



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Control Interno y la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de  
Chazuta, año 2019**

**Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público**

**AUTORES:**

**Karol Vanessa García Amasifuen**

**Bryan Jair Pinedo Gonzáles**

**ASESOR:**

**CPCC. Mtro. Ausver Saavedra Vela**

**Tarapoto – Perú**

**2021**

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



#### Control Interno y la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019

#### AUTORES:

**Karol Vanessa García Amasifuen**

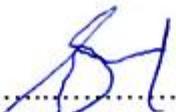
**Bryan Jair Pinedo Gonzáles**

Sustentada y aprobada el 21 de mayo del 2021, por los siguientes jurados:

  
.....  
**Dr. Victor Andrés Pretell Paredes**  
**Presidente**

  
.....  
**Econ. Edilberto Pezo Carmelo**  
**Miembro**

  
.....  
**CPCC. M.Sc. Carmen Pérez Tello**  
**Secretaria**

  
.....  
**CPCC. Mtro. Ausver Saavedra Vela**  
**Asesor**



**UNSM**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**DE SAN MARTÍN**



**FACULTAD DE**  
**CIENCIAS ECONÓMICAS**

TELÉFONO: 042 - 480134 (ANEXO 3100)  
Jr. AMORARCA N° 334 - CIUDAD UNIVERSITARIA - MORALES

## **ACTA DE SUSTENTACIÓN VIRTUAL PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Plataforma Cisco Webex Meeting de la Universidad Nacional de San Martín – Morales, a las **10:00 horas** del día **Viernes 21 de Mayo del año dos mil veintiuno**, se reunió el Jurado de Sustentación del Informe Final de Tesis integrado por:

PRESIDENTE : Dr. VICTOR ANDRES PRETELL PAREDES  
SECRETARIO : CPCC. M.Sc. CARMEN PÉREZ TELLO  
VOCAL : Econ. EDILBERTO PEZO CARMELO  
ASESOR : CPCC. Mtro. AUSVER SAAVEDRA VELA

Para evaluar el **Informe Final de Tesis** titulado: **"CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAZUTA, AÑO 2019"**, presentado por las Bachilleres en Ciencias Contables: **KAROL VANESSA GARCÍA AMASIFUEN y BRYAN JAIR PINEDO GONZÁLES**.

Los Señores Miembros del Jurado, después de haber observado la sustentación, las respuestas a las preguntas formuladas y terminada la réplica, luego de debatir entre sí, reservada y libremente lo declaran **Aprobado** por **Unanimidad** con el calificativo de **Bueno**, en fe de lo cual se firmó la presente acta, siendo las **11:15 horas** del mismo día, en lo que se dio por terminado el acto de sustentación.

  
Dr. VICTOR ANDRES PRETELL PAREDES  
**PRESIDENTE**

  
CPCC. M.Sc. CARMEN PÉREZ TELLO  
**SECRETARIA**

  
Econ. EDILBERTO PEZO CARMELO  
**VOCAL**

  
CPCC. Mtro. AUSVER SAAVEDRA VELA  
**ASESOR**

## Declaratoria de autenticidad

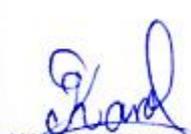
**Karol Vanessa García Amasifuen**, con DNI N° 75922707, y **Bryan Jair Pinedo Gonzáles**, con DNI N° 72137882, bachilleres de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autores de la tesis titulada: **Control Interno y la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas.
3. Toda la información que contiene la tesis no ha sido auto plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 21 de mayo del 2021.

  
  
**Karol Vanessa García Amasifuen**  
DNI N° 75922707

  
  
**Bryan Jair Pinedo Gonzáles**  
DNI N° 72137882

**Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis**

**1. Datos del autor:**

Apellidos y nombres:	GARLÍA PHASIFUEN KAROL VANESSA	
Código de alumno :	75922707	Teléfono: 931 69 482
Correo electrónico :	kgarliaoamcaifuen@gmail.com	DNI: 75922707

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

**2. Datos Académicos**

Facultad de:	CIENCIAS ECONÓMICAS
Escuela Profesional de:	CONTABILIDAD

**3. Tipo de trabajo de investigación**

Tesis	( X )	Trabajo de investigación	( )
Trabajo de suficiencia profesional	( )		

**4. Datos del Trabajo de investigación**

Título :	CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CHAZUTA , AÑO 2019
Año de publicación:	2021

**5. Tipo de Acceso al documento**

Acceso público *	( X )	Embargo	( )
Acceso restringido **	( )		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:


**6. Originalidad del archivo digital.**

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

## 7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra todo el documento.

Según el inciso 12.2. del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI “**Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA**”.



Firma del Autor

## 8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM.

Fecha de recepción del documento.

18 / 10 / 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN  
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología  
e Innovación de Acceso Abierto - UNSM



**Ing. Grecia Vanessa Fachin Ruiz**  
Responsable

\***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

\*\* **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

**Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis**

**1. Datos del autor:**

Apellidos y nombres:	Pinedo González Bryan Javier		
Código de alumno :	72137882	Teléfono:	967654957
Correo electrónico :	bjrg-6@hotmail.com	DNI:	72137882

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

**2. Datos Académicos**

Facultad de:	Ciencias Economicas
Escuela Profesional de:	Contabilidad

**3. Tipo de trabajo de investigación**

Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Trabajo de investigación	<input type="checkbox"/>
Trabajo de suficiencia profesional	<input type="checkbox"/>		

**4. Datos del Trabajo de investigación**

Título :	Control Interno y la Gestion Presupuestal de la Municipalidad distrital de Chazuta, año 2019
Año de publicación:	2021

**5. Tipo de Acceso al documento**

Acceso público *	<input checked="" type="checkbox"/>	Embargo	<input type="checkbox"/>
Acceso restringido **	<input type="checkbox"/>		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:


**6. Originalidad del archivo digital.**

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

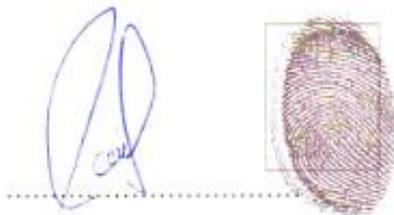
## 7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI “**Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA**”.



Firma del Autor

## 8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM.

Fecha de recepción del documento.

18 / 10 / 2022

 UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN  
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología  
e Innovación de Acceso Abierto - UNSM  
  
Ing. Grecia Vanessa Fachin Ruiz  
Responsable

\***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

\*\* **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

## **Dedicatoria**

A quienes me dieron la vida, que son mis padres, por ser incondicionales a mi persona, su apoyo y sus consejos en el caminar universitario para lograr la meta de ser un profesional de Contabilidad.

**Karol Vanessa**

A mis padres, porque son la guía de mi caminar, dándome razones sabias para continuar el camino de mi superación.

**Bryan Jair**

## **Agradecimiento**

Al Alcalde de la Municipalidad Distrital de Chazuta, Ing. Fernando Díaz Vela, por el apoyo brindado para el acceso a la información para ejecutar la investigación.

A todos los servidores de la Municipalidad Distrital de Chazuta que han sido parte de directa del estudio durante la aplicación de los instrumentos de la investigación.

A todos nuestros docentes, nuestra gratitud por sus saberes que han compartido en las aulas de la universidad.

**Los autores**

## Índice general

	Pág.
Dedicatoria .....	vi
Agradecimientos .....	vii
Índice general .....	viii
Índice de tablas .....	x
Índice de figuras .....	xi
Resumen .....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.....	5
1.1. Antecedentes de la investigación .....	5
1.2. Bases teóricas.....	10
1.3. Definición de términos básicos.....	20
CAPÍTULO II MATERIAL Y MÉTODOS .....	22
2.1. Hipótesis .....	22
2.2. Sistema de variables.....	22
2.3. Operacionalización de variables .....	22
2.4. Tipo y nivel de investigación.....	25
2.5. Diseño de investigación .....	25
2.6. Población y muestra.....	26
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	26
2.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	27
2.9. Materiales y métodos .....	27
CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	28
3.1. Resultados del Objetivo Específico 1 .....	28
3.2. Resultados del Objetivo Específico 2 .....	32
3.3. Resultados del Objetivo General.....	44
CONCLUSIONES.....	46

RECOMENDACIONES .....	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	48
ANEXOS.....	52

## Índice de tablas

Tabla 1	Operacionalización de las variables	23
Tabla 2	Cumplimiento de los Objetivos del control Interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019	28
Tabla 3	Cumplimiento de los Aspectos de la Operacionalización del control Interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.	29
Tabla 4	Cumplimiento del control Interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.	30
Tabla 5	Cumplimiento de la fase de programación de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.	32
Tabla 6	Cumplimiento de la fase de formulación de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019	34
Tabla 7	Cumplimiento de la fase de aprobación de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019	35
Tabla 8	Cumplimiento de la fase de ejecución de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019	36
Tabla 9	Cumplimiento de la fase de control de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019	37
Tabla 10	Cumplimiento de las fases de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.	38
Tabla 11	Ejecución Presupuestal por Genéricas del Gasto en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019	40
Tabla 12	Ejecución Presupuestal por Fuentes de Financiamiento del Gasto en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.	42
Tabla 13	Ejecución Presupuestal por meses en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019	43
Tabla 14	Relación entre el Control interno y la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, 2019	44

## Índice de figuras

Figura 1	Cumplimiento del control Interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.	31
Figura 2	Cumplimiento de las fases de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.	38

## Resumen

La investigación titulada “Control Interno y la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019”, investigación del tipo básica, nivel correlacional descriptivo y diseño no experimental, teniendo como población y muestra a los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Chazuta, incluyendo además al Alcalde, y Gerentes de Área; siendo en total 17 trabajadores; aplicando la técnica del Análisis documental y la Encuesta; y como instrumentos de recojo de información la ficha de análisis documental y el cuestionario de encuesta. En sus conclusiones detalla que La incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019, es significativa, evaluada con el correlacional de Pearson con un coeficiente de 0.728; el control interno tiene una valoración de positiva de 57.6%; y para sus dimensiones Cumplimiento de objetivos del control interno de 56.5%, y De los Aspectos de operacionalización del control de 58.85, valores considerados regular; y la gestión presupuestal desde el punto de vista de los elementos de cumplimiento del procedimiento tiene una valoración positiva de 55.9%; y para sus dimensiones Programación de 66.7%; Formulación de 66.7%; Aprobación de 51.%; Ejecución de 61.8% y Control de 33.3%.

**Palabras clave:** Control interno, gestión presupuestal, municipalidad

## Abstract

The research entitled "Internal Control and Budget Management of the District Municipality of Chazuta, year 2019", basic research, descriptive correlational level and non-experimental design, having as population and sample the workers of the administrative area of the District Municipality of Chazuta, also including the Mayor, and Area Managers, making a total of 17 workers; applying the technique of Documentary Analysis and Survey; and as instruments for collecting information the documentary analysis form and the survey questionnaire. In its conclusions it details that the impact of internal control on budget management of the district municipality of Chazuta, year 2019, is significant, evaluated with the Pearson correlational with a coefficient of 0.728; internal control has a positive valuation of 57.6%; and for its dimensions Compliance with internal control objectives of 56.5%, and for the Aspects of operationalization of control of 58.85%, values considered regular; and budget management from the point of view of the elements of compliance with the procedure has a positive evaluation of 55.9%; and for its dimensions Programming of 66.7%; Formulation of 66.7%; Approval of 51.%; Execution of 61.8% and Control of 33.3%.

**Key words:** Internal control, budget management, municipality.



## Introducción

El control interno determinado por la aplicación de planes, actividades, políticas, lineamientos, normativa, registros, procesos y metodologías, incluido el entorno y los aspectos actitudinales de autoridades y sus trabajadores a su cargo, con la finalidad de advertir la ocurrencia de desviaciones que afecten a una entidad pública, constituye un elemento de la gestión gubernamental clave para una eficiente administración de los recursos con que cuenta el Estado.

En el escenario mundial los problemas asociados al control interno tienen su origen en los aspectos asociados a la dirección de las organizaciones, donde no se toman en consideración la importancia que tiene este proceso, dejando de lado su utilidad en los resultados que se buscan y en la utilización eficiente de los recursos, los mismos que pueden su rendimiento, evitando acciones dolosas que puedan vulnerar los principios y normas; entre ellas las relacionadas a la contabilidad.

Así por ejemplo en Colombia, tal como lo indica Ochoa y Charris (2017), el Sistema de Control Fiscal Nacional presenta problemas graves en la consecución de los objetivos que indica la Constitución, las leyes y los reglamentos para la aplicación del control fiscal; siendo esto más notorio en los municipios, lo cual no garantiza el uso correcto de los recursos del presupuesto, en especial en los rubros de bienes y servicios; y en la ejecución de las obras.

El control interno como parte del sistema de control gubernamental se tipifica en la totalidad de las legislaciones de los países de Latinoamérica y son fuente que genera que sean detectadas las desviaciones contables y financieras en el accionar de los funcionarios, así en Colombia, tal como es advertida por De Silva, D. (2015). “para el año 2014 el 93.5% de los casos de corrupción denunciados han sido producto de la intervención directa de los órganos de control” (p.32).

En el ámbito nacional peruano el control interno se circunscribe al control gubernamental y forma parte del Sistema de Control asumiendo la rectoría la Contraloría General de la República - CGR y en a nivel de cada entidad pública los Órganos de Control Institucional

OCI, a la que se adiciona las funciones específicas de la acción administrativa de control que llevan adelante los responsable de los pliegos, los funcionarios y los servidores en general; habiendo tenido para el año 2016, de acuerdo a la CGR (2017) “8762 procesos de control interna a la ejecución presupuestal en todas las entidades del país” (p.12).

A nivel de los gobiernos locales estos tienen la responsabilidad de la promoción del desarrollo local, partiendo del principio de subsidiaridad del Estado, razón por la cual se asumen que son quienes conocen mejor los escenarios del problema que existen en su jurisdicción, sin embargo la administración del presupuesto no siempre responden a cubrir las carencias que tiene la población; donde se observa ejecución de gasto en cuanto a la calidad del gasto, pero a su vez también con deficiencias en cuanto a la correcta aplicación contable y financiera del ciclo presupuestal.

Peña (2016) indica que en la Municipalidad Provincial de Bellavista, en el ejercicio 2015, el Informe de Operativo y Gestión del año 2014 que fue estructurado por la Oficina de Control de la referida municipalidad, ha mención que han sido implementados 05 Informes de Auditoría de Corroboración y entre las evidencias que más se resaltan son las vinculadas a la gestión del presupuesto, la inaplicación de la legislación en los procesos de adquisiciones públicas, siendo esto concurrente en la mayoría de procesos, y la ineficiente aplicación de las normativas contables al momento de registrar las fases del gasto en el SIAF.

En virtud que los controles internos en el ámbito de la gestión presupuestal se desarrollan con la finalidad de detectar, en los plazos deseados, cualquier acción que se aparte del cumplimiento de los objetivos de los programas presupuestales que sido establecidos por las entidades y de limitar la ocurrencia de desviaciones; fomentado así la eficiencia, eficacia, economía y calidad en el gasto de los recursos, reduciendo los riesgos de aminoramiento desmesurado del valor de los activos y fomentando garantías de la fiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento estricto del marco legal vigente; se planteó la presente investigación para efectuar el análisis de la forma como se cumple el control interno y su repercusión en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Chazuta.

Bajo estas premisas de la realidad problemática, se ha determinado como problema de la investigación

### **Problema general**

¿Cuál es la incidencia del control interno y la gestión presupuestal en la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019? |

### **Problemas específicos**

¿Cómo es el control interno de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019?

¿Cómo es la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019?

Bajo este escenario la investigación se justifica desde un enfoque teórico, porque los resultados obtenidos contribuirán a complementar el conocimiento científico y teórico a favor de las municipalidades en forma particular y la entidades gubernamentales en general, de los aspectos relacionados al control interno y la gestión presupuestal, pues se contrasta los conceptos y teorías detalladas en el marcoteórico con la realidad objetiva, en este caso, lo ocurrido en la Municipalidad Distrital de Chazuta. Así mismos, desde la práctica se justifica, porque este estudio describe y explicalos aspectos del control interno y la gestión presupuestal cuyas evidencias permiten comprobar el estado situacional de estas variables dentro la Municipalidad Distrital de Chazuta, por consiguiente desde la práctica permitirá fortalecer las competencias de todos quienes están involucrados; de forma tal que se tenga una gestión y administración con eficiencia que conlleve a que sean satisfechas las necesidades de los vecinos.

Desde lo social, la gestión gubernamental implica uso de recursos y estos al ser empleados aminorar las brechas sociales de servicios públicos, de ahí que el control interno y la gestión presupuestal son elementos claves de toda municipal, y el análisis desde un enfoque contable y de la auditoría, tiene un rol social, pues contribuye a evidenciar la calidad de cómo se administran los recursos a favor de la población. Metodológicamente, en la presente investigación se diseñaron instrumentos de recolección de datos en función de las dimensiones y los indicadores que la contienen que tienen su fundamento en el marco teórico, que sirvieron para contrastar la hipótesis de la investigación en función del análisis y procesamiento de los datos; por consiguiente desde el proceso metodológico la investigación se justifica porque nos permitió demostrar su validez para el desarrollo de otros estudios similares a ser llevados por otros investigadores interesados en estametodología.

**Objetivo general**

Determinar la incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019.

**Objetivos específicos**

Analizar el control interno de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019  
Analizar la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019

El estudio estuvo delimitado al ejercicio de las variables dentro de la Municipalidad Distrital de Chazuta, y como limitaciones para la investigación se encontraron a la delimitación por temporalidad, la misma que únicamente se realizó para el año 2019, siendo, por tanto, toda la información que fue analizada únicamente para este año. Otra fue la limitación por espacialidad, debido a que se tuvo como componente de análisis el control interno y la gestión presupuestal dentro de la Municipalidad Distrital de Chazuta y no de aplicación a todas las municipalidades del país o la región, implicando que la investigación estuvo centrada solo a esta municipalidad cuyos resultados solo hacen mención a esta entidad.

La composición estructural de este informe de tesis, consta de tres capítulos, siendo el primero la Revisión Bibliográfica, que comprende los antecedentes, el marco teórico y conceptual, en el Capítulo II son especificados los material y métodos, donde son explicitados el nivel, tipo y diseño la investigación, además del tamaño poblacional y muestral, las técnicas e instrumentos para recolectar los datos, la forma de procesar datos. El tercer capítulo III, se exponen los resultados y la discusión, que se ponen de manifiesto mediante tablas y gráficos tomando como base la información recogida con los instrumentos de la investigación, los que fueron contrastados con los antecedentes y el marco teórico, permitiendo así profundizar la información sobre la base de la situación encontrada. Posteriormente son expresadas las Conclusiones y Recomendaciones, para luego sean expresadas las Referencias bibliográficas y los Anexos.

# CAPÍTULO I

## REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

### 1.1. Antecedentes de la investigación

#### A nivel internacional

Sevilla (2015) en su tesis *“Evaluación Del Control Interno De Los Procesos Significativos En La Empresa Multitecni Servicios S.A. En Base Al Informe Coso – Erm”* por la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, con el objetivo de asegurar niveles de rentabilidad de la Compañía que posibiliten su desarrollo, como también efectuar una auditoría inicial con el propósito de conocer las estrategias de la empresa en función de condición actual haciendo un reconocimiento debilidades que posee, concluye que el sistema del modelo COSO es un instrumento muy eficaz para evaluar los procesos de control interno porque incorpora aspectos de relevancia al interno de la empresa vinculados con el ambiente de Control, la caracterización y evaluación y respuesta a eventos de riesgos, las acciones de control, comunicación e información, además del monitoreo y la supervisión. Actualmente la gerencia de la empresa considera que el control interno que el control interno no es un punto clave de la administración. Las debilidades evidenciadas en los procedimientos de ventas, de los cobros, de ingresos, cobranzas, compras y de personal establecen que los potenciales riesgos corresponden a los mismos que fueron calificados mediante el nivel de incidencia o afectación de cada uno de los procesos.

Núñez (2019) en su tesis *“Planificación Presupuestaria Y Su Incidencia En La Información Financiera En El Comercial María Lida Vargas Guevara”* por la Universidad Regional Autónoma de los Andes, con el objetivo de desarrollar la planificación presupuestaria para una adecuada presentación de la información financiera y administración de los recursos en el comercial “María Lida Vargas Guevara” de la ciudad de Ambato., se concluye que el no contar con una planificación presupuestaria, ocasiona que el comercial “María Lida Vargas Guevara” no tenga un control específico sobre los ingresos y los gastos que incurren en el giro del negocio, además un uso irracional de los recursos económicos con los que se cuenta. La inexistencia de presupuestos básicos en el comercial no facilita

que las diversas áreas puedan ejecutar con efectividad sus actividades, generando con ello insatisfacción en los clientes internos, externos, además incumpliendo con los objetivos planteados por el comercial “María Lida Vargas Guevara”. El comercial “María Lida Vargas Guevara”, debe conocer las necesidades de la empresa, en cuanto al dinero y a las cantidades de efectivo que se necesita tener para realizar sus operaciones y para el cumplimiento de sus obligaciones y poder mediante políticas maximizar sus recursos.

Gonzabay y Torres (2017) “*Propuesta De Mejora Del Control Interno Basado En El Modelo Coso En Ventascorp S.A.*” por la Universidad de Guayaquil, definiendo como objetivo el estructurar una propuesta para contribuir a la mejora del sistema de Control Interno en la empresa VENTCORP S.A. en el cantón Quevedo fundamentado en el Informe COSO, para aminorar riesgos y otorgar a la gerencia medios para la toma de decisiones, concluyen que, desarrollar el Informe COSO permite que sean identificados los riesgos y visibilizar que en algunas áreas no se tienen acciones de control y otros no brindan razonabilidad en la seguridad de los procesos, tanto se hace necesario que se efectúen mejoras que faciliten se disminuyan los riesgos a lo que está expuesta la empresa. En la actualidad se tienen falencias de relevancia como la no existencia de un direccionamiento ético, inexistencia de manuales de operativos y funcionales, no definición de indicadores para evaluar el rendimiento e ineficiencia para el logro de metas y objetivos. Al interno de la unidad financiera se evidenció a través de la observación la existencia de ciertos procedimientos de control interno que están limitando que las acciones de la empresa sean ejecutadas de forma correcta. Para el perfeccionamiento de los procedimientos al interno de las unidades de la empresa se hace indispensable que se propongan mejoras que faciliten sean detectadas a tiempo las dificultades que puedan afectar para el cumplimiento de sus objetivos.

### **A nivel Nacional**

Salazar y Apaclla (2016) en su tesis “*Control Interno y ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Yauli Huancavelica 2015*” por la Universidad Nacional de Huancavelica, con el objetivo de establecer la existencia de relación entre el control interno y la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de

Yauli - Huancavelica, periodo 2015, se concluye que El control interno y la ejecución del presupuesto, en la Municipalidad Distrital de Yauli – Huancavelica, se cumple en un 56%, indicando que se ubica en la fase de proceso. Las variables no presentan la condición de no independencia, donde  $V_c > V_t$  ( $72.44 > 9.19$ ), demostrando la existencia de correlación directa y de significancia alta del Control Interno y con la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica periodo 2015. De forma diferenciada para cada una de las dimensiones que constituyen el control interno al ser comparadas de forma inferencial con la ejecución del presupuesto, en todos los casos muestran condiciones de no independencia, por tanto, las dimensiones del control interno en todos los casos tiene una correlación directa y de significancia alta con el control interno.

Velásquez (2018) en su tesis “*El Control Interno y su Influencia los procesos de Ejecución del Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Huancané – año 2016*” por la Universidad Privada San Carlos, con el objetivo de establecer el nivel en que influye el Control Interno en los procesos de ejecución del presupuesto presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané - periodo 2016, se concluye que, se demuestra la influencia del control interno en los procesos de ejecución del presupuesto, ya que se obtuvo un valor de la significancia igual al 1% 0.00 menor al 0.01 esperado. También se puede afirmar que el Control Interno, desde la perspectiva conceptual y operativa si influye en la consecución de las metas de la programación del presupuesto, condición que se observan también para la fase de programación y ejecución. El cumplimiento del sistema de control alcanza un valor de 65.46% y la ejecución presupuestal de 51.8%, los que en ambos casos son valorados como nivel medio.

Suarez (2018) en su tesis “Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018” por la Universidad Cesar Vallejo, con el objetivo de establecer la existencia de correlación entre el control interno y la ejecución del presupuesto institucional de la Escuela Superior Nacional de Balet – Lima, 2018, se concluye que existe suficiente información para aseverar que el control interno está relacionado de manera positiva en un valor medio, donde el  $Rho = ,452$ ) y el p valor = 0.000, con la ejecución del presupuesto institucional. Existe suficiente información para aseverar que la dimensión ambiente de control interno está relacionada de manera positiva en un valor bajo, donde el  $Rho = ,229$ ) y el p valor =

0.028 con la ejecución del presupuesto institucional. Existe suficiente información para aseverar que la dimensión evaluación de riesgos de control interno está relacionada de manera positiva en un valor bajo, donde el Rho = 0,219, y el p valor = 0.036 con la ejecución del presupuesto institucional. Existe suficiente información para aseverar que la dimensión actividad de control interno está relacionada de manera positiva en un valor bajo, donde el Rho = 0,219) y el p valor = 0.028 con la ejecución del presupuesto institucional. Existe suficiente información para aseverar que la dimensión información y comunicación está relacionada de manera positiva en un valor bajo, donde el Rho = ,0223) y el p valor = 0.031 con la ejecución del presupuesto institucional. Existe suficiente información para aseverar que la dimensión supervisión de control interno está relacionada de manera positiva en un valor bajo, donde el Rho = 0,268) y el p valor = 0.010 con la ejecución del presupuesto institucional.

### **A nivel Local**

Flores (2017) en su tesis “*Gestión del abastecimiento y ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto, período 2011-2015*” por la Universidad Nacional de San Martín, teniendo como objetivo el análisis de los procesos del abastecimiento y su relación con los niveles de la ejecución del presupuesto de la Universidad Nacional de San Martín, años 2011 – 2015, donde concluye, los procesos del abastecimiento que involucran las acciones técnicas de la programación, la definición de procesos, los registros de los proveedores, el almacenamiento y las actividades para la distribución son desarrollados de forma deficiente. Los procesos identificados no tienen como punto de partida el Cuadro de Necesidades, que ha sido elaborado técnicamente mediante la programación del abastecimiento que se efectúa mediante el Sistema de Gestión Integrado de Administración (SIGA) debido a que no se encuentra implementado en la entidad. Tampoco existe articulación con el Plan Anual de Contrataciones, Plan Operativo Anual y el Presupuesto Institucional. Las condiciones en que se encuentran ejecución presupuestal de la Universidad tiene valores deficientes donde los procesos no son dinámicos donde el rubro de bienes y servicios tiene valores de ejecución menores al 75%, teniendo al final del ejercicio saldos que no han sido ejecutados y por tanto revertidos al Tesoro Público, según las disposiciones de las normas presupuestales vigentes.

Rengifo (2018) en su tesis “*Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017*” por la Universidad Cesar Vallejo, que estableció como objetivo, determinar la existencia de relación entre el control interno con la gestión administrativa en el instituto de educación superior público de Lamas, año 2017., establece como conclusión que, teniendo una condición de error probabilístico de 0,001 se determina que existe una relación de significancia alta entre la variable control interno y la gestión administrativa; además de ello, donde la calificación de la relación es asumida como alta y positiva debido a que el valor  $R=0,821$ , que se traduce que, a mayor cantidad de aciertos del control interno, mayores serán los logros de la gestión administrativa. El valor que asume el coeficiente de determinación  $R^2=0,6470$ , afirmándose que el 67.40% entre las condiciones de la variable control interno tienen una afectación e influencia directa sobre la variable gestión administrativa. Un valor que resalta es que el 67% de los colaboradores del instituto indicaron que los colaboradores administrativos no tienen autonomía y autosuficiencia como para ejecutar las acciones de control y supervisión, además no se están utilizando instrumentos tecnológicos para ejecutar las actividades de control interno.

Chaquila (2016) en su tesis “*Gestión Administrativa y el grado de eficiencia de la ejecución presupuestal en la unidad de recursos humanos de la unidad ejecutora 008 del Ministerio Público de San Martín – Moyobamba 2015 – 2016*” por la Universidad Cesar Vallejo, cuyo objetivo fue establecer la relación de la gestión administrativa y la efectividad en la ejecución del presupuesto en la unidad de recursos humanos de la UE 008 del Ministerio Público de San Martín – Moyobamba 2015 – 2016, concluye explicitando que, se tiene una relación directa entre la gestión administrativa y la efectividad de la ejecución del presupuesto en la unidad de recursos humanos de la UE 008 del Ministerio Público de San Martín, condición determinada por la prueba de Ji cuadrado, donde el valor tabulado (9.8477) es menor al Ji cuadrado valorado (76.170) con una significancia de correlacional de 0.9 indicando una correlación. La gestión administrativa de la UE 008 del Ministerio Público de San Martín – Moyobamba, en el periodo 2015 y 2016, se encuentra en niveles deficientes, con un logro positivo de solo 26%. La efectividad de la gestión presupuestal se encuentra en niveles deficientes, con un logro positivo de solamente 12.5%.

## 1.2. Bases teóricas

### 1.2.1. Control Interno

#### Concepto

La Ley, 27785, configura que, el control interno está comprendido por las actividades para cautelar de forma previa, simultánea y de corroboración posterior que ejecuta la entidad que se somete al control, con el objeto de que la administración de sus bienes, recursos, bienes y actuaciones operacionales sean efectuadas con corrección y eficiencia. Su desarrollo por tanto puede ser ex ante, simultáneo y ex post.

Chiavenato (2011, p. 395) El control interno corresponde a una responsabilidad administrativa, mediante el cual es medido y evaluado el desempeño para tomar acciones correctivas cuando se necesiten, por eso se asume que el control es un procedimiento eminentemente de regulación que busca dar garantías al cumplimiento de lo planificado, lo definido en la organización y la dirección, cumpliendo de forma real los objetivos que han sido previstos.

Cooprs & Lybrand e Instituto de Auditoría Interna (1997, p. 132) El control interno está constituido de cinco elementos vinculados entre sí, las que se originan de la forma en que los directivos fijan los objetivos de la empresa, las que integran al proceso de dirección. Aunque los elementos son de aplicación a cualquier tipo de empresas, su implementación puede ser diferente en medianas y las pequeñas empresas en comparación con las grandes empresas, donde por lo general en las primeras los procesos pueden tener menor formalidad en su estructuración, una pequeña empresa también puede configurar un control interno con eficiencia.

Claros (2012, p. 25) El control interno son procedimientos efectuados por los directivos, la gerencia y otra persona a quien se le designa para acciones preventivas a la ocurrencia eventual de los riesgos. El control interno se estructura por un conglomerado de medidas y técnicas que se adoptan al interno de una entidad para dar protección a sus recursos, verificar la veracidad y exactitud de la información contenida en los documentos financieros y administrativos, verificar la eficiencia de las operaciones productivas, invitar y

promover la observación de los lineamientos señalados y obtener el cumplimiento de las metas y objetivos planificados.

Koantz y Weinrich (2004, p. 89). El control interno forma como son cuantificadas y concretadas el desempeño con el fin de otorgar garantía que los objetivos de la entidad se han logrado en función de lo planificado y sus indicadores ya definidos con antelación.

INTOSAI (2006, p. 6) lo define como el plan donde se organizan los planes, procesos, metodologías, y otras acciones de una organización, conducentes a ofertar garantías de razonabilidad de que sean cumplidos los objetivos principales siguientes:

- Promocionar operaciones metodológicas, económicas, con eficiencia y eficacia, así mismo servicios y productos de calidad según criterios esperados.
- Evitar pérdidas del patrimonio por despilfarros, gestión deficiente, irregularidades, abuso o fraudes.
- Hacer cumplir las leyes, los reglamentos y directivas para el promover estimular el compromiso y la adhesión de quienes conforman la organización a los lineamientos de política y objetivos de la entidad.
- Conseguir información financiera y de gestión con fehaciencia y completos que deben ser presentados mediante informes oportunos.

El control interno corresponde a un sistema central de una entidad, debido que en su accionar se involucra a la totalidad de la organización, siendo así un medio de comunicación de doble vía, y está estructurado únicamente para afrontar los requerimientos de una empresa en específico. El sistema de control interno es desarrollado y convive al interno de la organización, con intervenciones y modalidades que se establecen con anterioridad para asegura su estructura interna y la forma como se comporta, para lo cual debe estar integrado por grupo humano con idoneidad para las funciones a ser cumplidas (Claros; 2012, p. 25)

Norma Internacional de Auditoría N°6 (1996, p.8) la acepción “Sistema de control interno” es valorado como todos los lineamientos políticos y procedimentales que son adaptados por la administración de una organización

para coadyuvar al logro del objetivo de la administración de conducir de forma eficiente y ordenada el negocio, incluyendo las modalidades de adhesión a las políticas, en la búsqueda de salvaguardar los activos, prevenir y detectar errores y fraudes, ayudar en la integralidad y exactitud de los registros de la contabilidad, y la oportuna y confiable elaboración de la información financiera

Barquero (2013, p.48) menciona que es el plan de intervención que se ejecuta en una organización para el establecimiento de un control mayor de sus recursos; empleando a su vez una diversidad de métodos para establecer la estabilidad de los mismos, cautelando los intereses de la organización para que éstas sean realizadas de manera eficiente.

### **Control Interno en el Sector Público**

Contraloría General de la República (2014, p.19) lo conceptúa como las acciones que en primer orden buscan garantizar un correcto uso de los fondos públicos, para que sean cumplidos los objetivos de orden social, la existencia de funcionamientos complejos de la entidad y la planificación presupuestaria.

Contraloría General de la República (2014, p.22) el control interno se integra de cinco mecanismos que son representados por los siguientes elementos: Acciones de control, evaluación de los riesgos, intervenciones de control, información y comunicación, y las intervenciones de supervisión.

### **Tipos de Control Interno**

Contraloría General de la República (2014, p. 18) De manera previa y concurrente que son facultades exclusivas de los responsables de dirigir las instituciones públicas, los funcionarios y servidores del aparato estatal como compromiso inherente y propio a sus labores.

Contraloría General de la República (2014, p. 18) De ex-post, es facultad de los responsables con responsabilidad funcional superior sobre los funcionarios o servidores que intervinieron en la actividad, teniendo como componente de acción que sean cumplidos irrestrictamente de disposiciones que emanan de las leyes.

### **Dimensiones del Control Interno**

- a. Dirección, que involucra los compromisos que asumen los directivos y los gestores para desarrollar el control interno, para lo cual se realizan acciones de monitoreo para su cumplimiento, implementando reuniones para coordinar acciones u otras modalidades de su implementación, todas ellas ejecutadas con honestidad, responsabilidad y sin actos fraudulentos (Salinas, 2010, p.27).
- b. Planificación, que involucra la determinación con antelación del plan para la gestión del control interno, documento que deber ser parte del sistema de planificación general institucional, donde las metas programadas tienen que tener un alineamiento a la visión y misión (Stephen y Coulter, 2009, p.65).
- c. Organización, que involucra que el diseño de la organización del control interno, tanto como unidad de gestión, la asignación de personal para ejecutar los planes, debiendo ser este último en cantidades suficientes y con capacidades idóneas para desarrollar las funciones que se serán encomendadas (Stephen y Coulter, 2009, p.65).
- d. Control, que se concibe como toda aquella acción que facilite que sean verificadas el cumplimiento de las acciones programadas, determinando y aplicando los correctivos y sanciones si fueren menester, el mismo que debe ser antes de su ocurrencia, cuando esté ocurriendo el proceso o de forma posterior a su ocurrencia (Stephen y Coulter, 2009, p.65).

### **Elementos del Control Interno**

Ferretti (2009, p.10)

- **Un plan de organización**  
La estructura de cómo es organizado un plan puede tener diferencias de acuerdo a:
  - Tamaño de la organización
  - La actividad de la organización.
  - Ubicación geográfica,
  - Nivel de interacción con otros agentes, etc.
- **Un sistema para autorizar y procedimientos eficientes.**
  - La incorporación de normas escritas
  - La explicación de la forma implementar cada operación en sus etapas del

proceso productivo.

- Tener registros y formularios apropiados.

- Tener archivos seguros y adecuados.

- **Prácticas sanas a implementarse al ejecutar las funciones y deberes de cada unidad organizativa de la entidad.**

Este es un componente cuya incorporación separado de los otros componentes es discutible, debido a que estas prácticas tienen una dependencia en alguna medida de la organización de la entidad y de los procesos para autorizar, ejecutar y controlar lo previsto. (Ferretti; 2009, p.10)

- **Calidad del personal con niveles de proporcionalidad a sus funciones**

-Procesos que den garantías para contratar de personal idóneo y de calidad. (Ferretti; 2009,p.10)

-Acciones de capacitación y entrenamiento lo más frecuente (Ferretti; 2009, p.10)

-Evaluación permanente de su desempeño por parte de los responsable de supervisión, que se complementa con sistema eficiente de presentación de informes a los gerentes

Una apropiada política remunerativa y de promoción; así como de existencia de planes de rotación periódica entre tareas.

. (Ferretti; 2009, p.10)

**Objetivos del Control Interno**

Ley 28716 (2006, p. 6) las entidades tienen el imperativo de implementar de manera obligatoria sistemas de control de sus intervenciones, procesos, operaciones, recursos, y actos administrativos orientando dichas acciones para que sean cumplidos los objetivos siguientes:

- Optimizar y promover y optimizar la transparencia, efectividad, eficacia y economía en las intervenciones de la organización, así como la calidad prestacional de los servicios que son ofertados.
- Cautelar y resguardar los bienes y recursos del Estado en contra de cualquier modalidad de deterioro, empleo indebido, actos ilegales y fraude, así como contra toda acción irregular o condición que perjudique

o pudiera perjudicarlos. El control de los recursos se considera una de las premisas elementales que posee el Control Interno

- Cumplir las normas que son aplicables a la entidad y sus intervenciones. Este objetivo será cumplido en la medida que todo colaborador tenga conocimiento del contenido de sus labores, cual es la finalidad de la entidad, cuáles son los objetivos que se plantea sean logrados y cómo se estima sean logrados, y cuál es el fundamento legal que los rige.
- Promover la rendición de cuentas, cuya acción de cumplimiento por los de los funcionarios o colaboradores públicos debe ser cumplida irrestrictamente, pues emplean fondos y bienes públicos entregados o puestos a su disposición para el cumplimiento misional.

### **Marco Legal del Control Interno**

Ley 27785 (2015, p. 2) Propone que para tener un control interno efectivo este debe ser oportuno, continuado, apropiado, con el objeto de que sean verificados y se prevenga el correcto y transparente uso de los recursos y bienes públicos, para lo cual son aplicados sistemas, principios y procesos técnicos, que están inmersos en las funciones y el accionar de las autoridades, gestores y colaboradores. También consiste en las acciones para supervisar, vigilar y verificar el correcto empleo de los recursos del Estado, los que se efectúan antes de su implementación, durante el proceso de implementación o posterior a su implementación.

Ley 28716 (2006, p. 4) El objetivo que busca la Ley, son las normas conducentes a que sean reguladas el diseño, aprobación, implementación, operatividad, puesta en funcionamiento, la optimización y la evaluación del Control Interno en todas las instancias del Estado, con el objetivo de otorgar cautela y dar fortalecimiento a los sistemas operativos y administrativos con intervenciones y actividades de control previo, de forma simultánea y con posterioridad, contra actos o prácticas indebidas o corruptas, buscando la transparencia y la oportuna consecución de los objetivos, metas y fines de la entidad.

Contraloría General de la República (2006, p.5) Señala que dichas Normas tiene por objetivo promover el fortalecimiento de los sistemas de control

interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de las metas y objetivos institucionales.

Contraloría General de la República (2008, p. 10) Propender un correcto y oportuno ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar el correcto uso y gestión de los recursos del Estado, el honesto desarrollo de las funciones de los funcionarios públicos, así como el cumplimiento de los objetivos de las instituciones sujetas a control (Norma no vigente).

Contraloría General de la República (2017, p.8) Orientada al desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del sistema de control interno en las instituciones del Estado de los tres niveles del gobierno, con el objetivo de fortalecer el control interno para el transparente, eficiente y adecuado ejercicio de la función pública en la utilización de los recursos del Estado. Con la mencionada norma vigente exige a todas las instituciones del estado implementar con plazos el sistema de control interno tanto Nacional, Regional y Local.

### **1.1.2. Gestión Presupuestal**

#### **Concepto de Presupuesto en el Estado**

Matamoros y Mantari (2014, p. 41) Presupuestos del Estado o presupuestos generales de los poderes públicos es el documento financiero del Estado u otro poder de la administración pública, que equilibra ingresos públicos y gasto público en el año fiscal. El presupuesto constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones (gastos) que, como máximo, pueden reconocer y los derechos (ingresos) que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio anual.

El Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados a través del presupuesto. Es la expresión que es cuantificada, y

tiene un estructura única y sistemática de los gastos que se requiere para dar atención a las necesidades priorizadas para un año fiscal, para todas unidades ejecutoras que conforman la estructura del Sector Público y además expresan los ingresos con que son financiados dichos gastos (Grac & MEF, 2016, p. 2).

Ley N° 28411 (2010) El presupuesto se define como aquel instrumento de gestión estatal que facilita a las entidades conseguir sus objetivos y metas que han sido comprendidas en su Plan Institucional Operativo. Asimismo, se define como expresión conjunta, cuantificada, y sistematizada de los gastos a ser atendidos en el lapso de un año fiscal, por todas de las entidades que constituyen el Sector Público y además es el reflejo de los ingresos con los cuales se financian los referidos gastos.

CONNECTAMEF (2017, p. 10) El presupuesto corresponde al instrumento mediante el cual el Estado gestiona sus acciones para obtener resultados que beneficien a la población, mediante la oferta de servicios y el cumplimiento de metas de coberturas con eficacia y efectividad por parte de las instituciones estatales.

Paredes (2011) El presupuesto gubernamental es una herramienta que posee el gobierno que se constituye el catalizador de la gestión del Estado y, alrededor de este, se desarrolla gran parte del escenario económico del país. Son escasas las decisiones de la cotidianeidad de la administración y la política que no tengan vinculación con los procesos del presupuesto público, en especial con los ingresos y egresos.

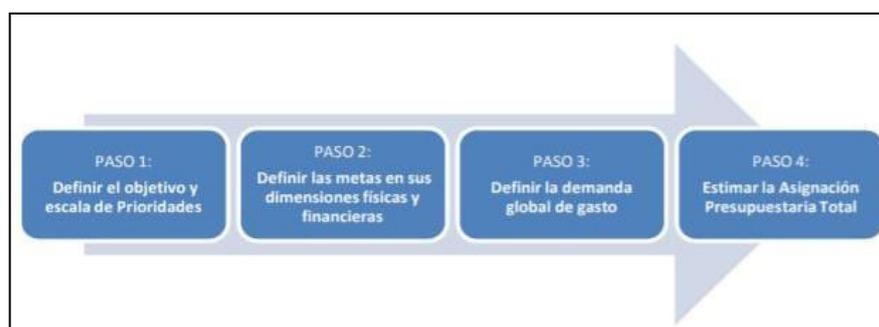
Álvarez & Álvarez (2014) El presupuesto tiene principio que son asignados equitativamente a todas las instancias los recursos públicos, donde su programación y posterior ejecución se sustentan en lineamientos de eficiencia para superar las necesidades básicas sociales básicas y de la descentralización. Cada circunscripción le corresponde de acuerdo a la ley, tener una participación apropiada del total de los ingresos y las rentas logradas por el Estado en el aprovechamiento de sus recursos naturales en cada región o zona específica bajo la denominación de canon.

## Fases de la Gestión del Presupuesto

Según el MEF (2011)

- *Programación:* Corresponde en esta fase a los pliegos y sus respectivas unidades ejecutoras elaborar su respectiva propuesta de presupuesto institucional y sobre esta base el Ministerio de Economía y Finanzas consolida la información y elabora el anteproyecto de Presupuesto Público. Es la fase inicial del procedimiento presupuestal en el que cada entidad hace un estimado de los gastos que serán ejecutados en el siguiente año fiscal, tomando como referencia los servicios que oferta y para la consecución de resultados.

□ Esta etapa comprende realizar las siguientes intervenciones: Se revisa los parámetros de prioridades de cada pliego; se estima la demanda total del gasto, tomando como base la cuantificación de los proyectos, programas y sus respectivas metas, que permitirán que sean alcanzados los objetivos que se ha planteado la entidad; se calculan los recursos públicos que estarán disponibles para tener el financiamiento anual del presupuesto y, así, establecer el monto a ser asignado a la entidad, y establecer el financiamiento de la demanda del gasto total tomando como referencia la asignación total presupuestaria.



Fuente: MEF

- *Formulación:* Corresponde en esta fase establecer la estructura programática y funcional de los pliegos y las metas tomando como referencia los criterios de prioridad, definiéndose las rutas del gasto y las fuentes de financiamiento. Los pliegos tienen que establecer estructura programática y funcional para cada una de las categorías presupuestales, definiendo a su vez las Acciones Centrales y las Asignaciones

Presupuestarias que no tengan la categoría de productos. Para el caso de los Programas Presupuestales, se emplea composición funcional y la composición programática que ha definido el diseño de cada programa. Se efectúa luego la vinculación de los proyectos a cada categoría presupuestaria, programas, intervenciones centrales o asignaciones presupuestales que no tengan categoría de productos. Posterior a ello son registrados en la programación financiera y física de las acciones/actividades de inversión u obras en el Sistema Integral de Administración Financiera – SIAF.

- *Aprobación:* El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal.



Fuente: MEF

- *Ejecución:* En esta etapa son atendidas las obligaciones asumidas del gasto en función al presupuesto institucional que ha sido aprobado para cada pliego presupuestal, tomando como medio a la Programación de Compromisos Anual (PCA).



Fuente: MEF

*Compromiso:* Corresponde a acuerdo de ejecución de gastos que de forma previa han sido aprobados. Los gastos pueden ser comprometidos para un ejercicio fiscal anual o por el plazo de la obligación tal como ocurre en los contratos de suministros de bienes, pagos de servicios o el pago del personal CAS.

*Devengado:* Es el imperativo de pago después de que un gasto ha sido aprobado y comprometido. Esto ocurre luego de acreditarse documentalmente que ha ocurrido la entrega del bien o servicio que motivó el contrato.

*Pago:* Corresponde al acto mediante el cual la administración o quien haga sus veces, da por concluido total o parcialmente el monto de la obligación pactada o reconocida, el que es formalizado mediante el documento oficial que corresponda. Con el pago se da término al proceso de ejecución. No es posible que se efectúen pagos si antes estas no fueron devengadas.

### **1.3. Definición de términos básicos**

#### **a. Control Interno**

Es una responsabilidad administrativa, mediante el cual es medido y evaluado el desempeño para tomar acciones correctivas cuando se necesiten dentro de una organización (Chiavenato; 2011, p. 395)

#### **b. Presupuesto público**

Expresión conjunta, cuantificada, y sistematizada de los gastos a ser atendidos en el lapso de un año fiscal, por todas de las entidades que constituyen el Sector Público y además es el reflejo de los ingresos con los cuales se financian los referidos gastos (Ley N° 28411)

#### **c. Gestión del Presupuesto**

Administración del presupuesto público que comprende la programación, formulación, aprobación, ejecución y control tanto de los ingresos como de los egresos. (MEF, 2017)

**d. Eficacia del gasto**

Cumplimiento de la ejecución del gasto, independientemente de los recursos empleados (MEF, 2017)

**e. Eficiencia del gasto**

Cuantificación de la ejecución del gasto de una entidad evaluando el uso de los recursos en función del tiempo, cantidad de recursos empleados y/o calidad (MEF, 2017)

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **2.1. Hipótesis**

##### **2.1.1. Hipótesis principal**

Hi: La incidencia del control interno y la gestión presupuestal en la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019, es directa y significativa

##### **2.1.2. Hipótesis específicas**

H<sub>1</sub>: El control interno de la municipalidad distrital de Chazuta en el año 2019, es deficiente

H<sub>2</sub>: La gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta en el año 2019, es deficiente

#### **2.2. Sistemas de variables**

Primera variable: Control Interno

Segunda variable: Gestión Presupuestal

A continuación, se presenta la operacionalización de las variables

#### **2.3. Operacionalización de variables**

**Tabla 1***Operacionalización de Variables*

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Instrumento/ Ítem</b>	<b>Escala de valoración</b>
<b>Control Interno</b>	Es una responsabilidad administrativa, mediante el cual es medido y evaluado el desempeño para tomar acciones correctivas cuando se necesiten dentro de una organización (Chiavenato; 2011, p. 395)	Cuantificación del control interno de acuerdo con los objetivos y los aspectos de operacionalización en la Municipalidad Distrital de Chazuta.	De acuerdo a los objetivos	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Promoción de operaciones metódicas en la Municipalidad</li> <li>▪ Promoción de operaciones eficientes, eficaces de los bienes y servicios que presta</li> <li>▪ Políticas de preservación del patrimonio de pérdidas</li> <li>▪ Respeto a las leyes y reglamentos</li> <li>▪ Facilitación para la obtención de datos financieros y gestión</li> </ul>	Encuesta	<b>Escala de likert</b>
			De los aspectos de Operacionalización	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Planes de organización del control interno</li> <li>▪ Proceso de autorizaciones adecuados</li> <li>▪ Prácticas éticas en el desempeño de las funciones y deberes de cada unidad orgánica de la organización</li> <li>▪ Personal comprometido con responsabilidades</li> </ul>	Encuesta	<b>Escala de likert</b>

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento/Ítem	Escala de Valoración
<b>Gestión Presupue stal</b>	Administración del presupuesto público que comprende la programación, formulación, aprobación, ejecución y control tanto de los ingresos como de los egresos. (MEF, 2017)	Valoración de las acciones de programación, formulación, aprobación, ejecución y Control del presupuesto institucional de la Municipalidad Distrital de Chazuta	Programación	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Revisión de la escala deprioridades de la entidad</li> <li>▪ Estimación de la demanda global del gasto</li> <li>▪ Estimación de fondos públicos</li> <li>▪ Determinación del financiamientode la demanda global del gasto</li> </ul>	Encuesta	<b>Escala delikert</b>
			Formulación	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Configuración de la estructura programática y funcional</li> <li>▪ Vinculación con programas presupuestales y acciones centrales</li> <li>▪ Registro de la formulación en elSIAF</li> </ul>	Encuesta	<b>Escala de likert</b>
			Aprobación	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aprobación del PIA</li> <li>▪ Modificaciones del Presupuesto</li> <li>▪ Aprobación del PAC</li> </ul>	Encuesta	<b>Escala de likert</b>
			Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Certificación</li> <li>▪ Compromiso</li> <li>▪ Devengado</li> <li>▪ Pagado</li> </ul>	Encuesta Ficha de análisis del presupuesto	<b>Escala de Likert Nominal</b>
			Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verificación de la eficacia del gasto</li> <li>▪ Verificación de la eficiencia delgasto</li> <li>▪ Verificación de la calidad del gasto</li> </ul>	Encuesta	<b>Escala de likert</b>

Fuente: Elaboración propia

## 2.4. Tipo y nivel de investigación

### Tipo de investigación

Corresponde a la presente investigación el tipo aplicativo, la misma que según lo indicado por Salkind (2016; p.45), esta se caracteriza porque se busca encontrar nuevos conocimientos a partir de problemas específicos y plantear resolución de problemas en forma amplia, sin que necesariamente se busque una aplicación práctica sobre la materia en estudio. Para ello se partió de aplicar o utilizar conocimientos adquiridos previamente, a la vez que se adquirieron otros, luego de ser implementados y sistematizados los resultados de la investigación.

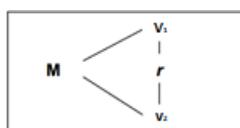
### Nivel de investigación

La investigación en cuanto al nivel es del tipo correlacional explicativa, la misma que según lo estipulado por Salkind (2016), se enmarca en describir cada uno de los elementos constitutivos de las variables para luego buscar una relación causal entre las variables, en función de aplicar algún estadístico de prueba

## 2.5. Diseño de investigación

El diseño correspondió a un correlacional no experimental, esto porque se buscó recolectar información que estuvo relacionada con el propósito de estudio, sin que sean presentadas el control o administración de un tratamiento específico, que como producto de ello se intervenga o modifique los valores que fueron obtenidos

En ese sentido el diseño es el siguiente:



**Dónde:**

**M** = Representación de la muestra donde se realizó el estudio.

**V<sub>1</sub>** = Control Interno

**V<sub>2</sub>** = Gestión presupuestal

**r** = Relación existente entre ambas variables.

## 2.6. Población y muestra

### **Población**

La población estuvo conformada por los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Chazuta, incluyendo además al Alcalde, y Gerentes de Área; los mismos que según la Oficina de Personal de la Municipalidad Distrital de Chazuta ascienden a 17 trabajadores.

### **Muestra**

La muestra fue asumida por conveniencia del investigador, por tanto no se hizo necesario aplicar ningún criterio estadístico para su determinación, asumiendo que la muestra sea igual al total de la población, por tanto estuvo conformada por los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Chazuta, incluyendo además al Alcalde, y Gerentes de Área; los mismos que según la Oficina de Personal de la Municipalidad Distrital de Chazuta ascienden a 17 trabajadores

## 2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se aplicaron las técnicas de la Encuesta y el Análisis documental y como instrumento el Cuestionario de encuesta y la Guía de Análisis documental

La técnica de la encuesta, tal como lo indica Salkind (2016), se aplica cuando se quiere conocer las percepciones u opiniones de personas o individuos sobre una determinada materia. En nuestro caso para las variables control interno y gestión presupuestal.

La técnica de análisis documental, tal como lo indica Salkind (2016), se aplica en el desarrollo de investigaciones que buscan encontrar patrones, atributos o conductas ya ocurridas, las cuales se encuentran detalladas o compiladas en uno o varios documentos, los cuales después de su análisis correspondiente permitieron describirlas y desarrollar un ámbito explicativo de las mismas. En nuestro caso se buscó conocer la ocurrencia de los elementos gestión presupuestal para la dimensión ejecución del gasto detallado en la Operacionalización de las variables

### **Instrumentos**

Se tuvo como instrumentos al Cuestionario de la encuesta, la misma que consta de

preguntas cerradas para que los encuestados respondan sobre una valoración en la escala de Likert que es como sigue: Nunca (1), A veces (2) Siempre (3)

En el caso del instrumento de la Guía de Análisis documental, esta se aplicó para conocer los valores de la ejecución presupuestal, y estos valores corresponden a lo expresado en el SIAF SP para el periodo en evaluación.

## **2.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

En este acápite se detallaron las diferentes operaciones a las que se someten los datos obtenidos con la aplicación de los instrumentos de la investigación. Comprendió el registro de los datos, su segregación, tabulación y codificación si el caso amerita. En cuanto al análisis de los datos, estos se determinaron en función de las técnicas lógicas como la inductiva, deductiva, analítica y de síntesis. Estas se complementan con el análisis estadístico descriptivo e inferencial, las que se emplearon para contrastar los datos recolectados con las teorías relacionadas al tema en estudio. Para ello se emplearon software estadísticos como el Excel y el SPSS 23

## **2.9. Materiales y métodos**

Los materiales de la investigación estuvieron referidos a todos elementos que se detallaron en el componente administrativo del plan de investigación; no necesitándose otros elementos materiales, el mismo que incluyeron bienes y servicios; para el desarrollo de la investigación.

Se emplearon el método de la consulta de autores o doctrina, pues al realizar la investigación se tomaron una lista de trabajos, como antecedentes de algunas investigaciones realizadas, en temas centrales como el control interno y la gestión presupuestaria, donde a partir de los diferentes puntos de vista dado por los autores que tienen un conocimiento más profundo y especializado de este tema, nos sirvió como parámetro de consulta y apoyo en el desarrollo de la investigación de donde se explican los aportes, estudios y conclusiones que se han realizado en cada uno de ellos.

## CAPÍTULO III

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 3.1. Resultados del Objetivo Específico 1

Este objetivo plantea analizar el control interno de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019; y los resultados obtenidos son:

**Tabla 2**

*Cumplimiento de los Objetivos del control Interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

Ítem	Dimensión: De los objetivos del control interno Indicadores	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
1	Cumplimiento de la Promoción de operaciones metódicas en la Municipalidad	5.9%	35.3%	58.8%
2	Cumplimiento de la Promoción de operaciones eficientes, eficaces de los bienes y servicios que presta	5.9%	35.3%	58.8%
3	Cumplimiento de Políticas de preservación del patrimonio de pérdidas	5.9%	41.2%	52.9%
4	Respeto a las leyes y reglamentos	5.9%	41.2%	52.9%
5	Facilitación para la obtención de datos financieros y gestión	5.9%	35.3%	58.8%
	Promedio	5.9%	37.6%	56.5%

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

#### **Interpretación**

La tabla 2 muestra los resultados del cumplimiento de los Objetivos del control Interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, en donde el promedio se observa que las valoraciones son de 56.5% para siempre, 37.6% para a veces y 5.9% para nunca.

A nivel diferenciado de los indicadores que conforman esta variable, a nivel de nunca todas muestran el mismo valor (5.9%), en la valoración a veces este fluctúa entre 35.3% y 41.2%; y la valoración siempre fluctúa entre 52.9% y 58.8%.

## Discusión

Los valores expresados en la tabla 2 nos indican que el cumplimiento de los Objetivos del control Interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019 se ejecutan siempre para el 56.5% de los encuestados, lo que indica que cerca de 4 de cada 10 entrevistados indica que estas se cumplen a veces o simplemente no se cumplen, lo que implica que los elementos de la gestión del control interno desde el cumplimiento de los objetivos no viene siendo cumplido con eficiencia, aspecto que conlleva a determinar que existen falencias institucionales para su implementación, que no siendo de una muy alta gravedad, igual tiene incidencia en la calidad de la gestión institucional.

Estos resultados para el cumplimiento de objetivos del control interno que no son satisfactorios en un nivel elevado, contravienen lo especificado en la Ley 28716, que indica que las instituciones públicas tienen el imperativo de implementar obligatoriamente los sistemas de control todos sus procedimientos, acciones, operaciones, recursos, y actos administrativos orientando su ejecución a la promoción y optimización de la eficiencia, efectividad, economía y transparencia en las intervenciones de la entidad, así como la calidad prestacional de los servicios públicos ofertados.

**Tabla 3**

*Cumplimiento de los Aspectos de la Operacionalización del control Interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

Ítem	Dimensión: De los aspectos de la operacionalización del control interno Indicadores	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
1	Aplicación de Planes de organización del control interno	11.8%	35.3%	52.9%
2	Aplicación del Sistema de autorizaciones y procedimientos adecuados	5.9%	29.4%	64.7%
3	Implementación de Prácticas sanas a seguirse en la ejecución de los deberes y funciones de cada departamento de la organización	5.9%	35.3%	58.8%
4	Personal comprometido con responsabilidades	11.8%	29.4%	58.8%
	Promedio	8.8%	32.4%	58.8%

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

## Interpretación

La tabla 3 muestra los resultados del cumplimiento de los aspectos de la

operacionalización del control interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, en donde el promedio se observa que las valoraciones son de 58.8% para siempre, 29.4% para a veces y 11.8% para nunca.

A nivel diferenciado de los indicadores que conforman esta variable, a nivel de nunca fluctúa entre 5.9% y 11.8%, en la valoración a veces este fluctúa entre 29.4% y 35.3%; y la valoración siempre fluctúa entre 52.9% y 64.7%.

### Discusión

Los valores expresados en la tabla 3 nos indican que los aspectos de la Operacionalización del control Interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, se ejecutan siempre para el 58,8% de los encuestados, lo que indica que cerca de 4 de cada 10 entrevistados indica que estas se cumplen a veces o simplemente no se cumplen, implicando que los elementos de la gestión del control interno desde los aspectos de la operacionalización no viene siendo cumplido con eficiencia, aspecto que conlleva a determinar que existen falencias institucionales para su implementación, que no siendo de una muy alta gravedad, igual tiene incidencia en la calidad de la gestión institucional.

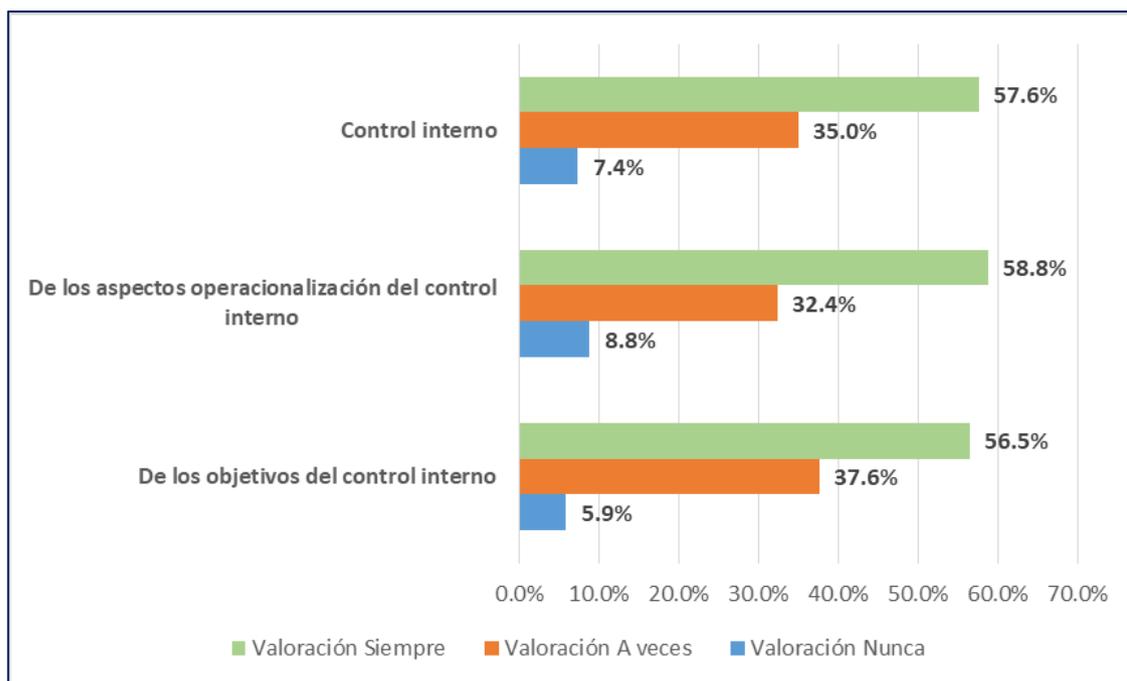
Estos valores son similares a lo indicado por Gonzabay y Torres (2017) quien al estudiar una empresa comercial indica que dicha empresa, actualmente presenta falencias importantes como la falta de: direccionamiento ético, manuales de funciones y procedimientos, indicadores claves de rendimiento e ineficiencia para alcanzar metas y objetivos; es decir que la Municipalidad Distrital de Chazuta al no operativizar los procesos del control interno de forma cabal, pone en riesgo el cumplimiento de las metas y objetivos planteados en sus instrumentos de gestión como el Presupuesto Institucional, Plan Anual de Adquisiciones, entre otros.

**Tabla 4**

*Cumplimiento del control Interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

Ítem	Dimensión / Variable	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
D1	De los objetivos del control interno	5.9%	37.6%	56.5%
D2	De los aspectos operacionalización del control interno	8.8%	32.4%	58.8%
V1	Control interno	7.4%	35.0%	57.6%

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta



**Figura 1.** Cumplimiento del control Interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.

*Fuente:* Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

### Interpretación

La tabla 4 y la figura 1 muestra los resultados del cumplimiento del control interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, en donde el promedio se observa que las valoraciones son de 57.6% para siempre, 35.0% para a veces y 7.4% para nunca.

A nivel diferenciado, las dimensiones que conforman esta variable, a nivel de nunca fluctúa entre 5.9% y 8.8%, en la valoración a veces este fluctúa entre 32.4% y 37.6%; y la valoración siempre fluctúa entre 56.5% y 58.8%.

### Discusión

Los valores expresados en la tabla 4 nos indican que el control interno en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, se ejecuta siempre para el 57,6% de los encuestados, valor que lo catalogamos como una valoración media o regular, lo que nos permite inferir que lo que habiendo planeado como hipótesis específica  $H_1$ : El control interno de la municipalidad distrital de Chazuta en el año 2019, es deficiente; rechazamos la hipótesis, pues los valores indican que esta tiene una valoración media.

Teniendo en consideración que cerca de 6 de cada 10 trabajadores consideran que los las dimensiones del control interno son cumplidos siempre, indica de forma contraria

que 4 de cada 10 trabajadores no lo consideran así, por consiguiente este elementos del cualquier proceso de auditoría y calidad de la gestión institucional presenta aspectos por mejorar, en pro de garantizar una eficiencia en la gestión, siendo estos valore similares a lo observado Velásquez (2018) quien al estudiar la Municipalidad Distrital de Huancané indica que, el Control Interno, desde la perspectiva conceptual y operativa si influye en la consecución de las metas de la programación del presupuesto, condición que se observan también para la fase de programación y ejecución. El cumplimiento del sistema de control alcanza un valor de 65.46%

### 3.2. Resultados del Objetivo Específico 2

Este objetivo plantea analizar la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019, así se tiene los resultados siguientes:

**Tabla 5**

*Cumplimiento de la fase de programación de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

Ítem	Dimensión: Programación	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
	<b>Indicadores</b>			
1	Cumplimiento de la Revisión de la escala de prioridades de la entidad	12%	41%	47%
2	Cumplimiento de la determinación de la demanda global del gasto	12%	35%	53%
3	Cumplimiento de la Estimación de fondos públicos	12%	35%	53%
4	Cumplimiento de la determinación del financiamiento de la demanda global del gasto	6%	35%	59%
	Promedio	10%	37%	53%

*Fuente:* Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

#### **Interpretación**

La tabla 5 muestra los resultados del Cumplimiento de la fase de programación de la

gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, en donde el promedio se observa que las valoraciones son de 53.0% para siempre, 37.0% para a veces y 10.0% para nunca.

A nivel diferenciado, las dimensiones que conforman esta variable, a nivel de nunca fluctúa entre 6.0% y 12.0%, en la valoración a veces este fluctúa entre 35.0% y 41.0%; y la valoración siempre fluctúa entre 47.0% y 59.9%.

### **Discusión**

Teniendo en consideración los resultados para esta dimensión de la gestión presupuestaria, donde poco más del 50% lo catalogan que estas se aplican siempre, indica una valoración regular, pero muy cercana a estar definida como deficiente, lo que implica determinar que no se está cumpliendo a cabalidad lo indicado por el MEF(2011) que indica que, la programación presupuestaria establece la estructura programática y funcional de los pliegos y las metas tomando como referencia los criterios de prioridad, definiéndose las rutas del gasto y las fuentes de financiamiento. Nuestra apreciación es que los presupuestos municipales en la fase de programación se desarrollan de forma inercial en función a los datos históricos de la entidad y sobre el techo presupuestal que le asigna el MEF, sin efectuar análisis de procesos y de optimización presupuestal para redefinir prioridades de acción, lo que luego se refleja en las constantes modificaciones presupuestales.

Otras de las falencias observadas en esta municipalidad, es que la determinación de la demanda global del gasto no guarda relación con el Plan Estratégico Institucional y el Plan de Desarrollo Concertado, y ésta más bien responde a criterios de priorización basados en la oferta política dada por la autoridad, y no necesariamente tendiente a cerrar brechas de infraestructura social. En cuanto a los aspectos contables de registros de las cuentas para la programación, estas se desarrollan de forma adecuada, de acuerdo con las normas presupuestales y de contabilidad gubernamental.

**Tabla 6**

*Cumplimiento de la fase de formulación de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

Ítem	Dimensión: Formulación	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
	<b>Indicadores</b>			
<b>1</b>	Cumplimiento de la determinación de la estructura funcional y programática	5.9%	23.5%	<b>70.6%</b>
<b>2</b>	Cumplimiento de la vinculación con programas presupuestales y acciones centrales	5.9%	29.4%	<b>64.7%</b>
<b>3</b>	Registro de la formulación en el SIAF	5.9%	29.4%	<b>64.7%</b>
	<b>Promedio</b>	<b>5.9%</b>	<b>27.5%</b>	<b>66.7%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

### **Interpretación**

La tabla 6 muestra los resultados del Cumplimiento de la fase de formulación de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, en donde el promedio se observa que las valoraciones son de 66.7% para siempre, 27.5% para a veces y 5.9% para nunca.

A nivel diferenciado, las dimensiones que conforman esta variable, a nivel de nunca el valor es de 5.9% en todos los casos, en la valoración a veces este fluctúa entre 23.5% y 29.4%; y la valoración siempre fluctúa entre 64.7% y 70.6%

### **Discusión**

Teniendo en consideración los resultados para esta dimensión de la gestión presupuestaria, donde poco más del 60% lo catalogan que estas se aplican siempre, indica una valoración regular, lo que implica determinar que no se está cumpliendo a cabalidad la fase de formulación para cerca de 1 de 4 trabajadores; y por tanto tampoco se cumple lo indicado por el MEF (2011) que indica que en esta fase se establece la estructura programática y funcional de los pliegos y las metas tomando como referencia los criterios de prioridad, definiéndose las rutas del gasto y las fuentes de financiamiento.

**Tabla 7**

*Cumplimiento de la fase de aprobación de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

Ítem	Dimensión: Aprobación	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
	<b>Indicadores</b>			
1	Aprobación del PIA en plazos previstos	5.9%	41.2%	<b>52.9%</b>
2	Modificaciones del Presupuesto según procedimientos	5.9%	41.2%	<b>52.9%</b>
3	Aprobación del PAC en plazos previstos	5.9%	47.1%	<b>47.1%</b>
	<b>Promedio</b>	<b>5.9%</b>	<b>43.1%</b>	<b>51.0%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

### **Interpretación**

La tabla 7 muestra los resultados del Cumplimiento de la fase de aprobación de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, en donde el promedio se observa que las valoraciones son de 51.0% para siempre, 43.1% para a veces y 5.9% para nunca.

A nivel diferenciado, las dimensiones que conforman esta variable, a nivel de nunca el valor es de 5.9% en todos los casos, en la valoración a veces este fluctúa entre 41.2% y 47.1%; y la valoración siempre fluctúa entre 47.1% y 52.9%

### **Discusión**

Tomando en consideración los resultados para esta dimensión de la gestión presupuestaria, donde poco más del 60% lo catalogan que estas se aplican siempre, indica una valoración regular, aunque muy cercano para ser valorado como deficiente, lo que implica determinar que no se está cumpliendo a cabalidad la fase de formulación para cerca de 1 de 4 trabajadores, siendo estos valores muy similares a lo expresado por Flores (2017) quien al analizar la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, indica que la aprobación presupuestal no tiene como punto de partida el Cuadro de Necesidades, que ha sido elaborado técnicamente mediante la programación del abastecimiento que se efectúa mediante el Sistema de Gestión Integrado de Administración (SIGA) debido a que no se encuentra implementado en la entidad. Tampoco existe articulación con el Plan Anual de Contrataciones, Plan Operativo Anual y el Presupuesto Institucional

**Tabla 8**

*Cumplimiento de la fase de ejecución de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

Ítem	Dimensión: Ejecución	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
	<b>Indicadores</b>			
1	Cumplimiento de los procesos de la certificación	5.9%	29.4%	<b>64.7%</b>
2	Cumplimiento de los procesos de compromiso	5.9%	29.4%	<b>64.7%</b>
3	Cumplimiento de los procesos del devengado	5.9%	35.3%	<b>58.8%</b>
	Cumplimiento de los procesos del pagado	5.9%	35.3%	<b>58.8%</b>
	<b>Promedio</b>	<b>5.9%</b>	<b>32.4%</b>	<b>61.8%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

### **Interpretación**

La tabla 6 muestra los resultados del Cumplimiento de la fase de ejecución de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, en donde el promedio se observa que las valoraciones son de 61.8% para siempre, 32.4% para a veces y 5.9% para nunca.

A nivel diferenciado, las dimensiones que conforman esta variable, a nivel de nunca el valor es de 5.9% en todos los casos, en la valoración a veces este fluctúa entre 29.4% y 35.3%; y la valoración siempre fluctúa entre 58.8% y 64.7%

### **Discusión**

Teniendo en consideración los resultados para esta dimensión de la gestión presupuestaria, donde poco más del 60% lo catalogan que estas se aplican siempre, indica una valoración regular, lo que implica determinar que no se está cumpliendo a cabalidad la fase de ejecución para cerca de 1 de 4 trabajadores, siendo estos valores muy similares a lo expresado por Flores (2017) quien al analizar la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín indica que, la ejecución presupuestal tiene valores deficientes donde los procesos no son dinámicos donde el rubro de bienes y servicios tiene valores de ejecución menores al 75%, teniendo al final del ejercicio saldos que no han sido ejecutados y por tanto revertidos al Tesoro Público, según las disposiciones de las normas presupuestales.

**Tabla 9**

*Cumplimiento de la fase de control de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

Ítem	Dimensión: Control	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
	<b>Indicadores</b>			
1	Verificación de la eficacia del gasto	5.9%	52.9%	<b>41.2%</b>
2	Verificación de la eficiencia del gasto	11.8%	52.9%	<b>35.3%</b>
3	Verificación de la calidad del gasto	17.6%	58.8%	<b>23.5%</b>
	<b>Promedio</b>	<b>11.8%</b>	<b>54.9%</b>	<b>33.3%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

### **Interpretación**

La tabla 9 muestra los resultados del Cumplimiento de la fase de ejecución control de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, en donde el promedio se observa que las valoraciones son de 33.3% para siempre, 54.9% para a veces y 11.8% para nunca.

A nivel diferenciado, las dimensiones que conforman esta variable, a nivel de nunca entre 5.9% y 17.6%, en la valoración a veces este fluctúa entre 52.9% y 58.8%; y la valoración siempre fluctúa entre 23.5% y 41.2%.

### **Discusión**

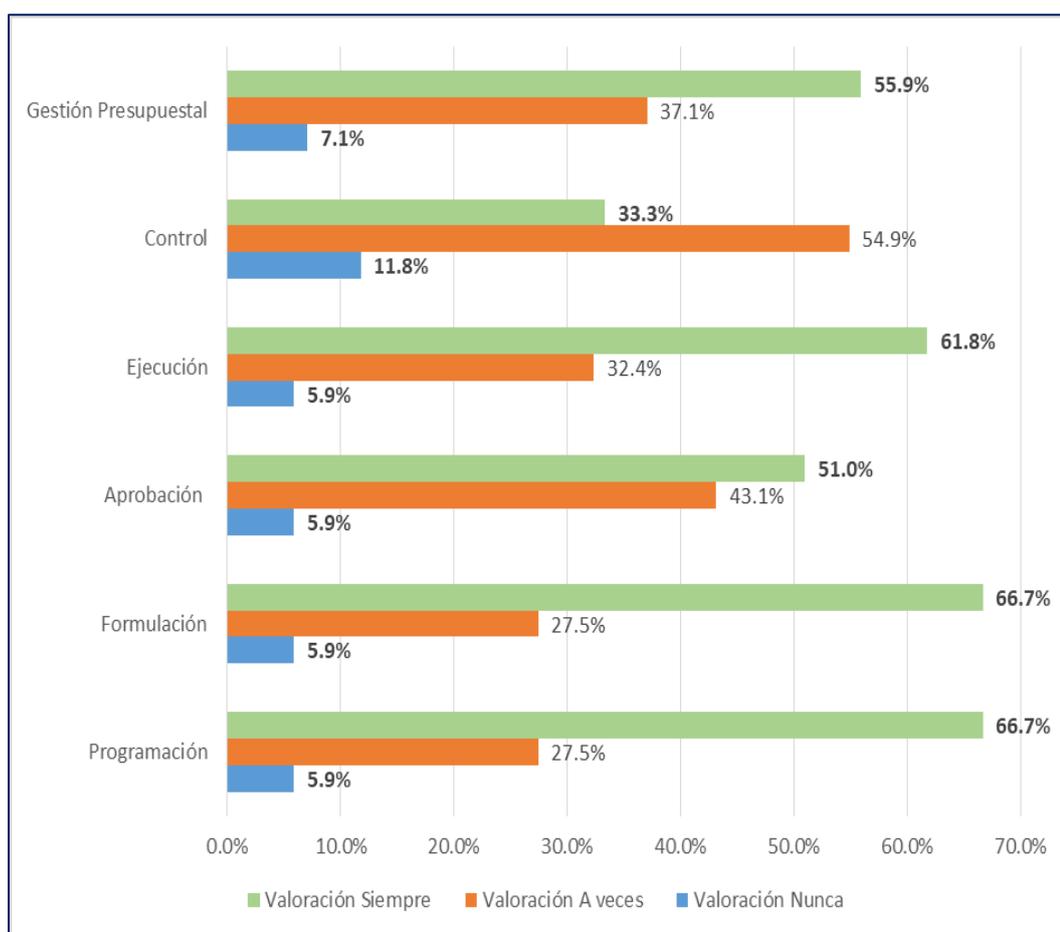
Teniendo en consideración los resultados para esta dimensión de la gestión presupuestaria, donde un tercio de los encuestados lo catalogan que estas se aplican siempre, indica una valoración deficiente, lo que implica determinar que para el restante 2/3 no se está cumpliendo a cabalidad la fase de control, siendo estos valores muy similares a lo expresado Rengifo (2018) quien al analizar la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017 indica que, el 67% de los colaboradores del instituto indicaron que los colaboradores administrativos no tienen autonomía y autosuficiencia como para ejecutar las acciones de control y supervisión, además no se están utilizando instrumentos tecnológicos para ejecutar las actividades de control interno.

**Tabla 10**

*Cumplimiento de las fases de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

Ítem	Dimensión / Variable	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
<b>D1</b>	Programación	5.9%	27.5%	<b>66.7%</b>
<b>D2</b>	Formulación	5.9%	27.5%	<b>66.7%</b>
<b>D3</b>	Aprobación	5.9%	43.1%	<b>51.0%</b>
<b>D4</b>	Ejecución	5.9%	32.4%	<b>61.8%</b>
<b>D5</b>	Control	11.8%	54.9%	<b>33.3%</b>
<b>V2</b>	<b>Gestión Presupuestal</b>	<b>7.1%</b>	<b>37.1%</b>	<b>55.9%</b>

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta



**Figura 2.** Cumplimiento de las fases de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

## **Interpretación**

La tabla 10 y la figura 2 muestra los resultados del Cumplimiento de la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, en donde el promedio se observa que las valoraciones son de 55.9% para siempre, 37.1% para a veces y 7.1% para nunca.

A nivel diferenciado, las dimensiones que conforman esta variable, a nivel de nunca entre 5.9% y 11.8%, en la valoración a veces este fluctúa entre 27.5% y 54.9%; y la valoración siempre fluctúa entre 33.3% y 66.7%

## **Discusión**

Teniendo en consideración los resultados de la gestión presupuestaria, donde un poco más de la mitad de los encuestados lo catalogan que estas se aplican siempre, indica una valoración regular, sin embargo es notorio que la valoración siempre para la dimensión control difiere significativamente de las otras dimensiones, así como la dimensión aprobación, lo que implica determinar que las acciones donde se determinan las acciones de qué se aprueban y cómo éstas se controlan durante la ejecución son las que necesitan implementar acciones de mejora como parte de la gestión de la Municipalidad de Chazuta.

En términos generales, determinar que para cerca de 4 de cada 10 trabajadores no se está cumpliendo a cabalidad la gestión presupuestal, siendo estos valores muy similares a lo expresado por Velásquez (2018) quien al analizar la gestión presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané, indica que del 100% el 64.56% de los elementos de la gestión presupuestal es eficiente con una puntuación del 3.5% de acuerdo a los porcentajes de eficiencia entre 40 - 70%.

Teniendo en consideración que la gestión presupuestal corresponde a un proceso integral de la gestión municipal, y teniendo en consideración que la hipótesis específica 2 plantea: H2: La gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta en el año 2019, es deficiente, a la luz de los resultados se infiere que se rechaza la hipótesis, pues los resultados indican un nivel regular.

**Tabla 11**

*Ejecución Presupuestal por Genéricas del Gasto en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

<b>Genérica</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Certificado</b>	<b>Comprometido</b>	<b>Devengado</b>	<b>Girado</b>	<b>%</b>
5-21: Personal y obligaciones sociales	241,047	241,047	234,163	234,163	234,163	234,163	97.1
5-22: Pensión y otras prestaciones sociales	170,618	170,618	170,618	170,536	170,536	170,536	100.0
5-23: Bienes y servicios	639,228	1,029,722	985,871	985,871	985,871	985,871	95.7
5-24: Donaciones y transferencias	2,500	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	100.0
6-26: Adquisición de activos no financieros	552,423	8,725,022	8,567,806	8,558,032	8,558,032	8,558,032	98.1
<b>Total</b>	<b>1,605,816</b>	<b>10,172,409</b>	<b>9,964,458</b>	<b>9,954,602</b>	<b>9,954,602</b>	<b>9,954,602</b>	<b>97.9</b>

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

La tabla 11 nos muestra la ejecución presupuestal por genéricas del gasto en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, en donde se puede apreciar en primer lugar que el monto total del Presupuesto Municipal a nivel PIA fue de S/ 1,605,816.0, PIM de S/ 10,172,409.0; Certificado de S/ 9,964,458; Comprometido, Devengado y Girado de S/ 9,954,602.0; representando un avance de ejecución presupuestal de 97.9%.

En cuanto a la genérica de 5.21: Personal y Obligaciones sociales; a nivel PIA fue de S/ 241,047; PIM de S/ 241,047.0; Certificado, Comprometido, Devengado y Girado de S/ 234,163.0; representando un avance de ejecución presupuestal de 97.1%.

Para la genérica de 5.22: Pensión y otras prestaciones sociales; a nivel PIA fue de S/ 170,618; PIM de S/ 170,618; Certificado de S/ 170,618, Comprometido, Devengado y Girado de S/ 170,536; representando un avance de ejecución presupuestal de 100.0%.

Para la genérica de 5.23: Bienes y servicios; a nivel PIA fue de S/ 639,228; PIM de S/ 1,029,722; Certificado, Comprometido, Devengado y Girado de S/ 985,871; representando un avance de ejecución presupuestal de 95.7%.

Para la genérica de 5.24: Donaciones y transferencias; a nivel PIA fue de S/ 2,500; PIM, Certificado, Comprometido, Devengado y Girado de S/ S/ 6000; representando un avance de ejecución presupuestal de 100%

Para la genérica de 5.26: Adquisición de activos no financieros; a nivel PIA fue de S/ 552,423; PIM, de 8,725,022; Certificado de S/ 8,567,806, Comprometido, Devengado y Girado de S/ 8,558,032; representando un avance de ejecución presupuestal de 98.1%

### **Interpretación**

Los resultados de la gestión presupuestal por genéricas del gasto, nos indican que existe una alta coherencia entre las etapas de la gestión presupuestal, pues los montos que se evidencian en el certificado, compromiso, devengado y girado son muy similares, lo que indica una adecuada programación del gasto.

Si estos valores lo contratamos con los valores cualitativos expresados en las tablas 5 a la 10, en donde las valoraciones en promedio están cercanas al 60%, implica que la eficacia del gasto está bien valorada más no así los indicadores de la calidad y eficiencia del gasto.

Tener una ejecución presupuestal de 97.9%, se considera según el Plan de Incentivos Municipales como Excelente, como ya hemos afirmado, valoración que se efectúa desde el punto de vista de la eficacia del gasto; siendo esto muy diferente a lo observado por Chaquila (2016) quien al determinar el grado de eficiencia de la ejecución presupuestal del Ministerio Público de San Martín – Moyobamba, indica que esta presenta un nivel deficiente, con una valoración positiva de solo 12.5%.

En cuanto a la distribución presupuestal a nivel de PIM, se puede determinar una correcta distribución, e incluso valorada como eficiente, pues poco más del 80% del presupuesto institucional está destinado a adquisición de activos no financieros, que corresponden a los proyectos, y el restante 20% en las otras genéricas.

**Tabla 12**

*Ejecución Presupuestal por Fuentes de Financiamiento del Gasto en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

<b>Fuente de financiamiento</b>	<b>PIA</b>	<b>PIM</b>	<b>Certificado</b>	<b>Comprometido</b>	<b>Devengado</b>	<b>Girado</b>	<b>%</b>
1: Recursos ordinarios	170,618	270,618	270,618	270,536	270,536	270,536	100.0
2: Recursos directamente recaudados	51,800	173,914	140,650	140,650	140,650	140,650	80.9
3: Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	0	1,105	0	0	0	0	0.0
5: Recursos determinados	1,383,398	9,726,772	9,553,190	9,543,416	9,543,416	9,543,416	98.1
<b>Total</b>	<b>1,605,816</b>	<b>10,172,409</b>	<b>9,964,458</b>	<b>9,954,602</b>	<b>9,954,602</b>	<b>9,954,602</b>	<b>97.9</b>

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

La tabla 12 nos muestra la ejecución presupuestal por fuentes de financiamiento, en donde se puede apreciar que el presupuesto de la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, estuvo conformado por 4 fuentes de financiamiento, donde la principal fuente corresponde a los Recursos determinados el mismo que representa poco más del 90% del total del presupuesto.

En cuanto a la fuente de financiamiento 1: Recursos ordinarios; a nivel PIA fue de S/ 170,618; PIM y Certificado de S/ 270,618; Comprometido, Devengado y Girado de S/ 270,536; representando un avance de ejecución presupuestal de 100%.

Para la fuente de financiamiento 2: Recursos directamente recaudados; a nivel PIA fue de S/ 51,800; PIM de S/ 173,914; Certificado, Comprometido, Devengado y Girado de S/ 140,650; representando un avance de ejecución presupuestal de 80.9%.

Lo relacionado a la fuente de financiamiento 3: Recursos por operaciones oficiales de crédito, a nivel PIA fue de S/ 0.0; PIM de S/ 1,105; Certificado, Comprometido, Devengado y Girado de S/ 0.0; representando un avance de ejecución presupuestal de 0.0%.

Finalmente, la fuente de financiamiento 5: Recursos determinados, a nivel PIA fue de

S/ 1,383,398; PIM de S/ 9,726,772; Certificado de S/ 9,553,190, Comprometido, Devengado y Girado de S/ 9,543,416; representando un avance de ejecución presupuestal de 98.1%.

### Interpretación

Los resultados de la gestión presupuestal por fuentes de financiamiento muestran valores excelentes de forma general, sin embargo, la fuente Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito muestra un avance de 00%, lo que dada su baja representación porcentual del total del presupuesto no tiene ninguna repercusión en la gestión

**Tabla 13**

*Ejecución Presupuestal por meses en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019.*

Mes	Certificado	Comprometido	Devengado	Girado	%
Enero	18,170	18,170	18,170	4,993	0.2%
Febrero	3,526,094	3,176,928	153,861	137,749	1.5%
Marzo	875,728	365,363	633,951	600,080	6.4%
Abril	-7,392	158,070	706,328	627,288	7.1%
Mayo	80,167	475,911	258,921	275,244	2.6%
Junio	-113,880	-99,443	1,464,768	1,485,970	14.7%
Julio	1,630,465	1,643,634	1,751,964	1,752,078	17.6%
Agosto	897,208	942,530	1,356,450	1,440,691	13.6%
Setiembre	1,736,113	1,841,287	2,118,036	2,114,028	21.3%
Octubre	1,193,112	1,207,370	1,207,370	1,231,700	12.1%
Noviembre	59,723	59,723	59,723	59,723	0.6%
Diciembre	68,950	165,059	225,059	225,059	2.3%

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

### Interpretación

La tabla 13 muestra los resultados de la ejecución presupuestal por meses en la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019, en donde se puede apreciar que el mes con mayor nivel de ejecución presupuestal corresponde al mes de setiembre con un 21.3%, seguido del mes de Julio con 17.6%, Junio con 14.7% y agosto con 13.6%. Los meses con menor gasto representa enero con 0.2%, noviembre con 0.6%; Febrero con 1.5%.

### Discusión

Verificar que el gasto se ha efectuado en mayor medida entre los meses de junio y octubre, indica que durante los primeros meses han efectuado las acciones de planificación e implementación de los procesos de selección conducentes a la ejecución del gasto, consideración que valoramos positiva.

Si bien en el primer trimestre se verifica una ejecución presupuestal muy baja, esta se debió principalmente a que durante el año 2019 la actual gestión municipal iniciaba sus funciones.

### 3.3. Resultado del Objetivo General

Este objetivo busca, determinar la incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019, así se tiene el siguiente resultado

**Tabla 14**

*Relación entre el Control interno y la gestión presupuestal en la Municipalidad Distrital de Chazuta, 2019*

		Control internc	Gestión presupuestal
Control interno	Correlación de Pearson	1	,728**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	17	17
Gestión presupuestal	Correlación de Pearson	,728**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	17	17

Fuente: Encuesta aplicada a trabajadores de la Municipalidad de Chazuta

### Interpretación

Los valores expresados en la tabla 14 en donde se determina la relación entre la variable control interno y la gestión presupuestal, se aprecia una relación de tendencia positiva con un valor de 0,728, lo que nos indica una relación positiva alta.

### **Discusión**

Tomando en consideración que la hipótesis general es  $H_1$ : La incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019, es directa y significativa, habiendo tenido un valor del correlacional de Pearson de 0.728, que no indica que las variables se hallan relacionadas entre sí, podemos indicar entonces que la variable control interno incide significativamente en la gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chazuta, para el periodo 2019.

Este valor de incidencia entre las variables en estudio, son similares a lo observado por Velásquez (2018) que indica que el Control Interno tiene influencia positiva y directa en la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Provincial de Huancané año 2016, con un error de tolerancia 0.05.

## CONCLUSIONES

La investigación llega a las siguientes conclusiones:

La incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019, es significativa, evaluada con el correlacional de Pearson con un coeficiente de 0.728

El control interno de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019, tiene una valoración de positiva de 57.6%; y para sus dimensiones Cumplimiento de objetivos del control interno de 56.5%, y De los Aspectos de operacionalización del control de 58.85, valores considerados regular.

La gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019, desde el punto de vista de los elementos de cumplimiento del procedimiento tiene una valoración positiva de 55.9%; y para sus dimensiones Programación de 66.7%; Formulación de 66.7%; Aprobación de 51. %; Ejecución de 61.8% y Control de 33.3%.

## **RECOMENDACIONES**

La investigación presenta las siguientes recomendaciones:

Al Alcalde de la Municipalidad Distrital de Chazuta, a diseñar una estrategia de gerenciamiento basado en el Control Interno, que busque mejorar la eficiencia y la calidadde la gestión presupuestal

Al Gerente de Administración de la Municipalidad distrital de Chazuta, a implementar los mecanismos para que los procesos de la gestión del control interno se complementen atodos los procesos de gestión institucional, basado en el Código de ética de la función pública y las normas del sistema nacional de control

Al Gerente de Administración de la municipalidad distrital de Chazuta, para que implemente un sistema de indicadores de control presupuestal, basados criterios de eficacia, eficiencia, calidad y economía del gasto.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, P., y Alvarez, M. (2014). *Presupuesto Público comentado, Presupuesto por Resultados y Presupuesto Participativo*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona, España: Editorial PROFIT I.S.L.
- Chaquila, M. (2016) *Gestión Administrativa y el grado de eficiencia de la ejecución presupuestal en el área de recursos humanos de la unidad ejecutora 008 del Ministerio Público de San Martín – Moyobamba 2015 – 2016* (tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto. Perú.
- Chiavenato, I (2011) “*Administración de Recursos Humanos*”. Ed. Novena, Edit. Mc Graw Hill. México. Recuperado: [https://www.academia.edu/29724210/Chiavenato\\_Administracion\\_de\\_Recursos\\_Humanos\\_subrayado](https://www.academia.edu/29724210/Chiavenato_Administracion_de_Recursos_Humanos_subrayado)
- Claros, C. (2012) *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. (2ª. ed.) Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- CONECTAMEF (2017) *Ejecución presupuestal para el año 2017*. Recuperado [www.unjbg.edu.pe/pdf/20170407-ExposicionConectamef.pdf](http://www.unjbg.edu.pe/pdf/20170407-ExposicionConectamef.pdf).
- Contraloría General de la República (2006) “*Resolución N° 320-2006-CG*”. Lima. Perú.  
 Contraloría General de la República (2006) “*Reporte de Gestión 2018*”. Lima. Perú.
- Contraloría General de la República (2008) “*Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado*”. Lima. Perú.
- Contraloría General de la República (2014) “*Marco Conceptual del Control Interno*”.  
 Lima, Perú.
- Contraloría General de la República (2017) “*Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado*”. Lima. Perú.
- Cooprs & Lybrand e Instituto de Auditoria Interno (1997). “*Nuevos Conceptos de Control Interno: Informe COSO*”. Edit. Diaz de Santos. Madrid. Recuperado: <https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&h>

[l=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](#)

Da Silva, D (2015) “*Corrupción y gestión pública colombiana*”. Bogotá. Colombia: Centro de Investigaciones Públicas.

Ferretti, M. (2009) “*Control Interno y Auditoría*”. Recuperado: <http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contador-publico/4-ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teoricos/Filminas%20-%20Control%20Interno.pdf>

Flores, J. (2017) *Gestión Del Abastecimiento Y Ejecución Presupuestal De La Universidad Nacional De San Martín-Tarapoto. Período 2011-2015* (tesis de titulación) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Perú.

Garc, O. & MEF, M. (2016) “*Evaluación de diseño y ejecución presupuestal*” (1ra ed., Vol. 1). (M. Responsable Rodolfo Acuña, Ed.) Lima, Lima, Perú.

Gonzabay, D. y Torres, M. (2017) *Propuesta De Mejora Del Control Interno Basado EnEl Modelo Coso En Ventascorp S.A.* (tesis de titulación) Universidad de Guayaquil. Ecuador.

Recuperado:<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>

INTOSAI (2006) “*Control Interno: Una Guía para la Rendición de Cuentas en la Administración*”. Recuperado: <http://www.intosai.org/es/issai-executive-summaries/detail/intosai-gov-9120-control-interno-una-guia-para-la-rendicion-de-cuentas-en-la-administracion.html>

Koantz, H. y Weinhrich, H. (2004) “*La administración y el control interno en las organizaciones*”. Editorial Mater Librus. México

Ley 27785 (2015) “*Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*”. Recuperado: [http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)

Ley 28716 (2006) “*Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*”. Recuperado: [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)

Ley N° 28411 (2010) “*Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*” <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/leyes/7148-ley->

[n-28411-2/file](#)

Matamoros, L. y Mantari, W. (2014) “*El proceso de ejecución presupuestal y su influencia en la calidad de gasto de la Municipalidad Provincial de Huancavelica periodo 2013*”. Perú.

MEF (2011) “*El Sistema Nacional de Presupuesto*” Recuperado: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publico/capacita/guia\\_sistema\\_nacional\\_presupuesto.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf)

Norma Internacional de Auditoría N° 6 (1996) “*Evaluación de riesgo y Control Interno*”. Recuperado: <https://www.scribd.com/doc/51127621/NIA-6-EVALUACION-DE-RIESGOS-Y-CONTROL-INTERNO>

Núñez, J. (2019) *Planificación Presupuestaria Y Su Incidencia En La Información Financiera En El Comercio* “María Lida Vargas Guevara (tesis de titulación) Universidad Regional Autónoma de los Andes. Abanto. Ecuador. Recuperado: [http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9707/1/TUAEXCOMCYA\\_001-2019.pdf](http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9707/1/TUAEXCOMCYA_001-2019.pdf)

Paredes, F. (2011). *El presupuesto público aspectos teóricos y prácticos. Primera edición. Universidad de los Andes*. Recuperado de <http://www.serbi.ula.ve/serbiula/librose/pva/Libros%20de%20PVA%20para%20libro%20digital/presupuesto%20publico.pdf>

Rengifo, M. (2018) *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Pública de Lamas, año 2017* (tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto. Perú.

Salazar, E. y Apacella, R. (2016) *Control Interno Y Ejecución Presupuestal En La Municipalidad Distrital De Yauli Huancavelica 2015* (tesis de titulación) Universidad Nacional de Huancavelica. Perú. Recuperado: <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1032/TP-UNH.ADMIN.00113.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Salinas, M. (2010) “*Liquidación técnico financieras de obras públicas*”, Editado por Instituto Pacífico. 1ra edición. Lima. Perú.

Sevilla, A. (2015) *Evaluación Del Control Interno De Los Procesos Significativos En La Empresa Multitecni Servicios S.A. En Base Al Informe Coso – Erm* (tesis de titulación) Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Quito. Recuperado:

<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/11007/EVALUACION%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20PROCESOS%20SIGNIFICATIVOS%20EN%20LA%20EMPRESA%20MULTITECNI%20SERVICIOS%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Stephen, R. y Coulter, M. (2009). “*Administración*” 10° edición. Editorial Pearson.

México.

Suarez, Y. (2018) *Control interno y ejecución presupuestal de la Escuela Nacional Superior de Ballet – Lima, 2018* (tesis de maestría) Universidad Cesar Vallejo. Lima. Perú.

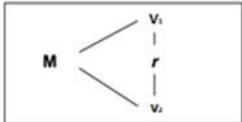
Recuperado:[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/19657/Suarez\\_RY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/19657/Suarez_RY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Velásquez, D. (2018) *El Control Interno Y Su Influencia En El Proceso De Ejecución Presupuestal De La Municipalidad Provincial De Huancané – Periodo 2016* (tesis de titulación) Universidad Privada San Carlos. Puno. Perú. Recuperado: [http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/4418/Danitza\\_Diana\\_VE\\_LAZQUEZ\\_VILLASANTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/4418/Danitza_Diana_VE_LAZQUEZ_VILLASANTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **ANEXOS**

## Anexo 1.

## Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis		Técnica e Instrumentos											
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿Cómo es el control interno de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019? ¿Cómo es la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Analizar el control interno de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019 Analizar la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Hi: La incidencia del control interno en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta, año 2019, es directa y significativa</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> H1: El control interno de la municipalidad distrital de Chazuta en el año 2019, es deficiente  H2: La gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Chazuta en el año 2019, es deficiente</p>		<p><b>Técnica</b> Encuesta y Análisis documental</p> <p><b>Instrumentos</b> Cuestionario de encuesta y ficha de análisis documental</p>											
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones													
 <p><b>Donde:</b> M= Muestra de la investigación V1= Control interno V2= Gestión presupuestal</p>	<p><b>Población</b> La población estuvo conformada por los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Distrital de Chazuta, incluyendo además al Alcalde, y Gerentes de Área; los mismos que según la Oficina de Personal de la Municipalidad Distrital de Chazuta ascienden a 17 trabajadores.</p> <p><b>Muestra</b> Igual al tamaño poblacional</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1123 941 1312 974">Variables</th> <th data-bbox="1312 941 1646 974">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1123 974 1312 1101" rowspan="2">Control interno</td> <td data-bbox="1312 974 1646 1036">De acuerdo a los objetivos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1312 1036 1646 1101">De los aspectos de operacionalización</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1123 1101 1312 1258" rowspan="4">Gestión presupuestal</td> <td data-bbox="1312 1101 1646 1133">Programación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1312 1133 1646 1166">Formulación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1312 1166 1646 1198">Aprobación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1312 1198 1646 1230">Ejecución</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1123 1230 1312 1258"></td> <td data-bbox="1312 1230 1646 1258">Control</td> </tr> </tbody> </table>			Variables	Dimensiones	Control interno	De acuerdo a los objetivos	De los aspectos de operacionalización	Gestión presupuestal	Programación	Formulación	Aprobación	Ejecución	
Variables	Dimensiones														
Control interno	De acuerdo a los objetivos														
	De los aspectos de operacionalización														
Gestión presupuestal	Programación														
	Formulación														
	Aprobación														
	Ejecución														
	Control														

## Anexo 2

## Instrumentos de recojo de información

<b>Ficha de Encuesta</b>	<b>Nº Encuesta</b> _____
 Control Interno y la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019”	
Cargo del entrevistado	
Sexo: _____	Tiempo en la institución:
Tipo de contrato	D.L. 276 ( ) CAS ( ) Otro ( )
<b>Instrucciones:</b> -Se solicita responder cada uno de las preguntas que se presentan a continuación con la sinceridad que el caso amerita -Este es un proceso enmarcado en una investigación académica y no corresponden a ninguna acción de control gubernamental -Marque con una aspa la valoración que estime pertinente -Los datos serán presentados de forma colectiva y no individual	

## De la variable: Control Interno

Ítem	Dimensión: De los objetivos del control interno	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
Indicadores				
1	Cumplimiento de la Promoción de operaciones metódicas en la Municipalidad			
2	Cumplimiento de la Promoción de operaciones eficientes, eficaces de los bienes y servicios que presta			
3	Cumplimiento de Políticas de preservación del patrimonio de pérdidas			
4	Respeto a las leyes y reglamentos			
5	Facilitación para la obtención de datos financieros y gestión			

Ítem	Dimensión: De los aspectos de la Operacionalización del control interno	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
Indicadores				
1	Aplicación de Planes de organización del control interno			
2	Aplicación del Sistema de autorizaciones y procedimientos adecuados			

3	Implementación de Prácticas sanas a seguirse en la ejecución de los deberes y funciones de cada departamento de la organización			
4	Personal comprometido con responsabilidades			

### De la variable: Gestión presupuestaria

Ítem	Dimensión: Programación	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
Indicadores				
1	Cumplimiento de la Revisión de la escala de prioridades de la entidad			
2	Cumplimiento de la determinación de la demanda global del gasto			
3	Cumplimiento de la Estimación de fondos públicos			
4	Cumplimiento de la determinación del financiamiento de la demanda global del gasto			

Ítem	Dimensión: Formulación	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
Indicadores				
1	Cumplimiento de la determinación de la estructura funcional y programática			
2	Cumplimiento de la vinculación con programas presupuestales y acciones centrales			
3	Registro de la formulación en el SIAF			

Ítem	Dimensión: Aprobación	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre
Indicadores				
1	Aprobación del PIA en plazos previstos			
2	Modificaciones del Presupuesto según procedimientos			
3	Aprobación del PAC en plazos previstos			

Ítem	Dimensión: Ejecución	Valoración		
		Nunca	A veces	Siempre

	<b>Indicadores</b>			
1	Cumplimiento de los procesos de la certificación			
2	Cumplimiento de los procesos de compromiso			
3	Cumplimiento de los procesos del devengado			
	Cumplimiento de los procesos del pagado			

<b>Ítem</b>	<b>Dimensión: Ejecución</b>	<b>Valoración</b>		
		<b>Nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Siempre</b>
	<b>Indicadores</b>			
1	Verificación de la eficacia del gasto			
2	Verificación de la eficiencia del gasto			
3	Verificación de la calidad del gasto			

### Ficha de Análisis documental



Control Interno y la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019”

#### Instrucciones:

- En los archivos de la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chazuta verificar cada uno de los datos que se solicitan en las tablas correspondientes
- Verificar estos valores con lo registrado en el aplicativo del SIAF SP

#### a. Información presupuestal por genéricas del gasto

Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Devengado	Avance %
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES						
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES						
5-23: BIENES Y SERVICIOS						
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
5-25: OTROS GASTOS						
6-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
6-25: OTROS GASTOS						
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS						
6-27: ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS						
7-28: SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA						

#### b. Información presupuestal por fuentes de financiamiento

Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Devengado	Avance %
1: RECURSOS ORDINARIOS						
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
3: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
5: RECURSOS DETERMINADOS						

**c. Información presupuestal por meses**

Mes	Certificación	Compromiso Anual	Devengado	Avance %
1: 'Enero				
2: 'Febrero				
3: 'Marzo				
4: 'Abril				
5: 'Mayo				
6: 'Junio				
7: 'Julio				
8: 'Agosto				
9: 'Setiembre				
10: 'Octubre				
11: 'Noviembre				
12: 'Diciembre				

# Control Interno y la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019

*por* Karol V. García Amasifuen / Bryan J. Pinedo Gonzáles

---

**Fecha de entrega:** 20-sep-2022 10:03a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1904551942

**Nombre del archivo:** a\_Amasifuen\_y\_Bryan\_Jair\_Pinedo\_Gonz\_les\_-\_lev.\_Informaci\_n.docx (578.28K)

**Total de palabras:** 15504

**Total de caracteres:** 87640

# Control Interno y la Gestión Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Chazuta, año 2019

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.unsm.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>7%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>www.mef.gob.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.utn.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>tesis.unsm.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.upeu.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>repositorio.upn.edu.pe</b> Fuente de Internet	