularidades y errores abogando por la solución factible, evaluando todos los niveles de autoridad (Chicaiza, 2011).

#### **a. Ambiente de control**

Según Fonseca (2007) El ambiente de control tiene un efecto en la percepción de control que tienen los trabajadores de una entidad, ya que establece el ambiente general en el que se llevan a cabo las actividades. Es el cimiento de todos los demás elementos del control interno, ya que brinda disciplina y orden.

Para Álvarez (2007) Se refiere a la creación de un entorno organizativo que estimula, influye y fomenta la práctica valores y comportamientos. El entorno de control interno tiene una gran influencia en la forma en que se planifican las operaciones, se establecen los objetivos y se evalúan los riesgos. Además, afecta el comportamiento de los sistemas de información y las actividades de control. Los componentes del entorno de control incluyen la integridad y los valores éticos, la estructura organizativa, la delegación de autoridad y responsabilidad, y las políticas de gestión de personal.

#### **b. Evaluación de riesgos**

Para Álvarez (2007) La evaluación de riesgos es un proceso sistemático y continuo que implica identificar, analizar y evaluar los riesgos que pueden afectar a una organización y sus objetivos. Este proceso ayuda a las organizaciones a comprender los riesgos a los que se enfrentan, a tomar



medidas para reducir o mitigar los riesgos, y a tomar decisiones informadas sobre cómo asignar recursos para controlar los riesgos. La evaluación de riesgos implica varios pasos, como la identificación de los riesgos, la evaluación de la probabilidad y el impacto de cada riesgo, y la priorización de los riesgos según su importancia. También puede incluir la evaluación de la efectividad de los controles existentes para manejar los riesgos y la identificación de nuevas medidas de control que se necesiten.

Al respecto Morveli (2020) agrega que la evaluación de riesgos se puede aplicar a diferentes áreas de una organización, como la seguridad de la información, la gestión de proyectos, la gestión financiera y la gestión de la cadena de suministro. En general, es una herramienta esencial para cualquier organización que quiera gestionar eficazmente los riesgos y tomar decisiones informadas sobre cómo asignar sus recursos para controlarlos.

### **c. Actividad de control**

Fonseca (2007) refiere que las actividades de control en una organización son los procedimientos y enfoques que contribuyen a garantizar el cumplimiento de las directrices establecidas por la dirección. Estas prácticas son fundamentales para asegurar que se implementen las acciones apropiadas para controlar los riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Las actividades de control están presentes en todos los niveles y áreas funcionales de la organización.

Sin embargo para Álvarez (2007) es el proceso de seguimiento, prevención y monitoreo que evalúa la calidad del desempeño del C.I. a lo largo del tiempo, refiriéndose a las acciones a realizar en el desempeño de las



funciones asignadas para cuidar y asegurar respectivamente la adecuación y calidad de los controles establecidos y también permitir que el sistema de control reaccione favorable y dinámicamente cuando se presenten circunstancias y momentos críticos, producto de las recomendaciones, cambios e improvisaciones de los controles. En consecuencia, las actividades de prevención y control deben orientarse a su refuerzo.

#### **d. Sistema de Información y Comunicación**

Para Benavente (2018) consiste en los métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras de una entidad. Este componente se refiere a los sistemas y procesos utilizados para identificar, capturar, procesar y comunicar información relevante de manera oportuna y precisa. Incluye la tecnología de la información utilizada para recopilar y almacenar datos, así como los procedimientos y políticas establecidos para garantizar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información. También se refiere a los procesos de comunicación utilizados para transmitir información importante a las partes interesadas internas y externas, incluyendo la dirección, el consejo de administración, los auditores y los reguladores.

El sistema de información es una parte fundamental del control interno de una organización, ya que permite la recolección, almacenamiento, procesamiento y distribución de datos relevantes para la toma de decisiones. A través del sistema de información, se puede monitorear y evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos, así como identificar riesgos potenciales y oportunidades de mejora. Además, el sistema de



información contribuye a la integridad y confiabilidad de la información financiera y operativa de la organización. Por lo tanto, es importante que el sistema de información esté diseñado y operado adecuadamente para garantizar la calidad de la información y protegerla contra fraudes o errores (Coz y Perez, 2017).

#### **e. Actividades de Monitoreo y supervisión**

El componente Monitoreo es una parte fundamental del modelo de control interno y se refiere a la evaluación continua del sistema de control interno de la organización para asegurar que sigue siendo efectivo y se adapta a los cambios en el entorno operativo. El monitoreo del control interno incluye la supervisión de las actividades de control, la evaluación de la calidad del desempeño de la organización y la corrección de las deficiencias en el sistema de control interno. Para llevar a cabo el monitoreo, es necesario establecer un proceso sistemático de evaluación del control interno que incluya la revisión y evaluación de las políticas y procedimientos de control, la supervisión de las actividades diarias y la realización de pruebas de control. Además, el monitoreo debe ser realizado por personas que no estén directamente involucradas en la actividad que se está monitoreando, para garantizar la objetividad de la evaluación. El seguimiento se lleva a cabo de tres maneras: (a) durante la ejecución de las actividades diarias en varios niveles de la organización; (b) por separado por el personal que no es directamente responsable de la ejecución de las actividades, incluidas las de control; y (c) mediante una combinación de ambas (Benavente, 2018).



### 2.2.2. Ejecución presupuestal

Es la fase del presupuesto que se ve por la distribución de las actividades que demuestran el uso correcto del talento humano y de los recursos de la organización según el presupuesto del proyecto (Albi y Gonzales, 2017).

De acuerdo con el Diario El Peruano (2018) en el “Decreto Legislativo (D.L.) N.º 1440 en su art. 33º, expresa al desarrollo presupuestario, también denominado como Ejecución, tiene como inicio desde el día en que empieza el año, concluyendo en el último día del año fiscal, tiempo en donde se registran los ingresos públicos y se da respuesta a los deberes de gasto de acuerdo a las solvencias presupuestarios apreciados en el procedimiento anual del presupuesto público y sus correcciones. En ese orden de ideas, el crédito presupuestario se señala, exclusivamente, con el fin último por el cual fue acreditado en los presupuestos, o en su defecto, según la generada por las reformas presupuestarias aprobadas conforme al D.L citado”.

Huarhua (2017) menciona que “en esta fase se concreta el flujo de ingresos y egresos previstos en el presupuesto anual, en base a la programación de ingresos y gastos dentro del marco de las asignaciones del gasto” (pág. 30).

Los presupuestos contribuyen a la consecución de los objetivos y planes del gobierno y del sector público al responsabilizar a los gestores de su rendimiento y del uso de los recursos. En realidad, las finanzas públicas permiten programar los objetivos permitidos en proyectos y actividades concretas, así como la dotación de personal de estas unidades y la adquisición de los recursos necesarios (Saliterer et al., 2018).



Rodriguez (2008) menciona que la ejecución del gasto presupuestario “es un aspecto relevante en la gestión financiera pública, ya que se materializan las autorizaciones dadas en el presupuesto aprobado por las Corporaciones Públicas” (p. 78).

Para el cumplimiento presupuestario en el año 2021 la directiva fue la N° 007- 2020ef/50.01, “la cual, es el área encargada del proceso de ejecución presupuestal, teniendo como función principal la demanda la adquisición de obras, bienes y servicios, con la finalidad que éstas consigan exitosamente las metas prescritas en el PEI y que sumen positivamente a conseguir los objetivos cuyo impacto sea positivo en la política de Presupuesto por Resultados (PR), sumado a corroborar la entrada efectiva, oportuna de servicios y/o bienes como actos previos correspondiente a lo acordado el cual pasa bajo responsabilidad” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

En las instituciones públicas y en la economía, los presupuestos desempeñan un papel fundamental. La presupuestación pública parece ser una frase genérica, que se utiliza indistintamente para referirse a la recopilación de documentos y a los procesos de toma de decisiones asociados. Los presupuestos públicos se han utilizado tradicionalmente para negociar y distribuir la autoridad y los recursos, para planificar y gestionar, para estimular la economía y la sociedad, asegurando al mismo tiempo la participación de las partes interesadas y la transparencia (Saliterer *et al.*, 2018).

#### **a. Ejecución de ingresos**

Según Moreno (2016) el presupuesto de ingresos municipales percibe los ingresos corrientes y los recursos de capital que se deben recaudar durante



el ejercicio, siendo los ingresos corrientes los que se generan no solo por la potestad tributaria del municipio, sino también por la celebración de contratos, multas, derechos, donaciones, participaciones en ingresos nacionales y organismos dispersos del orden municipal

#### **b. Ejecución de gastos**

El presupuesto municipal de gastos o créditos es el límite máximo hasta el que el ordenador puede delegar gastos o contraer obligación por obligación a un período fiscal, que se financiará con el producto efectivo de los ingresos presupuestados en el momento de su vencimiento (Moreno, 2016).

La ejecución del gasto presupuestario público se refiere al proceso de llevar a cabo los gastos planificados y autorizados en el presupuesto del gobierno durante un período fiscal determinado. Este proceso implica una serie de actividades, como la planificación, la aprobación, la asignación, la programación, la ejecución, el seguimiento y la evaluación de los gastos del gobierno. La ejecución del gasto presupuestario público es un proceso importante ya que asegura que los recursos públicos se utilicen de manera efectiva y eficiente para alcanzar los objetivos establecidos por el gobierno. También es una parte crítica del control interno, ya que implica medidas para garantizar la legalidad, la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos públicos (Acuña, 2016).





## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Corresponde al método hipotético deductivo, este método se utiliza para recoger la información descriptiva de cada objetivo específico y de esa manera probar la hipótesis general que se ha planteado, de esa manera se contrastará lo que se planteó y se demostró si se acepta o se rechaza la hipótesis.

Este trabajo investigativo pertenece al tipo descriptivo aplicativo, porque permitió su descripción (Hernández et al., 2014).

A sí mismo es de diseño correlacional, porque permitió ver la relación de una variable con la otra (Charaja, 2018).

#### 3.2. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para el objetivo específico 1

En cuanto a la variable control interno, se utilizó la técnica de la encuesta y se aplicó como instrumento un cuestionario sobre el control interno, que se desarrolló en base a los ejes, componentes y principios del Sistema de Control Interno aprobados por la Contraloría General de la República en la Directiva 006-2019-CG/INTEG sobre la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado, el instrumento consta de 20 ítems con respuesta múltiple en escala de Likert (ver anexo 2).



Para el objetivo específico 2

En la variable ejecución presupuestal se utilizó la técnica de la revisión documental de los informes financieros del portal Consulta Amigable del Ministerio de Economía y Finanzas, y como instrumento una ficha de recopilación y consolidación de información financiera correspondiente a los años 2020 y 2021, que luego fueron promediados según cada municipalidad.

### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO**

#### **3.3.1. Población**

En la investigación la población está constituida 121 funcionarios y/o directivos y/o profesionales que son parte de las 14 municipalidades distritales de la provincia de Puno, esta cantidad tiene como fuente el Registro Nacional de Municipalidades 2021 (Ver anexos).

Es importante destacar que la provincia de Puno consta de 15 distritos; no obstante, el distrito de Puno por ser capital de provincia no cuenta con un municipio distrital, si no que directamente es administrado por el municipio provincial de Puno.

#### **3.3.2. Muestra**

La muestra es no probabilística por cuotas, por ello se consideró tomar la encuesta a dos funcionarios por cada municipio, haciendo un total de 28 funcionarios encuestados que representan nuestra muestra. El motivo de tal elección es para lograr doble respuesta por cada municipalidad y obtener como



valor final un promedio de las dos respuestas; para de esta forma garantizar la mejor calidad de los datos.

El detalle de las 14 municipalidades distritales de la provincia de Puno y la muestra por cuotas es la siguiente tabla:



**Tabla 1**

*Municipalidades distritales de Puno*

N°	Municipalidad Distrital	Muestra
1	Acora	2
2	Amantani	2
3	Atuncolla	2
4	Capachica	2
5	Chucuito	2
6	Coata	2
7	Huata	2
8	Mañazo	2
9	Paucarcolla	2
10	Pichacani	2
11	Plateria	2
12	San Antonio	2
13	Tiquillaca	2
14	Vilque	2

Al respecto de los funcionarios encuestados, en anexos se incluye una lista.

Es importante aclarar que la muestra en mención es para la aplicación del instrumento, con lo cual se midió la variable de control interno; Pero para el caso de la medición de la variable ejecución presupuestal se tomó como muestra los datos del avance de ejecución presupuestal de los años 2020 y 2021 por cada municipio, es decir para cada municipio se tuvo 2 datos de avance presupuestal los cuales luego fueron promediados para tener un solo dato de ejecución durante los dos años.

De esta forma se logró tener como muestra final de datos: 14 valores para la variable control interno y 14 valores para la variable ejecución presupuestal; esto con el fin de lograr el proceso con la regresión lineal múltiple.

### 3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable independiente	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de medición baremo
Control interno	Ambiente de control interno	Compromiso con la integridad y los valores éticos Supervisión del desempeño del SCI Compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes Definición de las responsabilidades de las personas a nivel de control interno	1-4	Muy bueno (18-20) Bueno (15-17) Regular (11-14) Malo (8-10) Muy malo (4-7)
	Información y comunicación	Obtención, generación y utilización de información relevante para el control interno. Comunicación de la información internamente para apoyar el funcionamiento del SCI. Comunicación externa que involucra al SCI Capacidad tecnológica para los procesos de información.	5-8	Muy bueno (18-20) Bueno (15-17) Regular (11-14) Malo (8-10) Muy malo (4-7)
	Evaluación de riesgo	Definición de los objetivos para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. Identificación de los riesgos para la consecución los objetivos en todos los niveles. Consideración de la probabilidad de fraude Identificación y evaluación de los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.	9-12	Muy bueno (18-20) Bueno (15-17) Regular (11-14) Malo (8-10) Muy malo (4-7)



	Actividades de control	Definición y desarrolla de actividades de control que contribuya a la mitigación de los riesgos. Definición y desarrolla de actividades de control sobre la tecnología Despliegue de las actividades de control a través de políticas de control interno Registro de todos los procedimientos según las normas establecidas por la entidad	13-16	Muy bueno (18-20) Bueno (15-17) Regular (11-14) Malo (8-10) Muy malo (4-7)
	Supervisión	Selección, desarrollo y realización de evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento. Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno de forma oportunidad a las partes responsables Aplicación de medidas de remediación y medidas de control sobre la implementación del SCI Aplicación de auditorías internas para una evaluación precisa y transparente	17-20	Muy bueno (18-20) Bueno (15-17) Regular (11-14) Malo (8-10) Muy malo (4-7)

Variable dependiente	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Ejecución presupuestal	Ejecución de gastos	Avance de ejecución porcentual	Eficiente (0.95-1.00) Bueno (0.90-0.94) Regular (0.85-0.89) Malo (0.00-0.84)

Las encuestas se procesaron según cada una de las 5 dimensiones del control interno, es decir visto el instrumento (ver anexos) se puede notar que cada dimensión del control interno tiene 4 preguntas, por lo cual la valoración se logra a través de una conversión a escala de medición baremo, esto por cada encuesta; pero además considerado que son dos encuestados por cada municipio, entonces el resultado de final de la dimensión es el promedio que se obtiene de cada una de las dos encuestas.

En el caso de la ejecución presupuestal, primero se extrae el porcentaje de avance de ejecución de cada municipio en los años 2020 y 2021, teniendo los dos datos por municipio estos se promedian y luego se valora según la escala de medición propuesta por el Ministerio de Economía y Finanzas en la Directiva 005-2012-EF/50.01 donde establece rangos de calificación según el porcentaje de avance logrado.

### 3.5. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Para lograr medir la influencia de los cinco componentes del control interno en la ejecución presupuestal, se planteó un modelo econométrico de regresión lineal múltiple cuya forma original es:  $Y = \beta * X_i + u$ ; donde la variable “Y” representa la variable dependiente, que es la “Ejecución presupuestal”; y las  $X_i$  son las variables exógenas o independientes que son los cinco componentes del sistema de control interno.

Entonces, el modelo a estimar se basa en la siguiente ecuación:

$$\begin{aligned} & \text{Ejecución – presupuestal} \\ & = \beta_1 + \beta_2 * \text{ambiente – control} + \beta_3 * \text{información} \\ & \quad - \text{comunicación} + \beta_4 * \text{evaluación – riesgo} + \beta_5 \\ & \quad * \text{actividades – control} + \beta_6 \text{supervisión} + +u \end{aligned}$$



## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En esta etapa conclusiva del estudio, se expondrán los datos recopilados a través de los instrumentos y la metodología empleada. Por lo tanto, en los próximos párrafos se presentará la información de acuerdo con los objetivos establecidos para la investigación científica. Tras haber llevado a cabo el proceso correspondiente de obtención de fuentes primarias, representado por la interacción con individuos, a través de la técnica principal de encuesta, se logró obtener los siguientes resultados.

#### **4.1. RESULTADOS PARA EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1: MEDIDAS ADOPTADAS POR EL CONTROL INTERNO PARA SALVAGUARDAR LOS RECURSOS DURANTE LA PANDEMIA**

En la dimensión ambiente de control, en la tabla 2, los funcionarios en mayoría determinan que el ambiente desarrollado es regular 35.7% y Bueno 35.7%, es decir los municipios de alguna forma han desarrollado la cultura institucional, la estructura organizativa, las políticas y procedimientos, la asignación de responsabilidades y la gestión de recursos humanos.





**Tabla 2**

*Resultados descriptivos medida de Ambiente de Control*

<b>Ambiente de control</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Muy Malo	1	3.6
Malo	4	14.3
Regular	10	35.7
Bueno	10	35.7
Muy bueno	3	10.7
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100.0</b>

En la información y comunicación, tabla 3, los funcionarios muestran opiniones diversas, siendo Regular la categoría más valorada con 35.7%, seguido de las categorías de Malo y Muy Bueno con 21.4%; de manera que en los municipios existen niveles distintos en los procesos de identificación, captura, intercambio y utilización de la información.

**Tabla 3**

*Resultados descriptivos medida de Información y comunicación*

<b>Información y comunicación</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Muy Malo	2	7,1
Malo	6	21,4
Regular	10	35,7
Bueno	4	14,3
Muy bueno	6	21,4
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100,0</b>



En la evaluación de riesgos, tabla 4, los funcionarios encuestados en mayoría consideran que el nivel es Bueno con 35.7%, seguido de regular al 25%; es decir casi todos los municipios están cumpliendo con el proceso de identificación, análisis y evaluación de los riesgos que enfrentan en su gestión.

**Tabla 4**

*Resultados descriptivos medida Evaluación de Riesgos*

<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Muy Malo	2	7,1
Malo	5	17,9
Regular	7	25,0
Bueno	10	35,7
Muy bueno	4	14,3
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100,0</b>

En la dimensión actividades de control, tabla 5, la evaluación es variable, existen funcionarios que consideran como positivo, donde el 28.6% dice que es Muy bueno y el 25% que es Bueno; mientras que al otro extremo negativo el 25% afirman que es Malo. Entonces tenemos que en los municipios las políticas y procedimientos establecidos para garantizar que los objetivos se cumplan de manera efectiva y eficiente es aplicado de buena manera por un sector.

**Tabla 5***Resultados descriptivos medida de Actividades de Control*

<b>Actividades de control</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Muy Malo	2	7,1
Malo	7	25,0
Regular	4	14,3
Bueno	7	25,0
Muy bueno	8	28,6
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100,0</b>

Finalmente, en la dimensión de supervisión, tabla 6, los resultados a partir de las encuestas desarrolladas a los funcionarios de las municipalidades muestran que la mayoría califican como Regular la supervisión desarrollada con un 35.7%, seguido de un 28.6% que valoran como Muy bueno; al respecto en términos generales existe un monitoreo de parte de los municipios para garantizar que los controles internos se mantengan efectivos a lo largo del tiempo y que las desviaciones o deficiencias de gestión se identifiquen y aborden oportunamente.

**Tabla 6***Resultados descriptivos medida de Supervisión*

<b>Supervisión</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
Muy Malo	1	3,6
Malo	3	10,7
Regular	10	35,7
Bueno	6	21,4
Muy bueno	8	28,6
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100,0</b>



## **4.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 2: EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS PREVISTOS EN EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO, PERIODOS 2020 – 2021.**

Para evaluar la ejecución presupuestal de los 14 municipios distritales de la provincia de Puno, se presentan un resumen de los informes de Consulta Amigable del MEF en las tablas 7 y 8, para los años 2020 y 2021 respectivamente; donde consta el detalle de la ejecución por cada municipio. El detalle por categorías de gasto de cada municipio, se incluye en anexos.

Al respecto de la ejecución de gasto para el año 2020 tenemos niveles de ejecución variable, en la tabla 7 se aprecia que el distrito de San Antonio de Esquilache logró el nivel más alto con 97.1% de ejecución presupuestal, seguido de Tiquillaca con 95.8% y muy cerca viene el distrito de Chucuito con 95.7%; en el extremo más inferior de ejecución se tiene al distrito de Vilque que solo logro un 63.7%. Es importante también en este análisis de presupuesto considerar los montos de presupuesto que son expresados en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), al respecto se tiene que todos los distritos han manejado presupuestos por encima de 1 millón pero por debajo de 13 millones de soles, donde el municipio de Acora tuvo el presupuesto más alto con 12,247,532 soles, seguido del municipio de Capachica con 9,532,298 soles; es importante destacar que ambas municipalidades son en efecto las que tienen mayor población en lo referido a distritos de Puno.

Por su parte en cuanto a la ejecución de gasto para el año 2021 tenemos niveles de ejecución también variable por parte de los municipios, en la tabla 8 se observa que el distrito de Mañazo logró el nivel más alto con 99.3% de ejecución presupuestal, seguido de san Antonio de Esquilache con 97.4% y; en el extremo más inferior de ejecución se



tiene al distrito de Huata que solo logro una ejecución de 65.1%. Al respecto del análisis de los montos de presupuesto del PIM), los municipios distritales han manejado presupuestos por encima de 2 millones, pero por debajo de 21 millones de soles, donde el municipio de Capachica tuvo el presupuesto más alto con 20,364,515 soles, seguido del municipio de Acora con 12,279,488 soles.

Al respecto del análisis vertical de los años 2020 y 2021, en cuanto a avance en ejecución presupuestal resalta el municipio de San Antonio de Esquilache que ha obtenido porcentajes muy altos de ejecución en ambos años; por su parte; otro distrito parecido es Chucuito con ejecución por encima de 95% en ambos años; al respecto de los montos, el patrón de los mejores presupuestos se han mantenido en ambos años en los municipios de Acora y Capachica, donde en ambos casos del 2020 al 2021 ha existido un incremento sustancial en el monto de su PIM; como se manifestó son municipios más poblados y además de ello se conoce que ambos municipios han gestionado varios proyectos para el desarrollo agrario como es cultivo de nuevos productos como fresas, ajos entre otros.

**Tabla 7**

*Ejecución presupuestal 2020*

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	
San Antonio	1,710,660	2,710,135	2,632,321	2,632,321	2,632,321	2,632,321	97.1
Tiquillaca	995,530	1,497,841	1,474,474	1,435,469	1,435,469	1,430,355	95.8
Chucuito	2,457,304	3,183,704	3,048,340	3,048,310	3,048,220	3,048,163	95.7
Acora	8,696,530	12,847,532	12,475,445	12,188,855	11,629,319	11,591,220	90.3
Coata	2,384,116	4,318,948	4,044,374	3,933,643	3,898,502	3,892,502	90.2
Capachica	3,489,975	9,532,298	8,892,686	8,892,686	8,258,941	8,253,409	86.6
Pichacani	2,566,428	5,284,628	4,764,675	4,290,050	4,290,050	4,282,498	81.2
Amantani	1,592,476	3,194,495	2,889,699	2,569,840	2,551,340	2,551,103	79.9
Atuncolla	2,195,605	7,446,913	7,057,353	7,009,475	5,627,302	5,626,162	75.6
Plateria	2,691,404	4,886,052	3,916,059	3,604,505	3,576,135	3,576,135	73.2
Huata	3,790,846	6,731,806	5,432,913	5,348,469	4,888,199	4,734,799	70.6
Paucarcolla	1,916,842	3,121,589	2,530,979	2,335,304	2,332,419	2,179,574	69.8
Mañazo	1,853,261	9,138,262	8,779,812	8,762,008	6,326,448	6,314,386	69.2
Vilque	1,517,677	7,689,731	7,170,613	7,039,940	4,898,881	4,888,242	63.7

*Nota.* Datos extraídos de Consulta amigable MEF

**Tabla 8**

*Ejecución presupuestal 2021*

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	
Mañazo	1,776,975	5,390,140	5,360,030	5,354,473	5,354,311	5,354,311	99.3
San Antonio	1,762,622	3,088,511	3,060,147	3,008,390	3,008,390	3,007,340	97.4
Chucuito	2,392,400	3,916,906	3,809,855	3,760,800	3,752,956	3,722,807	95.0
Coata	2,262,394	4,488,856	4,359,073	4,251,205	4,247,773	4,228,616	94.2
Vilque	2,440,429	4,863,066	4,613,031	4,569,013	4,535,412	4,533,418	93.2
Atuncolla	3,152,098	5,801,351	5,568,053	5,540,879	5,509,527	5,345,346	92.1
Tiquillaca	1,158,815	2,713,435	2,600,131	2,429,619	2,429,619	2,429,619	89.5
Plateria	2,504,004	5,068,554	4,626,478	4,483,263	4,463,081	4,449,081	87.8
Acora	7,054,340	12,279,488	11,356,650	10,904,694	10,563,813	10,559,806	86.0
Pichacani	2,471,107	7,119,385	6,614,957	5,950,976	5,922,740	5,710,933	80.2
Paucarcolla	1,915,238	4,176,417	3,288,315	3,288,065	3,288,065	3,281,943	78.7
Amantani	1,586,649	2,837,779	2,441,480	2,239,068	2,211,687	2,211,687	77.9
Capachica	5,731,172	20,364,515	19,991,090	15,937,567	15,893,328	15,865,442	77.9
Huata	3,349,518	8,115,579	6,951,838	6,592,186	5,283,827	5,283,827	65.1

*Nota.* Datos extraídos de Consulta amigable MEF

Los resultados financieros anteriores correspondientes a los años de pandemia 2020-2021, se sintetizan en la tabla 9, donde el avance presupuestal general es el promedio del avance presupuestal del 2020 y 2021; además en la última columna se agregó la calificación del avance presupuestal según los rangos del MEF.

**Tabla 9**

*Resumen ejecución presupuestal 2020-2021*

<b>Municipio</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Promedio</b>	<b>Calificación</b>
Acora	90.3	86	88.15	Regular
Amantani	79.9	77.9	78.9	Deficiente
Atuncolla	75.6	92.1	83.85	Deficiente
Capachica	86.6	77.9	82.25	Deficiente
Chucuito	95.7	95	95.35	Eficiente
Coata	90.2	94.2	92.2	Bueno
Huata	70.6	65.1	67.85	Deficiente
Mañazo	69.2	99.3	84.25	Regular
Paucarcolla	69.8	78.7	74.25	Deficiente
Pichacani	81.2	80.2	80.7	Deficiente
Plateria	73.2	87.8	80.5	Deficiente
San Antonio	97.1	97.4	97.25	Eficiente
Tiquillaca	95.8	89.5	92.65	Bueno
Vilque	63.7	93.2	78.45	Deficiente

En la tabla anterior de manera más clara se observa que durante la pandemia el nivel de ejecución ha sido variable en los municipios; donde los municipios de Chucuito y San Antonio de Esquilache han logrado un nivel Eficiente en la ejecución del gasto.

De esta forma los resultados anteriores, expresados en la tabla 10 de frecuencia, nos indican que la mayoría de municipios, al 57.1% tienen un nivel deficiente en ejecución de gasto.



**Tabla 10**

*Niveles de ejecución presupuestal pandemia 2020-2021*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Deficiente	8	57,1	57,1	57,1
Regular	2	14,3	14,3	71,4
Bueno	2	14,3	14,3	85,7
Eficiente	2	14,3	14,3	100,0
Total	14	100,0	100,0	

### **4.3. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS**

#### **4.3.1 Contrastación de hipótesis específica 1**

Planteamiento de la hipótesis estadística

Visto la hipótesis específica 1:

*Las medidas adoptadas por control interno en las M.D. para salvaguardar sus recursos durante la pandemia Covid-19 en la provincia de Puno, periodos 2020 – 2021 fueron de manera regular.*

Tenemos las siguientes hipótesis estadísticas de forma generalizada:

Ho1 = “La medida de control interno está en el nivel Regular”

$u = 3$

Ha1 = “La medida de control interno no está en el nivel Regular”

$u_{j=3}$

En la tabla 11, se tiene resultados de prueba de medias para las cinco medidas que se adopta en el control interno según la Contraloría General de la República, estos resultados se presentan en forma de resumen, donde para mayor detalle de dichos resultados se puede revisar los anexos donde se adjunta cada una de las tablas resultantes de STATA.

**Tabla 11**

*Prueba de hipótesis para las cinco medidas*

	Sig.	Media	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
			Inferior	Superior
Ambiente_control	0.067	3.3571	-0.0265	0.7408
Información_comunica	0.364	3.2143	-0.2619	0.6904
Evaluación_riesgo	0.153	3.3214	-0.1270	0.7698
Actividad_control	0.103	3.4286	-0.0930	0.9502
Supervisión	0.009	3.6071	0.1677	1.0466

*Nota: Valor de prueba 3*

Los resultados de los test de medias a través STATA, nos muestra que para aquellos que el valor de Sig es mayor al Alfa de 0.05; no es posible rechazar la hipótesis nula de igualdad; por lo tanto, es posible afirma que las medidas de ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgo y actividad de control fueron desarrollados de manera regular durante los años de pandemia; mientras que la medida de supervisión que tiene un sig <0.05, si es posible rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna de desigualdad; por tanto la supervisión no fue de manera regular, sin embargo revisando su media de 3.60 se podría afirmar que la supervisión se realizó de manera Buena.



## Decisión estadística

De las cinco medidas de control evaluadas durante la pandemia, ha sido posible determinar que cuatro de ellas si fueron desarrolladas de manera Regular; no obstante, una fue de manera Buena; por tanto, habiendo tan solo una que no cumple con lo establecido en la hipótesis específica 1; no es posible afirmar dicha hipótesis en su totalidad.

### 4.3.2 Contrastación de hipótesis específica 2

Planteamiento de la hipótesis estadística

Visto la hipótesis específica 2:

*La ejecución de los egresos previstos en el presupuesto institucional modificado en las municipalidades de la provincia de Puno durante Covid-19, periodos 2020 – 2021 ha sido regular.*

Tenemos las siguientes hipótesis estadísticas de forma generalizada:

Ho2 = “La ejecución de egresos en el PIM ha sido Regular”

$$u == 2$$

Ha2 = “La ejecución de egresos en el PIM no ha sido Regular”

$$u \neq 2$$

En la tabla 12, se tiene resultados de prueba de medias para la variable ejecución presupuestal.

**Tabla 12**

*Prueba de hipótesis para la variable ejecución presupuestal*

	Sig.	Media	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
			Inferior	Superior
Ejecución_presupuestal	0.655	1.8571	-0.8168	0.5311

*Nota: Valor de prueba 2*

Los resultados del test de medias a través STATA, nos muestra que valor de Sig es 0.655 que es un número mayor al Alfa de 0.05; por lo tanto, no es posible rechazar la hipótesis nula.

### **Decisión estadística**

Visto que se acepta la hipótesis nula de igualdad; por lo tanto, se cumple con lo establecido en la hipótesis específica 2 que la ejecución del presupuesto ha sido regular; Se acepta la hipótesis específica 2.

### **4.3.3 Contrastación de hipótesis general**

Visto la hipótesis general:

*Influye positivamente las medidas adoptadas por el control interno en la ejecución del presupuesto en las M.D. de la provincia de Puno durante la pandemia Covid – 19, periodos dos mil al dos mil veinte y uno.*

Tenemos las siguientes hipótesis estadísticas de forma generalizada:

Ho1 = “Las medidas de control interno no influyen positivamente en el control interno”



$$R > 0$$

Ho1 = “Las medidas de control interno no influyen positivamente en el control interno”

$$R \leq 0$$

Para esta contrastación se utilizó el modelo de Regresión Múltiple en base a las 14 observaciones de las dimensiones de la variable control interno y la variable ejecución presupuestal.

```
. regress Ejecucion_presupuestal Ambiente_control Información_comunicación Evaluación_riesgo Actividad_control Supervisión
```

Source	SS	df	MS	Number of obs	=	14
Model	14.4285662	5	2.88571323	F(5, 8)	=	7.03
Residual	3.28571955	8	.410714944	Prob > F	=	0.0084
				R-squared	=	0.8145
				Adj R-squared	=	0.6986
Total	17.7142857	13	1.36263736	Root MSE	=	.64087

Ejecucion_presupuestal	Coef.	Std. Err.	t	P> t	[95% Conf. Interval]
Ambiente_control	-.1364738	.3440397	-0.40	0.702	-.9298308 .6568831
Información_comunicación	.9643597	.3514557	2.74	0.025	.1539014 1.774818
Evaluación_riesgo	.0694235	.4267429	0.16	0.875	-.9146474 1.053494
Actividad_control	-.0243277	.2657959	-0.09	0.929	-.6372542 .5885989
Supervisión	-.0024099	.3491053	-0.01	0.995	-.8074481 .8026282
_cons	-1.054625	1.027031	-1.03	0.335	-3.422964 1.313714

**Figura 1.** Resultados de modelo de regresión.

*Nota.* Captura de los resultados de STATA.

En la Figura 1, se puede apreciar que el valor de  $prob=0.0084 < 0.05$ ; por lo tanto, es posible rechazar la hipótesis nula de no influencia, y en consecuencia aceptar la hipótesis alterna de influencia. De forma específica en la Figura anterior se puede apreciar que el modelo tiene una capacidad de  $R=81.45\%$  para explicar el comportamiento de la variable dependiente, que es la ejecución presupuestal. Si se quisiera simplificar el modelo para calcular la influencia de solo las variables independientes que realmente afectan a la variable dependiente, se tendría que considerar el valor del R cuadrado ajustado, que es de 0.6986. Esto significa que las medidas o componentes seleccionados para el modelo tienen una alta y positiva capacidad para explicar la variabilidad de la variable dependiente.

De esta forma la ecuación de regresión múltiple del modelo es lo siguiente:



$$\begin{aligned} \text{Ejecución-presupuestal} = & -1.0546 - 0.1364*\text{Ambiente-control} + \\ & 0.9644*\text{Información-comunicación} + 0.0694*\text{Evaluación-riesgo} - \\ & 0.0343*\text{Actividades-control} - 0.0024*\text{Supervisión} \end{aligned}$$

### **Decisión estadística**

Visto que los valores de R cuadrado y R cuadrado ajustado muestran valores positivos y altos, quiere decir se puede aceptar la influencia; y que además dichos resultados son significativos con un nivel  $p < 0.05$ , esto último se puede afirmar en base a los resultados de Figura 1, donde el valor de prob (p) es de 0.0084, que es un valor menor al alfa de 0.05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis general.

Es importan destacar que, en un análisis individual, de la significancia de cada componente, solo el componente de Información y Comunicación tiene una incidencia significativa ( $p < 0.05$ ), por lo cual para los demás componentes no existe evidencia estadística que estos de forma independiente influyan en la ejecución presupuestal.

## **4.4. DISCUSIÓN**

Al respecto de la influencia del control interno sobre la ejecución presupuestal, en base a los resultados de la investigación hemos podido corroborar ello, y que la influencia de los componentes o medidas en control interno influyen de manera positiva alta en el gasto presupuestal. Este resultado se asemeja a lo encontrado por Coasaca (2021) quien encontró un resultado similar en PRADERA – Puno donde el nivel de influencia del control interno es alto con un r de 0.91949; ambos resultados concuerdan con el contexto teórico donde según Chiavenato (2019) el control, como parte del proceso administrativo,



es necesario para lograr mejores resultados en la persecución de los objetivos de la organización.

Las medidas de control, expresadas en los componentes del modelo de control internacional COSO, para las municipalidades distritales de la provincia de Puno dan como resultado una aplicación regular en la mayoría de los componentes, ello a pesar de no ser resultados muy positivos demuestra que durante la última década se ha avanzado en la implementación del sistema de control interno; al respecto se tiene la tesis doctoral de Ancco (2014) que en sus resultados sobre el sistema de control de las municipalidades provinciales de la región de Puno para el año 2013, determinar que en la mayoría de los casos No se Cumple en un 34.21% o Se Cumple de forma Insuficiente en 24.57%; lo que demuestra que a pesar de ser municipios provinciales hace casi un década atrás los niveles de cumplimiento del control interno eran deficientes; en una exploración de los motivos de tal cambio y las perspectivas futuras del control interno se tiene las palabras del ex contralor de la república Shack (2017) quien sostenía que el sistema de control es uno de los pilares de la gestión pública, que no solo permite identificar y castigar errores, sino que además es una herramienta que de manera preventiva y concurrente puede lograr conducir los actos administrativos concorde a la norma de forma transparente, de calidad y con eficiencia; por ello en su gestión se hizo todo lo posible por fortalecer este control interno y hacerlo que se maneje de forma autónoma dentro las instituciones públicas, ampliando para ello el presupuesto y sobre todo el personal técnico que año a año se iba sumando de manera importante a la Contraloría de la República.

Al respecto de la ejecución presupuestal de todas las municipalidades distritales de la provincia de Puno tenemos una ejecución promedio de 84.04%, que según los rangos del MEF estaría en el nivel Regular; este resultado si lo analizamos con la ejecución de





la municipalidad provincial de Puno según Afaraya y Velásquez (2021) este municipio apenas ejecuto 69.90% en el 2020, y 81.1% en el 2021, haciendo un promedio de 75.5%, entonces en lo referido al periodo de la pandemia 2020-2021 se tiene que las municipalidades distritales lograron un nivel de ejecución superior al del municipio provincial, pero que ambas ejecuciones son bajas; de esta forma con estos resultados podemos inferir que a nivel de los municipios locales tanto distritales y provincial de la provincia de Puno el efecto de la pandemia ha sido negativo en una ejecución baja.



## V. CONCLUSIONES

Las medidas de control interno en conjunto han influido de manera positiva y alta en la ejecución presupuestal durante los años de pandemia 2020-2021; al respecto se tiene que las medidas expresadas en los cinco componentes de control interno logran expresar el 81.45% de la variabilidad de la ejecución presupuestal, significativo  $p < 0.05$ .

Las medidas de control interno como son ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgo y actividades de control se han desarrollado de manera regular durante la pandemia, mientras que la medida de supervisión se desarrolló de manera Buena.

Al respecto de la ejecución de egresos se tiene que las 14 municipalidades de la provincia de Puno en conjunto han ejecutado un promedio de 84.04% que cualitativamente se puede valorar como “Deficiente”; no obstante, a ello han existido dos municipalidades distritales como San Antonio de Esquilache y Chucuito que han logrado altos niveles de ejecución “Eficiente”.



## VI. RECOMENDACIONES

El control interno influye positivamente en el gasto presupuestal; por ello los municipios deben mejorar los procesos de control que desarrollan en su institución; promoviendo en especial el control preventivo y concurrente para evitar o minimizar los riesgos que afecten a problemas relacionados con el presupuesto.

Las municipalidades deben poner énfasis en el componente información y comunicación, que es una de las medidas con menores resultados en su aplicación; para ello los municipios a través del órgano de control interno y la oficina de recursos humanos deben diseñar e implementar procesos de comunicación horizontal para lograr que la información fluya de forma más rápida y eficiente dentro de las municipalidades.

Es importante desarrollar estudios conjuntos de distintos municipios sobre ejecución presupuestal, con el fin de encontrar patrones o factores que influyen sobre la ejecución de gasto.



## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña, C. (2016). *Factores administrativos en gestión pública y el gasto público en los programas presupuestales de una Unidad Ejecutora del Estado 2016* [Tesis de maestría: Universidad César Vallejo].  
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/12509>
- Afaraya, D., y Velásquez, H. (2021). *Ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Puno, período 2018-2020* [Tesis de grado: Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/67753>
- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Editorial cultura S.A.
- Albi, E., y Gonzales, J. (2017). *Economía Pública I: Fundamentos. Presupuesto y gastos*. Grupo planeta.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoria gubernamental técnicas y procedimientos*. Editorial El Pacifico.
- Ancco, R. (2014). *El sistema de control interno para la adecuada toma de decisiones y la prevención de la corrupción en las municipalidades provinciales de la región de Puno* [Tesis de doctorado: Universidad Nacional del Altiplano].  
<https://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/264>
- Benavente, C. (2018). *Procesos de control interno en la ejecución presupuestal de obras en la Municipalidad Provincial de Puno en el periodo 2015-2016* [Tesis de grado: Universidad Nacional del Altiplano, Perú].  
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/7591>
- Beteta, E. (2016). Charla Magistral Introducción al Presupuesto y Gestión Por



- Resultados. En [Video Conferencia] Programa de Gobernabilidad, Gerencia Política y Gestión Pública. Escuela de Gobierno PUCP.  
<https://youtu.be/zdDZWTbRCQM>
- Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la Teoría general de la administración*. (10ma ed). Mc Graw Hill.
- Chicaiza, E. (2011). *Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizada en la ciudad de Arenillas, provincia de El Oro-2011* [Tesis de grado: Escuela Politécnica del Ejército, Ecuador]. <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/6344>
- Coasaca, B. (2021). *Control interno y el proceso de ejecución presupuestal del Programa Regional de Riego y Drenaje del periodo 2016 - 2017, Puno* [Tesis de grado: Universidad Nacional del Altiplano, Perú].  
<http://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/15558>
- Coello, K., y León, D. (2021). *Análisis de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de las metas en la Municipalidad Provincial de Lambayeque, período 2018 - 2019* [Tesis de grado: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Perú].  
<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/10008>
- 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 grado: Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú].  
<http://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/5254>
- Coz, P., y Perez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país* [Tesis de



Grado: Universidad Nacional del Centro del Perú].

<https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/1600>

Crespo, B., y Suárez, M. (2014). *Elaboración Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 - 2013* [Tesis de grado: Universidad Layca Vicente Rocafuerte, Ecuador].  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/258>

Diario El Peruano. (2018). *Decreto Legislativo N° 1440 del Sistema Nacional de Presupuesto Público*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201360-1440>

Díaz, T., y Vega, L. (2017). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017* [Tesis de grado: Universidad Privada del Norte, Perú].  
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12797>

Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Editorial enlace Gubernamental S.A.C.

Gamarra, P. (2021). *Sistema de control interno y la ejecución del gasto público en las Unidades Orgánicas de la Municipalidad Distrital de Independencia Huaraz, 2018* [Tesis de maestría: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Perú].  
<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/4508>

Huarhua, M. (2017). *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016* [Tesis de maestría: Universidad Cesar Vallejo, Lima].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/6362>



- Makon, M. (2018). *La gestión por resultados y el presupuesto*. CEPAL.  
[https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/4/45114/gestion\\_por\\_resultados\\_y\\_presupuesto\\_mmakon.pdf](https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/4/45114/gestion_por_resultados_y_presupuesto_mmakon.pdf)
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe coso*. ECOE Ediciones.
- Marquez, E. (2021). *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento municipalidad provincial de Chumbivilcas Cusco 2020* [Tesis de grado: Universidad Señor de Sipan, Perú].  
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8463>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Directiva para la ejecución presupuestaria 2021*. CONECTAMEF. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/directivas>
- Montaño, A. (2017). *El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en el Gobierno Regional de Puno año 2014* [Tesis de grado: Universidad Nacional del Altiplano, Perú].  
<https://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/7627?show=full>
- Moreno, A. (2016). *El ideal de las finanzas públicas municipales*. Universidad del Pacífico.
- Morveli, E. (2020). *Control interno en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República - 2019*. Universidad César Vallejo.



- Ñaupá, D. (2016). *Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 - 2015* [Tesis de grado: Universidad Nacional del Altiplano].  
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2991>
- Parimango, L. (2017). *El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de gastos en las municipalidades distritales de la provincia de Gran Chimú, año 2016* [Tesis de grado: Universidad Nacional de Trujillo, Perú].  
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/10302>
- Rodríguez, A. (2008). *Ejecución Presupuestaria en obras públicas*.
- Salazar, Y. (2019). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal 2016-2017, en la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz, 2018* [Tesis de grado: Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú].  
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6168>
- Saliterer, I., Sicilia, M., y Steccolini, I. (2018). Public budgets and budgeting in Europe: state of the art and future challenges. *The palgrave handbook of public administration and management in Europe*, 141–163. [https://doi.org/10.1057/978-1-137-55269-3\\_7](https://doi.org/10.1057/978-1-137-55269-3_7)
- Shack, N. (2017). Desafíos de la gestión por resultados en el Perú. [Conferencia] – *Universidad Continental*. <https://www.youtube.com/watch?v=w5ms1qR6kUE>
- Valverde, R. (2022). *Control Interno y Ejecución Presupuestal en un Establecimiento de Salud Público, Lima 2021* [Tesis de maestría: Universidad Cesar Vallejo, Perú].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81998>





Yarasca, P. (2006). *Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno.*



## ANEXOS

**Anexo A: Matriz de consistencia**

<b>PROBLEMAS</b>		<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variable Dependiente</b>	<b>Variable 1</b>	
¿Cómo influye las medidas adoptadas por el control interno en la ejecución del presupuesto en las M.D. de la provincia de Puno durante la pandemia Covid – 19, periodos 2020 - 2021?	Analizar las medidas adoptadas por el control interno en la ejecución del presupuesto en las M.D. de la provincia de Puno durante la pandemia Covid – 19, periodos 2020 - 2021.	Influye positivamente las medidas adoptadas por el control interno en la ejecución del presupuesto en las M.D. de la provincia de Puno durante la pandemia Covid – 19, periodos dos mil al dos mil veinte y uno.	<b>Variable independiente</b> - Control interno	<b>Variable 2</b> • Ambiente de control y • Información y comunicación • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Supervisión	
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>			
¿Cuáles son las medidas adoptadas por control interno en las municipalidades distritales, para promover le eficiencia en el uso de recursos presupuestales durante la pandemia Covid-19 en la provincia de Puno, periodos 2020 - 2021?	Analizar las medidas adoptada por control interno en las M.D. para salvaguardar sus recursos durante la pandemia Covid-19 en la provincia de Puno, periodos 2020 - 2021.	Las medidas adoptadas por control interno en las M.D. para salvaguardar sus recursos durante la pandemia Covid-19 en la provincia de Puno, periodos 2020 – 2021 fueron de manera regular.			
¿En qué medida la ejecución de los egresos previstos en el presupuesto institucional modificado, contribuyen a mejorar la calidad del gasto y gestión pública en las municipalidades de la provincia de Puno durante Covid-19, periodos 2020 - 2021?	Evaluar la ejecución de los egresos previstos en el presupuesto institucional modificado en las municipalidades de la provincia de Puno durante Covid-19, periodos 2020 – 2021.	La ejecución de los egresos previstos en el presupuesto institucional modificado en las municipalidades de la provincia de Puno durante Covid-19, periodos 2020 – 2021 ha sido regular.			



## Anexo B: Cuestionario sobre control interno

Estimado funcionario municipal, le solicitamos su colaboración para completar este cuestionario en su totalidad, ya que forma parte de una investigación académica. Su participación es fundamental y apreciamos su ayuda en este proceso de recopilación de datos.

### I.- Datos generales

Municipio: \_\_\_\_\_

### II.- Preguntas de control interno

Por favor lee cuidadosamente cada afirmación y marca con un aspa (x) en el espacio asignado en la hoja de respuestas.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Nº	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.					
2	La secretaria General o DGA responsable de la implementación del SCI ejerce la supervisión del desempeño del sistema					
3	La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.					
4	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5
5	La entidad genera información relevante a fin de apoyar el funcionamiento del control interno					
6	La entidad comunica los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.					
7	la entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno					
8	La entidad cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información					



<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
9	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.					
10	La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos					
11	Que la entidad identifica los riesgos en todos los niveles de la organización					
12	La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
13	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.					
14	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.					
15	La entidad realiza actividades de control a través de políticas que contribuyan al control interno					
16	Según las normas establecidas por la entidad, se lleva un registro de todos los procedimientos					
<b>SUPERVISIÓN</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
17	La entidad realiza evaluaciones continuas , a fin de determinar la presencia y funcionamiento del Sistema de Control Interno					
18	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la Entidad y al órgano responsable de implementar el SCI					
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora					
20	Se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente.					

**Anexo B. Ejecución presupuestal de las 14 municipalidades de la provincia de Puno**

**Acora 2020**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Ro	357,931	1,940,625	1,940,254	1,926,882	1,916,823	1,915,303	1,915,303	98.7
Fcm	7,404,691	7,243,445	7,118,411	6,845,888	6,426,022	6,404,972	6,400,099	88.4
Im	29,000	83,937	65,206	65,206	63,006	63,006	63,006	75.1
Rdr	94,000	1,415,536	1,282,711	1,282,710	1,275,140	1,275,140	1,275,140	90.1
Csrrap	810,908	2,110,489	2,068,862	2,068,169	1,948,328	1,937,672	1,937,672	91.8
Rofc	-	53,500	-	-	-	-	-	-



Amantani 2020

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Ro	61,324	546,461	546,124	538,748	538,748	538,748	98.6	
Fcm	1,418,759	1,804,760	1,791,584	1,529,162	1,515,462	1,515,462	84.0	
Im	1,000	1,000	-	-	-	-	-	
Rdr	17,000	23,877	22,855	22,771	21,971	21,971	92.0	
Csrrap	94,393	817,197	527,936	477,960	473,960	473,960	58.0	
Rofc	-	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	100.0	



Atuncolla 2020

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Ro	86,607	4,699,659	4,698,889	4,698,197	3,334,927	3,334,927	3,334,387	71.0
Fcm	1,692,805	1,772,572	1,586,542	1,543,712	1,539,661	1,539,661	1,539,061	86.9
Im	30,000	30,000	-	-	-	-	-	-
Rdr	130,000	316,886	196,677	196,677	181,826	181,826	181,826	57.4
Csrrap	256,193	614,544	561,993	557,637	557,637	557,637	557,637	90.7
Rofc	-	13,252	13,252	13,252	13,252	13,252	13,252	100.0



**Capachica 2020**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Ro	177,589	4,672,455	4,630,497	4,630,497	3,996,751	3,996,751	3,995,247	85.5
Fcm	2,934,023	2,950,115	2,497,667	2,497,667	2,497,667	2,497,667	2,494,983	84.7
Im	1,300	9,146	9,000	9,000	9,000	9,000	9,000	98.4
Rdr	110,000	110,000	53,428	53,428	53,428	53,428	53,428	48.6
Csrrap	267,063	676,878	646,538	646,538	646,538	646,538	646,538	95.5
Rofc	-	1,113,704	1,055,557	1,055,557	1,055,557	1,055,557	1,054,213	94.8



**Chucuito 2020**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Ro	156,051	796,150	773,183	773,183	773,183	773,183	773,183	97.1
Fcm	1,909,733	1,701,367	1,637,580	1,637,580	1,637,580	1,637,580	1,637,523	96.3
Im	144,357	120,049	115,510	115,510	115,510	115,510	115,510	96.2
Rdr	110,000	110,000	53,428	53,428	53,428	53,428	53,428	48.6
Csrrap	221,443	444,865	409,285	409,255	409,165	409,165	409,165	92.0
Rofc	-	105,414	105,014	105,014	105,014	105,014	105,014	99.6



Coata 2020

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Ro	96,199	1,331,024	1,307,721	1,283,852	1,277,896	1,277,896	1,277,896	96.0
Fcm	1,999,456	2,157,546	2,002,482	1,927,459	1,921,752	1,918,752	1,915,752	88.9
Im	3,050	6,648	-	-	-	-	-	-
Rdr	70,000	69,200	66,891	66,852	53,188	53,188	53,188	76.9
Csrrap	215,411	749,330	662,080	650,280	640,466	640,466	640,466	85.5
Rofc	-	5,200	5,200	5,200	5,200	5,200	5,200	100.0



**Huata 2020**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Ro	38,715	769,246	730,824	730,820	730,820	730,820	730,320	95.0
Fcm	2,658,656	3,000,819	2,592,969	2,522,959	2,520,759	2,483,516	2,473,091	82.8
Im	4,000	6,598	870	870	870	870	870	13.2
Rdr	970,000	1,552,722	822,202	808,672	808,642	733,058	733,058	47.2
Dt	-	16,997	-	-	-	-	-	-
Csrrap	119,475	579,290	480,114	480,114	480,114	480,114	471,442	82.9
Rofc	-	806,134	805,935	805,035	346,995	326,018	326,018	40.4



**Mañazo 2020**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Ro	92,095	6,495,133	6,493,117	6,492,382	4,107,276	4,107,276	4,104,525	63.2
Fcm	1,478,038	1,583,895	1,314,300	1,303,174	1,255,366	1,254,482	1,246,425	79.2
Im	35,000	44,275	30,851	28,601	28,601	28,601	28,601	64.6
Rdr	80,000	179,596	121,816	119,466	119,466	119,466	119,466	66.5
Dt	-	100,000	100,000	100,000	99,355	99,355	99,355	99.4
Csrrap	168,128	672,922	657,315	657,315	655,315	655,315	654,945	97.4
Rofc	-	62,441	62,413	61,069	61,069	61,069	61,069	97.8



**Paucarcolla 2020**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %	
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado Girado		
Ro	76,525	610,336	609,010	608,223	608,223	597,365	596,065	97.9
Fcm	1,531,974	1,492,412	1,272,880	1,098,883	1,098,883	1,067,466	1,067,166	71.5
Im	22,000	56,406	28,960	28,334	28,334	28,334	28,334	50.2
Rdr	120,000	552,902	517,920	497,655	497,655	387,085	387,085	70.0
Csrrap	166,343	401,933	97,909	97,909	95,024	95,024	95,024	23.6
Rofc	-	7,600	4,300	4,300	4,300	4,300	4,300	56.6



**Pichacani 2020**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Ro	102,690	897,485	768,390	741,333	741,333	741,333	741,333	82.6
Fcm	2,041,176	2,193,092	2,085,457	1,953,933	1,953,933	1,952,613	1,952,613	89.0
Im	20,000	418,625	328,770	144,891	144,891	144,891	144,891	34.6
Rdr	119,454	783,582	677,123	597,835	597,835	597,835	593,985	76.3
Dt	-	281,574	276,860	276,847	276,847	276,847	275,821	98.3
Csrrap	283,108	542,276	460,081	411,583	411,583	411,583	410,227	75.9
Rofc	-	167,994	167,994	163,628	163,628	163,628	163,628	97.4



**Platería 2020**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Ro	120,363	855,931	824,438	797,012	788,000	788,000	788,000	92.1
Fcm	2,265,515	2,137,819	2,049,012	2,031,107	2,012,736	2,012,736	2,012,736	94.1
Im	12,000	12,000	-	-	-	-	-	-
Rdr	27,000	27,000	875	875	875	875	875	3.2
Csrrap	266,526	653,302	528,930	512,986	512,026	512,026	512,026	78.4
Rofc	-	1,200,000	512,805	262,525	262,498	262,498	262,498	21.9





San Antonio 2020

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado Girado	
Ro	35,734	602,833	602,716	602,716	602,716	602,716	100.0
Fcm	1,408,315	1,281,878	1,241,209	1,241,209	1,241,209	1,241,209	96.8
Im	2,500	8,527	8,441	8,441	8,441	8,441	99.0
Rdr	55,000	175,596	171,181	171,181	171,181	171,181	97.5
Dt	-	176,211	146,517	146,517	146,517	146,517	83.1
Csrrap	209,111	463,590	460,757	460,757	460,757	460,757	99.4
Rofc	-	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	100.0



**Tiquillaca 2020**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado Girado	
Ro	47,706	429,826	429,125	426,102	426,102	425,088	99.1
Fcm	831,652	746,789	746,486	721,477	721,477	719,677	96.6
Im	10,000	10,731	6,939	6,819	6,819	6,069	63.5
Rdr	35,000	112,642	96,278	96,278	96,278	96,278	85.5
Csrrap	71,172	197,853	195,646	184,793	184,793	183,243	93.4
Rofc							

**Vilque 2020**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado Girado	
Ro	273,314	4,443,456	4,430,992	4,417,007	2,361,282	2,361,282	53.1
Fcm	1,055,089	1,405,815	998,865	947,283	904,160	904,160	64.3
Im	8,000	19,520	18,299	17,799	13,359	13,359	68.4
Rdr	35,000	128,000	127,354	114,666	91,666	91,666	71.6
Dt	-	180,098	180,098	149,083	144,871	144,871	80.4
Csrrap	146,274	275,755	241,551	241,364	233,957	233,957	84.8
Rofc	-	1,237,087	1,173,453	1,152,738	1,149,587	1,149,587	92.9

**Acora 2021**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado Girado	
Ro	399,521	630,588	584,114	584,114	584,114	584,114	92.6
Fcm	5,560,342	8,869,317	8,272,802	8,136,372	7,876,772	7,876,772	88.8
Im	29,000	43,789	43,216	43,216	43,216	43,216	98.7
Rdr	94,000	535,697	474,711	323,964	254,671	254,671	47.5
Dt	-	106,822	104,956	104,956	104,956	104,956	98.3
Csrrap	971,477	1,928,134	1,718,579	1,645,152	1,644,749	1,644,604	85.3
Rofc	0	165,141	158,272	66,918	55,335	55,335	33.5



**Amantani 2021**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución		Avance %	
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado Girado		
Ro	66,898	129,275	129,275	127,153	127,051	127,051	127,051	98.3
Fcm	1,390,127	1,813,516	1,497,334	1,408,050	1,399,150	1,399,150	1,399,150	77.2
Im	1,000	1,000	0	0	0	0	0	0.0
Rdr	17,000	32,800	30,836	20,276	20,276	20,276	20,276	61.8
Dt	0	169,322	169,322	166,092	166,092	166,092	166,092	98.1
Csrrap	111,624	584,068	506,916	409,701	391,321	391,321	391,321	67.0
Rofc	0	107,798	107,797	107,797	107,797	107,797	107,797	100.0

**Atuncolla 2021**

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
Ro	102,471	730,543	730,543	726,811	726,811	648,243	648,243	88.7
Fcm	1,599,962	2,231,837	2,146,824	2,139,987	2,110,545	2,056,050	2,056,050	92.1
Im	30,000	30,000	18,210	18,210	18,210	7,160	7,160	23.9
Rdr	130,000	310,272	222,073	219,073	219,073	202,484	202,484	65.3
Dt	0	384,212	384,212	373,710	373,710	373,710	373,710	97.3
Csrrap	291,650	580,277	545,363	542,260	540,360	536,880	536,880	92.5
Rofc	998,015	1,534,210	1,520,828	1,520,828	1,520,819	1,520,819	1,520,819	99.1



## Anexo D. Resultados estadísticos de STATA

```
. ttest Ambiente_control=3
```

One-sample t test

Variable	Obs	Mean	Std. Err.	Std. Dev.	[95% Conf. Interval]	
Ambien~l	28	3.357143	.1869717	.9893614	2.973509	3.740777

```
mean = mean(Ambiente_control)          t = 1.9101
Ho: mean = 3                          degrees of freedom = 27
```

```
Ha: mean < 3          Ha: mean != 3          Ha: mean > 3
Pr(T < t) = 0.9666    Pr(|T| > |t|) = 0.0668    Pr(T > t) = 0.0334
```

```
. ttest Información_comunicación = 3
```

One-sample t test

Variable	Obs	Mean	Std. Err.	Std. Dev.	[95% Conf. Interval]	
Inform~n	28	3.214286	.2320665	1.227981	2.738125	3.690447

```
mean = mean(Información_comunicación)  t = 0.9234
Ho: mean = 3                          degrees of freedom = 27
```

```
. ttest Evaluación_riesgo=3
```

One-sample t test

Variable	Obs	Mean	Std. Err.	Std. Dev.	[95% Conf. Interval]	
Evalua~o	28	3.321429	.2185424	1.156418	2.873017	3.76984

```
mean = mean(Evaluación_riesgo)         t = 1.4708
Ho: mean = 3                          degrees of freedom = 27
```

```
Ha: mean < 3          Ha: mean != 3          Ha: mean > 3
Pr(T < t) = 0.9235    Pr(|T| > |t|) = 0.1529    Pr(T > t) = 0.0765
```



. ttest Actividad\_control=3

One-sample t test

Variable	Obs	Mean	Std. Err.	Std. Dev.	[95% Conf. Interval]	
Activi~1	28	3.428571	.2542161	1.345185	2.906963	3.95018

mean = mean(Actividad\_control) t = 1.6859  
Ho: mean = 3 degrees of freedom = 27

Ha: mean < 3                      Ha: mean != 3                      Ha: mean > 3  
Pr(T < t) = 0.9483                      Pr(|T| > |t|) = 0.1033                      Pr(T > t) = 0.0517

. ttest Supervisión=3

One-sample t test

Variable	Obs	Mean	Std. Err.	Std. Dev.	[95% Conf. Interval]	
Superv~n	28	3.607143	.2141755	1.13331	3.167691	4.046595

mean = mean(Supervisión) t = 2.8348  
Ho: mean = 3 degrees of freedom = 27

Ha: mean < 3                      Ha: mean != 3                      Ha: mean > 3  
Pr(T < t) = 0.9957                      Pr(|T| > |t|) = 0.0086                      Pr(T > t) = 0.0043

. ttest Ejecucion\_presupuestal=2

One-sample t test

Variable	Obs	Mean	Std. Err.	Std. Dev.	[95% Conf. Interval]	
Ejecuc~1	14	1.857143	.3119796	1.167321	1.183152	2.531134

mean = mean(Ejecucion\_presupuestal) t = -0.4579  
Ho: mean = 2 degrees of freedom = 13

Ha: mean < 2                      Ha: mean != 2                      Ha: mean > 2  
Pr(T < t) = 0.3273                      Pr(|T| > |t|) = 0.6546                      Pr(T > t) = 0.6727





## Anexo E. Personal que laboran en los municipios distritales de la provincia de Puno

Estadísticas de personal		
	N	Suma
Total personal / 31 de diciembre 2020	14	182
Total personal / Funcionarios y/o Directivos y/o profesionales	14	121
Total personal / Empleados / Técnicos	14	37
Total personal / Empleados / Auxiliares	14	5
Total personal / Obreros / De limpieza	14	14
Total personal / CAS	14	44

**Nota.** *Elaborado en base al Registro Nacional de Municipalidades 2021*



## Anexo F. Funcionarios encuestados

N°	Municipalidad Distrital	Funcionarios encuestados
1	Municipalidad Distrital de Acora	<ul style="list-style-type: none"><li>- Encargado de gerencia general</li><li>- Funcionario de la oficina de control institucional</li></ul>
2	Municipalidad Distrital de Amantani	<ul style="list-style-type: none"><li>- Secretaria de Alcaldía</li><li>- Personal de oficina de administración general</li></ul>
3	Municipalidad Distrital de Atuncolla	<ul style="list-style-type: none"><li>- Funcionario de Oficina de Administración</li><li>- Funcionario de Oficina de Administración</li></ul>
4	Municipalidad Distrital de Capachica	<ul style="list-style-type: none"><li>- Funcionario de Oficina de Control Interno</li><li>- Personal de Sub Gerencia de Presupuesto</li></ul>
5	Municipalidad Distrital de Chucuito	<ul style="list-style-type: none"><li>- Funcionario de Oficina de Control Institucional y Defensa Legal</li><li>- Personal de Oficina General de Administración</li></ul>
6	Municipalidad Distrital de Coata	<ul style="list-style-type: none"><li>- Funcionario de Oficina de Control Interno</li><li>- Personal de Gerencia General</li></ul>
7	Municipalidad Distrital de Huata	<ul style="list-style-type: none"><li>- Personal de Oficina de Alcaldía</li><li>- Funcionario de Gerencia de Administración y Finanzas</li></ul>
8	Municipalidad Distrital de Mañazo	<ul style="list-style-type: none"><li>- Funcionario de Gerencia Municipal</li><li>- Personal encargado del Órgano de Control Interno</li></ul>
9	Municipalidad Distrital de Paucarcolla	<ul style="list-style-type: none"><li>- Personal de Asesoría Jurídica y Procuraduría</li><li>- Funcionario en Gerencia Municipal</li></ul>
10	Municipalidad Distrital de Pichacani	<ul style="list-style-type: none"><li>- Funcionario de Oficina de Administración</li><li>- Personal designado en Control Institucional</li></ul>
11	Municipalidad Distrital de Plateria	<ul style="list-style-type: none"><li>- Funcionario de Alcaldía</li><li>- Personal de Gerencia Municipal</li></ul>



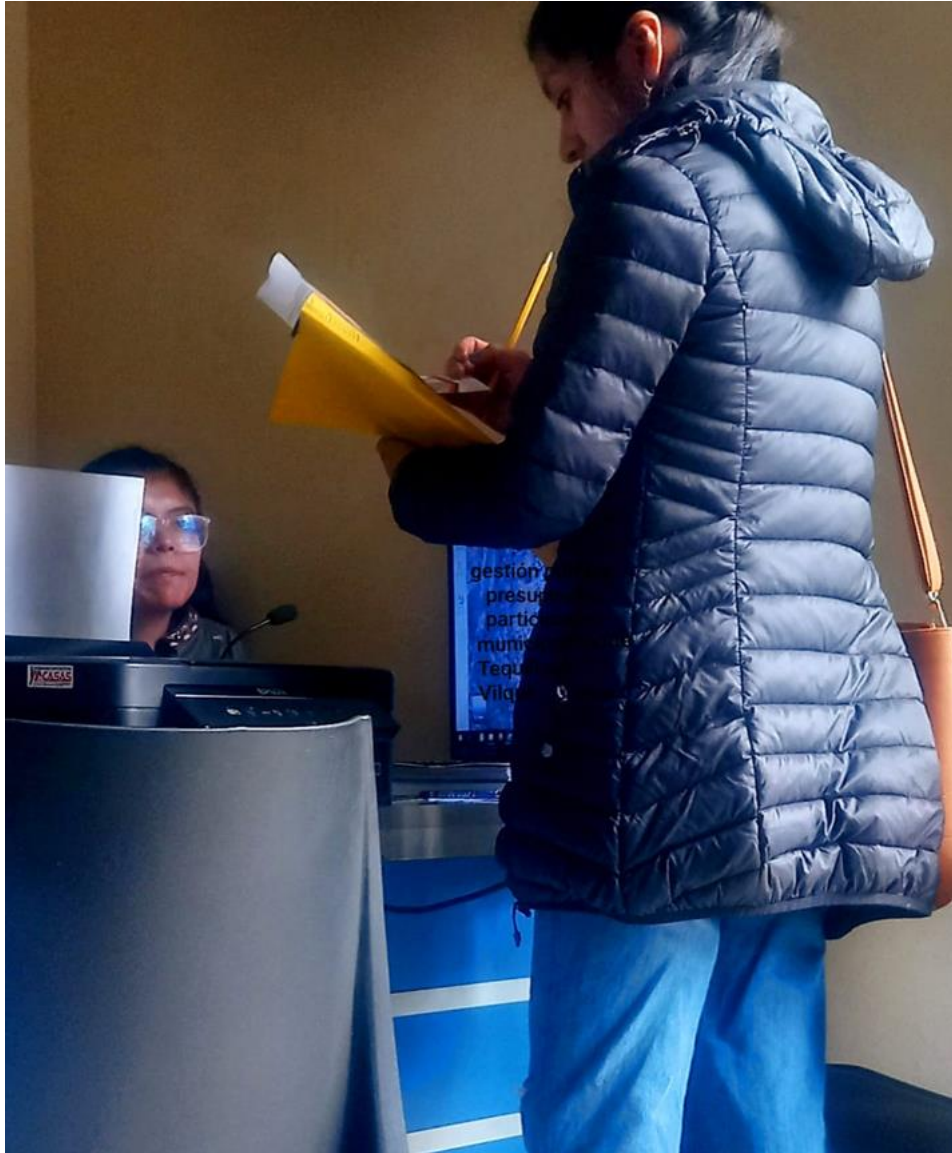
12	Municipalidad Distrital de San Antonio	<ul style="list-style-type: none"><li>- Encargado de Órgano de Control Institucional</li><li>- Funcionario de Oficina General de Administración</li></ul>
13	Municipalidad Distrital de Tiquillaca	<ul style="list-style-type: none"><li>- Personal de Asesoría Jurídica encargado de Control Institucional</li><li>- Funcionario de Gerencia Municipal</li></ul>
14	Municipalidad Distrital de Vilque	<ul style="list-style-type: none"><li>- Encargado de Órgano de Control Institucional</li><li>- Funcionario de Unidad de Contabilidad</li></ul>

## Anexo G. Evidencia fotográfica de realización de encuestas en los municipios











## AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo LEYLA PAMELA PACORI VALDEZ,  
identificado con DNI 70377027 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado

Ingeniería Económica

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación denominada:

“ Medidas adoptadas por el control interno en la ejecución del Presupuesto en las municipalidades distritales de la provincia de Puno durante la pandemia COVID-19, periodos 2020 - 2021 ”

para la obtención de  Grado,  Título Profesional o  Segunda Especialidad.

Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los “Contenidos”) que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 29 de Mayo del 2023

FIRMA (obligatoria)



Huella





## DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo Leyla Pamela Pacori Valdez  
identificado con DNI 70377027 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado  
Ingeniería Económica

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación denominada:  
" Medidas adoptadas por el control interno en la ejecución del Presupuesto en las municipalidades distritales de la provincia de Puno durante la pandemia COVID-19, periodos 2020-2021 "

Es un tema original.


Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 29 de Mayo del 2023

  
FIRMA (obligatoria)



Huella