

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

**VICERRECTORADO ACADEMICO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**



**Implementación del control interno presupuestario en la gestión de  
la Municipalidad de Coishco, 2019**

Tesis para obtener el Grado de Maestro en Gestión Pública

**Autor:**

Chudan Bancayan, Juan Carlos

**Asesor:**

Dr. León Caverro, Francisco

Chimbote – Perú

2019

## **Palabras Clave**

---

Tema	Control interno
------	-----------------

---

Especialidad	Gestión Pública
--------------	-----------------

---

## **Línea de Investigación:**

Ciencias sociales

Economía y negocios

Economía

Auditoría

**Implementación del control interno presupuestario en la gestión de la Municipalidad de  
Coishco, 2019.**

**Implementation of internal budgetary control in the management of the Municipality of  
Coishco, 2019**

**Resumen:**

La presente investigación denominada implementación del control interno presupuestario en la Municipalidad Distrital de Coishco 2019, tuvo como principal objetivo establecer la influencia del C.I. presupuestario sobre la marcha institucional de la M.D. de Coishco.

El presente trabajo planteó como problema ¿De qué manera influye el S.C. Interno en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Coishco, durante el ejercicio fiscal 2019?

La hipótesis de la investigación indico que existe influencia del control interno presupuestario en la gestión de la MD de Coishco en el periodo 2019. La investigación que se aplicó fue descriptiva y básica de diseño no experimental, de corte transversal; teniendo como población y muestra a los directivos y funcionarios de la M. D. de Coishco, aplicándose el proceso de entrevista y análisis documental; obteniendo resultados que servirán para mejorar la gestión.

Teniendo en cuenta que el SCI está normado, existen varios elementos y restricciones en este método que es muy importante en la M.D de Coishco y que coadyuva logro de objetivos evitando la corrupción, entre otros.

## **ABSTRACT:**

The present investigation called implementation of the internal budgetary control in the District Municipality of Coishco 2019, had as main objective to establish the influence of the C.I. budget on the institutional progress of the M.D. from Coishco.

The present work posed as a problem How does the S.C. Internal in the budget management of the District Municipality of Coishco, during fiscal year 2019?

The hypothesis of the research indicated that there is influence of the internal budgetary control in the management of the Coishco MD in the period 2019. The research that was applied was descriptive and basic of non-experimental design, of transversal cut; having as a population and shows the directors and officials of the M.D. of Coishco, applying the interview process and documentary analysis; obtaining results that will serve to improve management.

Taking into account that the SCI is regulated, there are several elements and restrictions in this method that is very important in the M.D. of Coishco and that contributes to the achievement of objectives avoiding corruption, among others.

# Indice

<b>PALABRAS CLAVE</b> .....	<b>i</b>
<b>TITULO</b> .....	<b>ii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>CAPITULO I</b> .....	<b>1</b>
1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA .....	2
1.1 Antecedentes .....	2
2. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION .....	4
3.    PROBLEMA .....	4
4. CONCEPTUACION Y OPERALIZACION DE VARIABLES .....	5
5.    HIPOTESIS .....	9
6.    OBJETIVOS.....	9
<b>CAPITULO II</b> .....	<b>10</b>
II. METODOLOGIA DEL TRABAJO .....	11
2.1. Tipo y Diseño de investigación.....	11
2.2 Población y Muestra.....	11
2.3 Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	11
2.4 Procesamiento y Análisis de la Información.....	11
<b>CAPITULO III</b> .....	<b>12</b>
3.1 FICHA DE ENCUESTA.....	13
<b>CAPITULO IV</b> .....	<b>23</b>
4.1 ANALISIS Y DISCUSIÓN .....	24
<b>CAPITULO V</b> .....	<b>27</b>
5.1 CONCLUSIONES .....	28
5.2 RECOMENDACIONES .....	29
<b>CAPITULO VI</b> .....	<b>30</b>
6.1. AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA .....	31

<b>CAPITULO VII.....</b>	<b>32</b>
<b>7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b>	<b>33</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>35</b>



**Capitulo I**  
**Introducción**

## **I. INTRODUCCIÓN:**

### **1.1. Antecedentes y fundamentación científica:**

Heredia (2017), en su investigación que realizó en la Municipalidad de Pancanga, se enfoca en los directivos y sus funcionarios manejan poca información y el valor agregado que ofrece el SCI Presupuestario, como consecuencia retrasos en los avances de la Gestión Pública Moderna de esta entidad, urge mejorar la optimización y control eficiente de los recursos en el municipio, eficiencia en la administración y sea más eficaz y transparente y servicios de manera eficaz, eficiente y de calidad.

Huamán (2017), en su investigación concluyó la falta de compromiso y liderazgo que no cumple la alta dirección, personal (empleados y obreros) en la jefatura de tesorería, urge de manera inmediata fortificar y perfeccionar el SCI existente en dicha área a fin de poder ejecutar los componentes de las normas del CI, con los niveles de cumplimiento y eficacia en tales procedimientos.

Tuya (2017), en su investigación señala que los procedimientos, normas, registros y métodos son vitales en el CI que se debe ejercer en una obra pública esto cuyo propósito es poder anticipar, controlar actos de corrupción y peligros venideros. Para este caso pudo comprobar la falta de supervisión y el status del SCI fue muy bajo, se tienen que establecer mejoras urgentes para determinar y fortalecer el SCI.

Zamata (2017), según su estudio señala como el SCI tiene mucha incidencia en las entidades del estado. Sabiendo que se cuenta con una normativa que dispone la implementación del SCI en el plazo señalado, esta implementación a veces no se logra y como consecuencia no permite que el SCI sea muy competente, y conveniente las organizaciones gubernamentales, además dicho comité encargado del SCI negativamente incumple con la responsabilidad adquirida con la implantación.

Acosta (2015) En su investigación concluye que un buen monitoreo y supervisión del control interno y los procedimientos bien establecidos con los lineamientos bien definidos conlleva a una buena gestión y la institución no tendrá problemas posteriores en el seguimiento de control interno.

Cuela (2018) determina que la verificación de indicadores de una buena gestión en la Implementación existente del SCI, permite verificar la debilidad existente del SCI con el personal involucrado como es en este caso la gestión académica. Como resultado final se procede a mejorar los procedimientos en la implementación del SCI en la Institución que a su vez ayuda a mejorar la gestión de los procedimientos académicos y la identificación y compromiso por parte de los colaboradores.

Yanac (2018) En su investigación de control interno aplicada a un municipio en el área de presupuesto enfatiza que un porcentaje muy alto de funcionarios incumplen sus diligencias relacionadas al control gerencial, además existe una no participación en las diligencias presupuestarias. Finalmente concluyo que el SCI está controlando de forma regular y la ejecución presupuestaria no está funcionando correctamente y amerita el fortalecimiento del SCI.

Araujo (2018) en su trabajo de investigación establece que existe un nexo entre el SCI y el proceso presupuestal, la cual recopilan información y se demuestra con indicadores relacionados entre el SCI y la gestión del proceso presupuestario durante un periodo, la cual evidencia la gran importancia y eficacia que tiene el SCI en las entidades gubernamentales o privadas

Andrade (2019) En su investigación determinó como el grado de incidencia que debería tener la Auditoría y el nivel de Cumplimiento en el SCI de los gobiernos locales de Arequipa no influye en el SCI, los componentes del SCI no varían en función a los resultados de la auditoria de cumplimiento, propone mejorar el manual de auditoria de cumplimiento para que sea más eficaz en el control de dichos gobiernos locales.

Gamboa (2016) En su investigación comenta que en la dirección de toda entidad se debe implementar el SCI como evidencia acertada para el desempeño de sus objetivos institucionales. La dirección Pública unifica a los organismos que forman parte del erario nacional, estos deben regirse sobre la función que sustenta los principios constitucionales y legales vigentes, normativas aprobadas sobre el SCI de los organismos públicos con el propósito de avalar los lineamientos constitucionales.

## **1.2. Justificación:**

En la Municipalidad de Coishco podemos ver la poca actualización documentaria de la Gestión pública, deficiencia en el control interno, falta de articulación de planes, poco control en la administración de sus partidas económicas, falta de inspección y rastreo en las operaciones que realizan a beneficio de la población, y como resultado final tenemos la falta de control en sus objetivos y metas institucionales

La presente investigación trata de establecer la jerarquía de implementar el SCI en materia presupuestal y mejorar de esta manera la gestión en la M.D. de Coishco, con la integración de este sistema que coadyuvara a planificar y una mejor clasificación de sus objetivos deseados y una mejora presupuestaria transparente y eficaz en la rendición y manejo de cuentas confiables

Por lo expuesto anteriormente, será muy productivo para la M.D. de Coishco y pueda brindar los servicios de manera eficiente y de calidad, aplicando un adecuado S.C.I.

## **1.3. Problema:**

¿Cómo influye el Sistema Control Interno en la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Coishco, durante el ejercicio fiscal 2019?

#### **1.4. Conceptualización y operacionalización de las variables:**

Castro (2019) en su investigación indica la importancia del SCI en las diferentes entidades del estado y esto conlleva a muchas prosperidades en el proceso de control a los recursos públicos asignados y ayudan a los prestadores de servidores públicos.

#### **¿DEFINICION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Podemos indicar que el SCI, mide las acciones, planes, y las principales actividades en una organización e incluye a las actitudes de los funcionarios involucrados en cada entidad del estado, que favorecen al logro y los objetivos planeados y conllevan a una buena gestión eficaz, eficiente.

#### **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

El SCI muestra diversas bondades en su implantación y fortalecimiento de una entidad pública ya que ayuda a una serie de métodos con el compromiso de sus objetivos, dentro de las mejoras podemos citar las siguientes:

- a) Si se aplica oportunamente el CI esto conlleva a lograr una gestión óptima y generación de muchos beneficios de la institución.
- b) Función muy primordial como es la de combatir la corrupción
- c) Potencia a la entidad al logro del desempeño y a anticipa la disminución de caudales.
- d) Busca fortalecer la información económica y contable, anticipando las pérdidas de reputación y otros desenlaces.

#### **LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO.**

Podemos indicar como el SCI proporciona investigación administrativa sobre la operatividad de la entidad y ayuda a tomar decisiones de un modo informado apoyando

con el beneficio de los objetivos, este sistema a pesar de su diseño, puede establecer únicamente confianza en el correcto accionar de sus actividades.

La posibilidad de tomarlos está afectada por limitaciones inherentes al ambiente del SCI, podemos citar algunas limitaciones:

- a) Al momento de tomar la decisión puede ser defectuoso.
- b) Se pueden dar por errores comunes o discrepancias
- c) Las inspecciones se pueden ajustar sobre varias personas y la gestión puede sobrepasar el SCI
- d) El diseño de un SCI podrá ejecutarse sin razonar el correcto costo - beneficio creando una capacidad en el diseño.

## **EL CONTROL INTERNO Y SUS FUNDAMENTOS**

Estos fundamentos para fortalecer el SCI están orientados a los pilares que ayudan a la eficacia del mismo a través del autocontrol, autorregulación: Capacidad institucional que se aplica de manera adecuada, autogestión

## **PRESUPUESTO PUBLICO**

Cuando hablamos de presupuesto público nos referimos a los procedimientos que aplicara el gobierno estableciendo incorporaciones de recursos utilizables durante el ejercicio anual y se distribuye según cronograma, regidas a las prioridades, objetivos y metas del estado

## **ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO**

Esta comprende 5 fases:

### **1) Fase de programación:**

En esta etapa se formula el presupuesto institucional de apertura, que sirve como base para que el MEF confeccione el bosquejo del ejercicio presupuestal del sector gubernamental, en esta etapa se realizan las siguientes acciones:

- Se define el objetivo y escala de prioridades y se estimar la asignación del presupuesto total.

**2) Fase de formulación:**

Se decreta la estructura funcional programática del pliego y las estimaciones de acuerdo a las sucesiones de necesidades sociales, estableciéndose los mecanismos de consumo y las fuentes de financiación.

**3) Fase de Aprobación:**

Es una fase muy importante ya que esto entra en debate y posterior aprobación en el poder legislativo mediante una ley y posterior publicación en el diario el peruano.

**4) Fase de Ejecución:**

Se soporta en la Ley 28411 y agrupa a un ejercicio fiscal (01.01 y termina el 31.12)

**5) Fase de Evaluación:**

Se procede a medir los resultados deseados y se analiza las variaciones físicas financieras observadas, con relación a lo autorizado en las partidas presupuestarias del sector público, se evalúan tres tipos:

**ANÁLISIS DE LAS VARIABLES.**

**A) Variable Independiente (X) = C.I. Presupuestario.**

**Indicadores:**

1. Competencia profesional
2. Clasificación presupuestaria

3. Cumplimiento y control presupuestario

**B) Variable Dependiente (Y) = Gestión de la Municipalidad de Coishco**

**Indicadores:**

1. Nivel de eficiencia.
2. Grado de cumplimiento de objetivos y metas
3. Beneficio del cumplimiento presupuestal.

**1.5. Hipótesis:**

Existe influencia del Control Interno presupuestario en la gestión de la Municipalidad Distrital de Coishco, durante el año 2019

**1.6. Objetivos:**

**1.6.1. Objetivo general:**

Determinar la influencia del Sistema de Control Interno, en el proceso de la gestión presupuestario de la Municipalidad de Coishco 2019

**1.6.2. Objetivos específicos:**

- ✓ Calificar la objetividad del Sistema Control Interno, en la M.D. de Coishco.
- ✓ Valorar los elementos del Sistema Control Interno que se aplican en Municipalidad Distrital de Coishco
- ✓ Calificar la gestión administrativa – presupuestal en la Municipalidad Distrital de Coishco



**Capitulo II**  
**Metodología de investigación**

## **1) METODOLOGÍA:**

### **2.1 Tipo y Diseño:**

Descriptiva básica.

Diseño No Experimental, de corte Transversal.

### **2.2 Población – Muestra:**

La población y muestra estuvo compuesta por 05 trabajadores de la M.D. de Coishco.

### **2.3 Técnicas e instrumentos:**

Se recurrió a la encuesta, aplicándose el cuestionario al personal involucrado en la presente investigación.

### **2.4 Procesamiento y análisis:**

Se utilizó el programa Excel como procesador de datos y nos ayudó a reflejar los resultados en Tablas y gráficos estadísticos.

## **Capitulo III**

### **Resultados**

- 1) ¿Considera Ud. Que en la MD de Coishco se tiene información que les permita un mejor control en los recursos?

**Tabla N° 01:**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	-	-
Casi siempre	2	40
A veces	3	60
Nunca	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

El 60% de funcionarios manifiestan que a veces se cuenta con información requerida y les permite un mejor control de los recursos de la M.D. Coishco, y un 40% manifiesta que casi siempre se cuenta con información.

- 2) ¿Considera Ud. que se emplean mecanismos que permitan un mejor S.C.I. presupuestario en la M.D de Coishco?

**Tabla N° 02:**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	-	-
Casi siempre	2	40
A veces	3	60
Nunca	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

El 60% de funcionarios, manifiestan que a veces se efectúan técnicas que permiten el mejor control interno presupuestario y un 40% indica que casi siempre se efectúa en la MD de Coishco.

- 3) ¿Considera Ud. Que los indicadores de gestión están bien definidos para el control interno presupuestario en la MD de Coishco?

**Tabla N° 03:**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	-	-
Casi siempre	3	60
A veces	2	40
Nunca	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

Se advierte que el 60% los funcionarios encuestados consideran que los indicadores de gestión están casi siempre bien definidos para el CI presupuestario de la MD de Coishco

- 4) ¿Considera Ud. que se tiene documentación o manuales que sustente los procesos del CI presupuestario en la MD de Coishco?

**Tabla N° 04:**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	-	-
Casi siempre	3	60
A veces	2	40
Nunca	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

Se aprecia que el 60% los funcionarios considera que casi siempre se tiene documentación o manuales que sustentan los procesos del CI en la MD de Coishco.

- 5) ¿Considera Ud. que el S.C.I., presupuestario está presente en la ejecución de obras públicas?

**Tabla N° 05:**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	-	-
Casi siempre	2	40
A veces	3	60
Nunca	.-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

El 60% los funcionarios, precisan que a veces está presente el S.C.I. en la realización de obras públicas, y un 40% señala casi siempre.



- 6) ¿Considera Ud. que se ejecuta un adecuado control presupuestario mediante monitoreo del mismo?

**Tabla N° 06:**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	-	-
Casi siempre	2	40
A veces	3	60
Nunca	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

El 60% de los funcionarios considera que a veces se realiza el monitoreo del seguimiento al control presupuestario en la M.D. de Coishco, y un 40% indica casi siempre.

7. ¿Considera Ud. que la MD de Coishco lleva a cabo diligencias de control para garantizar que el presupuesto aprobado sea justamente ejecutado?

**Tabla N° 07:**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	-	-
Casi siempre	2	40
A veces	3	60
Nunca	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

El 60% de servidores conocen que la M.D. de Coishco, cuenta con diligencias de control para garantizar que el presupuesto asignado se ejecute cabalmente, y un 40% indican casi siempre.

8. ¿Considera Ud. Que su jefatura tiene conocimiento de la normativa aprobada sobre el control interno?

**Tabla N° 08:**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	-	-
Casi siempre	2	40
A veces	3	60
Nunca	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

Se aprecia que el 60% de los servidores conoce a veces la normativa aprobada en referencia al CI en su área en la M.D. de Coishco y un 40% indica casi siempre.

9. ¿Considera Ud. que la evaluación del SCI están entrelazadas en los procesos de su área?

**Tabla N° 09:**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	2	40
Casi siempre	3	60
A veces	-	.
Nunca	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

El 60% los servidores casi siempre conocen que la evaluación del SCI están entrelazados en las actividades de cada dependencia y un 40% siempre conoce

10. ¿Considera Ud. Que la Municipalidad realiza operaciones a efectos de evidenciar las debilidades del SCI que no afecte la gestión presupuestaria?

**Tabla N° 10:**

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	-	-
Casi siempre	2	40
A veces	3	60
Nunca	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

El 60% de funcionarios y servidores, casi siempre conoce que la municipalidad realiza acciones para evidenciar las deficiencias en el CI y no afecte la gestión presupuestaria, mientras que un 40% indica casi siempre.

**Capitulo IV**  
**Análisis y Discusión**

#### 4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN:

De acuerdo a nuestros resultados, se tiene:

- Que un 60% indica que se tiene información que permiten el control de los recursos en la M.D. de Coishco (Véase la tabla N° 01) Heredia (2017), En su investigación que realizo en la Municipalidad de Pancanga, se enfoca en los directivos y sus funcionarios manejan poca información y el valor agregado que ofrece el SCI Presupuestario, como consecuencia retrasos en los avances de la Gestión Pública Moderna de esta entidad, urge mejorar la optimización y control eficiente de los recursos en el municipio, eficiencia en la administración y sea más eficaz y transparente y servicios de manera eficaz, eficiente y de calidad.
- Que un 60% indican que se realizan técnicas que permiten un mejor control interno presupuestario en la M.D. de Coishco. (Véase la tabla N° 02), Cuela (2018) determina que la verificación de indicadores de una buena gestión en la Implementación existente del SCI. permite verificar la debilidad existente del SCI con el personal involucrado como es en este caso la gestión académica. Como resultado final se procede a mejorar los procedimientos en la implementación del SCI en la Institución que a su vez ayuda a mejorar la gestión de los procedimientos académicos y la identificación y compromiso por parte de los colaboradores.
- Que un 60% de los funcionarios indican que están siempre bien definidos los indicadores de gestión para el CI en la Municipalidad Distrital de Coishco (Véase la Tabla N° 03), según Cuela (2018) determina que la verificación de indicadores de una buena gestión en la Implementación existente del SCI. permite verificar la debilidad existente del SCI con el personal involucrado como es en este caso la gestión académica. Como resultado final se procede a mejorar los procedimientos en la implementación del SCI en la Institución que a su vez ayuda a mejorar la gestión de los procedimientos académicos y la identificación y compromiso por parte de los colaboradores.

- Que un 60% indica que si cuentan con manuales que sustentan los procesos del CI en la Municipalidad Distrital de Coishco, (Véase la Tabla N° 04), Andrade (2019) En su investigación determinó como el grado de incidencia que debería tener la Auditoría y el nivel de Cumplimiento en el SCI de los gobiernos locales de Arequipa no influye en el SCI, los componentes del SCI no varían en función a los resultados de la auditoria de cumplimiento, propone mejorar el manual de auditoria de cumplimiento que sea más eficaz en el control de dichos gobiernos locales.
- Que un 60%, de los funcionarios precisan que a veces está presente el CI en la ejecución de las obras en la M.D. de Coishco (Véase la Tabla N° 05), según Tuya (2017), en su investigación señala que los procedimientos, normas, registros y métodos son vitales en el CI que se debe ejercer en una obra pública esto cuyo propósito es poder anticipar, controlar actos de corrupción y peligros venideros. Para este caso pudo comprobar la falta de supervisión y el status del SCI fue muy bajo, se tienen que establecer mejoras urgentes para determinar y fortalecer el SCI.
- Que un 60%, si conoce que se realiza el monitoreo del seguimiento al control presupuestario en la M.D. de Coishco, (Véase la Tabla N° 06), según Acosta (2015) En su investigación concluye que un buen monitoreo y supervisión del control interno y los procedimientos bien establecidos con los lineamientos bien definidos conlleva a una buena gestión y la institución no tendrá problemas posteriores en el seguimiento de control interno.
- Que un 60%, si conoce, que la Municipalidad ejecuta diligencias de control que asegura que el presupuesto aprobado se ejecute correctamente (Véase la Tabla N° 07), según Yanac (2018) En su investigación de control interno aplicada a un municipio en el área de presupuesto enfatiza que un porcentaje muy alto de funcionarios incumplen en las actividades de control gerencial. Finalmente concluyo que el SCI está controlando de forma regular y la ejecución presupuestaria no está funcionando correctamente y amerita mejoras en los procedimientos del control interno.



- Que un 60%, de los funcionarios si conoce, la normativa aprobada sobre el SCI en su área de la M.D. de Coishco (Véase la Tabla N° 08 y 09), según Gamboa (2016) En su investigación comenta que en la dirección de toda entidad se debe implementar el SCI como evidencia acertada para el desempeño de sus objetivos institucionales. La dirección Pública unifica a los organismos que integran la Rama Ejecutiva del Poder Público, estos deben regirse en función a los principios constitucionales y legales vigentes, normativas aprobadas sobre el CI de los organismos públicos con el propósito de avalar los lineamientos constitucionales.
- Que un 60%, indican que si conocen, que en la municipalidad se realizan acciones para comprobar las deficiencias en el CI y no afecte la gestión presupuestaria, según la Tabla N° 10, según Araujo (2018) En su trabajo de investigación establece el nexo que existe entre el Control interno y la gestión del proceso presupuestal, la cual recopilan información y se demuestra con indicadores que existe relación entre el SCI y la gestión del proceso presupuestario durante un periodo, la cual evidencia la gran importancia y eficacia que tiene el SCI en los entes gubernamentales y particulares.

**Capítulo V**  
**Conclusiones y Recomendaciones**

## 5.1 Conclusiones

- Se ha establecido un 60% de los funcionarios de M.D. de Coishco, manifiestan que si manejan información que les permiten tener un mejor control de los recursos en dicha entidad municipal.
- Se ha determinado que el 60% de los funcionarios de la M.D. de Coishco indican que la organización si aplica un adecuado SCI que aseguren el cumplimiento del presupuesto aprobado.
- Se ha establecido un 60% de funcionarios, cuentan con manuales que sustentan los procesos del control interno y procedimientos necesarios para ejecutar sus actividades en favor de la MD de Coishco
- Se ha determinado que el 60% de los funcionarios tienen conocimiento que se realiza el respectivo monitoreo y mecanismos técnicos legales del seguimiento al control presupuestario en dicha municipalidad.

## 5.2 **Recomendaciones:**

- Que, las actividades de control en la M.D. de Coishco, en Gerencia Municipal debe incentivar mucho más el control interno ante los demás funcionarios y estos cumplan con las políticas y procedimientos a fin de garantizar la eficiencia de los objetivos trazados del CI
- Que, la M.D. de Coishco, disponga la elaboración y aprobación de uno documento normativo de gestión (directiva) que regule habitualmente los mecanismo de aplicación del SCI que permita plantear acciones de mejora continua y de esta manera se cautelen los fondos públicos.
- Que, la M.D. de Coishco, disponga la aplicación de un plan de capacitación periódica al personal involucrado, que permita fortalecer el SCI, con el propósito que esto conlleve favorablemente a la transparencia y eficiencia de los recursos presupuestarios.
- Que, la M.D. de Coishco, formule un plan de trabajo que contenga actividades de identificación, valoración y respuesta a los riesgos ya sea interno o externo y canalicen un buen manejo en la municipalidad.

**Capítulo VI**  
**Agradecimiento**

## **Agradecimiento**

Agradecimiento especial a la USP, a su escuela de Postgrado, a los docentes de la escuela, al asesor de tesis Dr. Francisco León Cavero por la orientación en el presente estudio, a mis compañeros de Postgrado y a mi familia que son el soporte y me dan fuerzas para la culminación del desarrollo de la presente tesis.

**Capítulo VII**  
**Referencias Bibliográficas**

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta Quineche, W. M. (2015). Diagnostico del sistema de control interno en el instituto geofisico del Peru - La Molina 2014. Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Andrade Herrera, A. M. (2019). Incidencia de la auditoria de cumplimiento en el sistema de control interno de los gobiernos locales de la Region Arequipa años 2015 - 2016. Arequipa - Perú: Universidad Nacional de San Agustin de Arequipa.
- Araujo Apaella, E. S. (2018). Control interno y la gestion del proceso presupuestal en el Instituto Nacional de Estadistica e Informatica Callao - 2015. Callao - Perú.: Universidad Nacional del Callao.
- Celestino Huamán, I. G. (2017). Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesoreria de la Dirección de Traspotes y Comunicaciones de Ancash,2016. Ancash - Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Coha Zamata, L. N. (2018). Control interno en la Gestion Publica. El caso de una entidad del estado, año 2017. Lima - Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Cuela Paiva, G. (2017). El Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco: Situación actual y posibilidades. Cusco - Perú: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Emeterio Yanac, L. G. (2018). El control interno en el area de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. Huaraz - Perú.: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.
- Gamboa Poveda, J., & Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector publico . Dialnet, 487-502.
- Heredia Nuñez, R. L. (2017). Propuesta de implementacion del sistema de control interno, para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de Pacanga. Pimentel - Perú: Universidad Señor de Sipan.
- Tuya Cerna, L. J. (2017). Control Interno de la obra mejoramiento e impletacion de los servicios del camal Municipal de la Provincia de Huarney-Ancash,2017. Huarney - Peru: Universidad Cesar Vallejo.
- Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG aprueban la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.

PRESUPUESTO PUBLICO "La Lógica del Presupuesto Público"



**Capitulo VIII**  
**Anexos y Apéndice**

## 8.- ANEXOS Y APÈNDICE

### ANEXO 1:

#### DATOS DEL ENCUESTADO:

Sexo: F ( ) M ( ) Edad:.....

Área u oficina que elabora:..... Cargo:.....

1) ¿Considera Ud. Que en la MD de Coishco se tiene información que les permita un mejor control en los recursos?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) A veces ( )
- d) Nunca ( )

2) ¿Se efectúa el control interno de los recursos disponibles en la MD de Coishco?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) A veces ( )
- d) Nunca ( )

3) ¿Considera Ud. que se utilizan técnicas que permitan un mejor control interno presupuestario en la MD de Coishco?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) A veces ( )
- d) Nunca ( )

4) ¿Considera Ud. Que los indicadores de gestión están bien definidos para el control interno presupuestario en la MD de Coishco?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) A veces ( )
- d) Nunca ( )

5) ¿Considera Ud. que se tiene documentación o manuales que sustente los procesos del CI presupuestario en la MD de Coishco?

- a. Siempre ( )
- b. Casi siempre ( )

- c. A veces ( )
- d. Nunca ( )
- 6) ¿Se realiza la debida planeación del control interno presupuestario en la MD de Cosicho?
- a. Siempre ( )
- b. Casi siempre ( )
- c. A veces ( )
- d. Nunca ( )
- 7) ¿Considera Ud. que el control interno presupuestario está presente en la ejecución de obras públicas?
- a. Siempre ( )
- b. Casi siempre ( )
- c. A veces ( )
- d. Nunca ( )
- 8) ¿Considera Ud. que se realiza el debido seguimiento al control presupuestario mediante monitoreo del mismo?
- a. Siempre ( )
- b. Casi siempre ( )
- c. A veces ( )
- d. Nunca ( )
- 9) ¿El monitoreo del control interno presupuestario garantiza los resultados esperados?
- a. Siempre ( )
- b. Casi siempre ( )
- c. A veces ( )
- d. Nunca ( )
- 10) ¿Considera Ud. que la MD de Coishco lleva a cabo actividades de control para garantizar que el presupuesto aprobado sea justamente ejecutado?
- a. Siempre ( )
- b. Casi siempre ( )
- c. A veces ( )
- d. Nunca ( )
- 11) ¿Considera Ud. Que su jefatura tiene conocimiento de la normativa aprobada sobre el CI?
- a. Siempre ( )
- b. Casi siempre ( )
- c. A veces ( )
- d. Nunca ( )
- 12) ¿Considera Ud. que la evaluación del control interno están entrelazadas en los procesos de su área?
- a. Siempre ( )

- b. Casi siempre ( )
- c. A veces ( )
- d. Nunca ( )

**13)** ¿Considera Ud. Que la municipalidad realiza acciones a efectos de evidenciar que las deficiencias en el control interno encontrados no afecte la gestión presupuestaria?

- a. Siempre ( )
- b. Casi siempre ( )
- c. A veces ( )
- d. Nunca ( )

**14)** ¿Considera Ud. Que existe en el área niveles de compromiso respecto al uso de información?

- a. Siempre ( )
- b. Casi siempre ( )
- c. A veces ( )
- d. Nunca ( )