



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS
MARIATEGUI**

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS

EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y LOS EFECTOS EN EL
CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL DE LAS
MUNICIPALIDADES DE LA PROVINCIA DE
CHUCUITO, DEL DEPARTAMENTO DE PUNO, 2020**

PRESENTADA POR:

Bach. ROXANA FRISANCHO ATENCIO

Bach. SANDRA YANETH SOSA COTRADO

ASESOR:

Mgr. WILFREDO PINEDA YUCRA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA – PERÚ

2021

ÍNDICE

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
ÍNDICE DE ANEXOS	xiii
RESUMEN.....	14
ABSTRACT	16
INTRODUCCIÓN	18
CAPITULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.1.- Descripción de la realidad problemática.....	20
1.2.- Definición del problema	22
1.2.1.- Problema general	22
1.2.2.- Problemas específicos	23
1.3.- Objetivos de la investigación.....	23
1.3.1.- Objetivo general	23
1.3.2.- Objetivos específicos.....	23
1.4.- Justificación y limitaciones de la investigación.....	24
1.5.- Variables	25
1.5.1.- Identificación de Variables.....	25
1.5.2.- Caracterización las Variables	26

1.6.-	Hipótesis de la investigación	28
1.6.1.-	Hipótesis General	28
1.6.2.-	Hipótesis Específicas.....	28
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO		29
2.1.-	Antecedentes de investigación.....	29
2.2.-	Bases teóricas.....	32
2.2.1.-	¿Qué es el control gubernamental?.....	32
2.2.2.-	Marco legal del control gubernamental.....	33
2.2.3.-	Ámbito de aplicación del control gubernamental.....	34
2.2.4.-	Conformación del Sistema Nacional de Control.....	34
2.2.5.-	Contraloría General de la República	34
2.2.6.-	Clasificación del control gubernamental	34
2.2.7.-	Sistema de Control Interno - SCI	35
2.2.8.-	Objetivos del Sistema de Control Interno - SCI.....	35
2.2.9.-	Componentes del Sistema de Control Interno - SCI	36
2.2.10.-	Responsables para la implementación del Sistema de Control Interno SCI.....	37
2.2.11.-	Aplicativo informático del Sistema Control Interno - SCI.....	37
2.2.12.-	Implementación del SCI, según ejes y los pasos que deben seguir:...	38
2.2.13.-	Pasos para implementar el Eje Cultura Organizacional:	39
2.2.14.-	Pasos para la implementación del “Eje Gestión de Riesgos”	39

2.2.15.- Paso: Evaluación periódica (Anual) respecto a la implementación del SCI:	40
2.2.16.- Ejes del procedimiento de implementación del SCI.....	41
2.3.- Marco conceptual.....	43
CAPÍTULO III: MÉTODO	45
3.1.- Tipo de investigación.....	45
3.2.- Diseño de investigación	46
3.3.- Población y muestra.....	46
3.3.1.- Población	46
3.3.2.- Muestra	47
3.4.- Técnicas- instrumentos para la recolección de datos.....	48
3.5.- Técnicas para el procesamiento de la información	49
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	50
4.1.- Presentación de resultados por variables	50
4.1.1.– Resultados Variable Independiente – Implementación del SCI	50
4.1.2.– Ejecución presupuestaria por categoría presupuestaria	75
4.1.3.– Ejecución presupuestaria por fuentes de financiamiento.....	77
4.1.4.– Ejecución presupuestaria por específica de gasto.....	79
4.1.5.– Entregables de la implementación SCI en la MPCHJ	80
4.2.- Contrastación de hipótesis	81
4.2.1.- Prueba de Hipótesis General	81

4.3.-	Discusión de resultados	84
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		86
5.1.-	Conclusiones	86
5.2.-	Recomendaciones	88
BIBLIOGRAFÍA		91
ANEXOS		94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.- Población	46
Tabla 2.- Muestra	48
Tabla 3.- Proceso de implementación del SCI-Diagnostico de cultura organizacional	50
Tabla 4.- Implementación del SCI	52
Tabla 5.- Plazos excepcionales para implementación del SCI.....	53
Tabla 6.- Cumplimiento de plazos -entregables para la implementación del SCI	54
Tabla 7.- Responsable de la implementación del SCI.....	56
Tabla 8.- Designación de comités para implementación del SCI	57
Tabla 9.- Operatividad del aplicativo informático del SCI.....	58
Tabla 10.- Solicitud para implementación de aplicativo informático - SCI.....	59
Tabla 11.- Presentación de entregables	60
Tabla 12.- Identificación y priorización de productos	62
Tabla 13.- Ejecución de los créditos presupuestarios	63
Tabla 14.- Aprobación de PCA	64
Tabla 15.- Distribución de la PCA	66
Tabla 16.- Priorización del gasto público.....	67
Tabla 17.- Plazos para expedición de CCP	68
Tabla 18.- Ejecución presupuestal	69
Tabla 19.- Devengado y girado	70
Tabla 20.- Modificaciones presupuestarias	71
Tabla 21.- Capacitación del personal	72
Tabla 22.- Perfil profesional.....	73

Tabla 23.- Implementación tecnológica	74
Tabla 24.- Ejecución presupuestaria por categorías presupuestales	75
Tabla 25.- Ejecución presupuestaria por fuentes de financiamiento.....	77
Tabla 26.- Ejecución presupuestaria por categoría de gasto	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.- Componentes del Sistema de Control Interno.....	36
Figura 2.- Aplicativo Informático del SCI.....	38
Figura 3.- Implementación del SCI del SCI, según ejes y pasos que deben seguir:.....	38
Figura 4.- Pasos en la implementación	39
Figura 5.- Pasos para la implementación del “Eje Gestión de Riesgos”	40
Figura 6.- Pasos que se deben de seguir para implementar el Eje de Supervisión.....	40
Figura 7.- Ejes Sobre el Procedimiento de Implementación SCI	41
Figura 8.- Procedimiento Implementación SCI según ejes.....	42
Figura 9.- Plan de Acción Anual.....	43
Figura 10.- Proceso de implementación del SCI – Diagnóstico de cultura organizacional	50
Figura 11.- Implementación del SCI.....	52
Figura 12.- Plazo para implementación del SCI	53
Figura 13.- Cumplimiento de plazos -entregables para la implementación del SCI	55
Figura 14.- Responsable de la implementación del SCI.....	56
Figura 15.- Designación de comités para implementación del SCI.....	57
Figura 16.- Operatividad del aplicativo informático del SCI.....	58
Figura 17.- Solicitud para implementación de aplicativo informático - SCI.....	60
Figura 18.- Presentación de entregables	61
Figura 19.- Identificación y priorización de productos.....	62

Figura 20.- Ejecución de los créditos presupuestarios	64
Figura 21.- Aprobación de PCA	65
Figura 22.- Distribución de la PCA	66
Figura 23.- Priorización del gasto público	67
Figura 24.- Plazos para expedición de CCP.....	68
Figura 25.- Ejecución presupuestal.....	69
Figura 26.- Devengado y girado	70
Figura 27.- Modificaciones presupuestarias	71
Figura 28.- Nivel de capacitación del personal.....	72
Figura 29.- Perfil profesional	73
Figura 30.- Implementación tecnológica	74
Figura 31.- Entregables del SCI de la MPCHJ	80

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1.- Autorización para acceso a la información.....	95
Anexo 2.- Autorización para efectuar encuestas.....	96
Anexo 3.- Validación de expertos.....	97
Anexo 4.- Instrumento	99
Anexo 5.- Matriz de consistencia.....	102
Anexo 6.- Fotos.....	104
Anexo 5.- Entregable presentado a la CGR	110
Anexo 6.- Base de datos SPSS.....	111
Anexo 7.- Plazos excepcionales implementación SCI 2019-2020	113

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado EL CONTROL INTERNO Y LOS EFECTOS EN EL CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL DE LAS MUNICIPALIDADES DE LA PROVINCIA DE CHUCUITO, DEL DEPARTAMENTO DE PUNO, 2020. Tuvo como **objetivo** principal determinar cuáles son las limitaciones por las cuales no se ha implementado el Sistema de Control Interno SCI y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli – 2020. El tipo de investigación utilizado fue descriptivo, correlacional y explicativo. Mientras el diseño de investigación aplicado fue diseño no experimental. las unidades muestrales estuvieron representadas por 17 servidores y funcionarios de la MPCHJ. Nuestras variables estuvieron representadas por la Variable Independiente X: Implementación del Sistema de Control Interno – SCI y como Variable Dependiente Y: Ejecución Presupuestal. Las técnicas e instrumentos para la recolección de datos fueron los cuestionarios validados por expertos, la observación y la entrevista. Para el procesamiento de la información estas fueron procesadas primero en la hoja de cálculo Excel, luego se exportó al SPSS IBM Statistic 25,0. finalmente se trasladaron en gráficos, tablas y figuras al Microsoft Word. Para efectuar la

contrastación de las hipótesis, hemos utilizado la prueba de correlación de Spearman, y los resultados obtenidos nos muestra que el nivel de significancia es mayor que 0,05 ($0,065 > 0,05$), por consiguiente, aceptamos la hipótesis nula H_0 y rechazamos la hipótesis alternativa H_1 . es decir, Existe varios factores por las cuales, no se ha implementado el Sistema de Control Interno SCI, lo que incidencia negativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli – 2021. Los resultados de nuestro trabajo de investigación se presentan en las tablas del 03 al 26 y figuras de 10 al 31.

Palabras clave: Sistema de control interno, ejecución presupuestaria y control gubernamental.

ABSTRACT

This research work entitled INTERNAL CONTROL AND THE EFFECTS ON THE BUDGET COMPLIANCE OF THE MUNICIPALITIES OF THE PROVINCE OF CHUCUITO, OF THE DEPARTMENT OF PUNO, 2020. Its main objective was to determine the limitations for which the SCI Internal Control System has not been implemented and its impact on the budget execution of the Chucuito Juli Provincial Municipality - 2020. The type of research used was descriptive, correlational and explanatory. While the applied research design was non-experimental design. the sample units were represented by 17 MPCHJ servers and officials. Our variables were represented by the Independent Variable X: Implementation of the Internal Control System - SCI and as Dependent Variable Y: Budget Execution. The techniques and instruments for data collection were questionnaires validated by experts, observation and interview. For the information processing, these were first processed in the Excel spreadsheet, then it was exported to the SPSS IBM Statistic 25.0. finally, they were transferred in graphs, tables and figures to Microsoft Word. To test the hypotheses, we have used the Spearman correlation test, and the results obtained show us that the level of significance is greater than 0.05 ($0.065 > 0.05$), therefore we accept the null hypothesis H_0 and we

reject the alternative hypothesis H_1 . In other words, there are several factors due to which the SCI Internal Control System has not been implemented, which has a negative impact on the budget execution of the Chucuito Juli Provincial Municipality - 2021. The results of our research work are presented in the tables from 03 to 26 and figures from 10 to 31.

Keywords: Internal control system, budget execution and government control.

INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno se ha modernizado por completo, y precisamente uno de los aplicativos informáticos más importantes en este proceso es la IMPLEMENTACIÓN DEL SCI dentro de las instituciones públicas de los tres niveles de gobierno (gobierno nacional, regional y local), Y con la publicación de la Resolución Contraloría 0146-2019-CG, que aprueba la DIRECTIVA 006-2019-CG/INTEG “Implementación del SCI en las Entidades del Estado”. así como sus modificatorias RC-93-2021-CG, RC 0130-2020-CG. Obliga gradualmente la implementación de este sistema. Estas Directivas mencionadas establecen dos tipos de plazos para que las entidades públicas puedan implementar el SCI: el primero corresponde a los plazos permanentes y el segundo corresponde a los plazos excepcionales (ver anexo 07) donde se ilustra con mayor claridad y precisión los plazos para su implementación desde los 2019, 2020.

El objetivo principal de este trabajo de investigación fue determinar cuáles son los factores por las cuales no se ha implementado el Sistema de Control Interno SCI y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli – 2020.

Para el desarrollo de esta tesis, elaboramos un cuestionario debidamente validado por expertos, las cuales fueron tomados a 17 funcionarios y servidores de la

MPCHJ, incluyendo el señor alcalde. así mismo hicimos una búsqueda de la información existente en la página web de la Contraloría General de la República CGR, donde se pudo evidenciar que la entidad parcialmente solo entregó un entregable de la implementación del SCI, lo cual perjudica considerablemente la gestión municipal.

La investigación es importante porque permitió conocer los factores por los cuales la MPCHJ hasta la fecha no ha implementado el Sistema de Control Interno, hecho que indudablemente repercute en la gestión institucional, ya que al no contar con un sistema de control eficiente permite que no exista un eficiente control presupuestal, ya que como se ha podido evidenciar la entidad durante el 2020 solo ejecutó el 50% de todo su presupuesto.

La investigación está estructurada de cinco capítulos; **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**, que contiene la descripción del problema, su definición, objetivos, justificación, variables y su operacionalización y finalmente las hipótesis. Mientras que el **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**, que consta de los antecedentes de la investigación, las bases teóricas analizadas y el marco conceptual. En el **CAPÍTULO III: METODO**, en este capítulo se desarrolló la metodología empleada, precisando el tipo y diseño de investigación, la población y muestra estudiada, las técnicas e instrumentos para la recolección y procesamiento de datos. En el **CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**, en este capítulo se presentan los resultados de la investigación, así como la contrastación de hipótesis. Por último, en el **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**, donde se consignan las conclusiones y recomendaciones. Finalmente tenemos la bibliografía y anexos.

CAPITULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.- Descripción de la realidad problemática.

El control que se efectúa en nuestro país es denominado “**control gubernamental**” este control puede ser *externo e interno*. El **control interno** es efectuado por los titulares de entidades públicas, los funcionarios y servidores de las entidades públicas, así como por Órgano de control Institucional OCI de la entidad.

La finalidad del **control interno** es verificar que los recursos públicos, así como de los bienes y operaciones realizados por la entidad y que estas se realicen de forma correcta y eficientemente. (Leonarte Vargas, Control Gubernamental, 2017). Mientras que el **control externo** es realizado por las Sociedades de Auditoría y la Contraloría General de la República - CGR, su objetivo del control externo es evaluar y examinar la eficiencia, eficacia, economía y transparencia del destino y uso de los recursos públicos, así como de los bienes del Estado.

Dentro de los objetivos sobre la implementación del SCI dentro de las entidades públicas podemos mencionar los siguientes: Busca resguardar y cuidar los recursos públicos, así como de los bienes públicos, también hace que la información sea presentada en forma oportuna, hacer que todos los funcionarios públicos rindan cuentas oportunamente, así como promueve la aplicación práctica de los valores institucionales, entre otros objetivos.

El sistema de control interno se ha modernizado por completo, y precisamente uno de los aplicativos informáticos más importantes en este proceso es la IMPLEMENTACIÓN DEL SCI dentro de las instituciones públicas de los tres niveles de gobierno (gobierno nacional, regional y local), Y con la publicación de la Resolución Contraloría 0146-2019-CG, que aprueba la DIRECTIVA 006-2019-CG/INTEG “Implementación del SCI en las Entidades del Estado”. así como sus modificatorias RC-93-2021-CG, RC 0130-2020-CG. Obliga gradualmente la implementación de este sistema. Estas Directivas mencionadas establecen dos tipos de plazos para que las entidades públicas puedan implementar el SCI: el primero corresponde a los plazos permanentes y el segundo corresponde a los plazos excepcionales (ver anexo 07) donde se ilustra con mayor claridad y precisión los plazos para su implementación desde los 2019, 2020.

Pero pese a existir este marco normativo en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, hasta la fecha no se ha implementado totalmente este Sistema de Control Interno por diferentes factores, tampoco ha cumplido con remitir los entregables dentro de los plazos establecidos, dentro de las cuales tenemos que mencionar la poca voluntad del titular de la entidad, la gerencia

municipal y los responsables del Órgano de Control Institucional. Así como existe un desconocimiento del marco normativo por parte de los responsables del control gubernamental de la entidad. Entre otros factores. Al no implementarse correctamente el SCI perjudica la ejecución presupuestal, ya que en el periodo la MPCHJ solo ejecuto un 50% de todo su presupuesto. De ahí la importancia que tiene este tema.

Dentro de las principales limitaciones que tuvimos fue de carácter documental, ya que no se pudo obtener en su totalidad debido a que los funcionarios y servidores de la MPCHJ no están trabajando en forma presencial por el tema de la pandemia COVID-19, y las veces que fuimos no le pudimos encontrar a los responsables la otra limitación fue de carácter documental, ya que no existe muchos trabajos de investigación referidos al proceso de implementación del SCI, también tuvimos limitaciones de carácter económico y por último limitaciones de carácter administrativo con la UJCM.

Finalmente, para responder a los diferentes aspectos mencionados anteriormente, nos hemos planteado las siguientes interrogantes:

1.2.- Definición del problema

1.2.1.- Problema general

¿Cuáles son las limitaciones por las cuales no se ha implementado el Sistema de Control Interno SCI y su incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020?

1.2.2.- Problemas específicos

- ¿De qué manera las limitaciones de carácter normativo imposibilitan la implementación del Sistema de Control Interno SCI y su incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020?
- ¿Cómo las limitaciones de carácter humano imposibilitan la implementación del Sistema de Control Interno SCI y su incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020?
- ¿Cómo las limitaciones de carácter tecnológico imposibilitan la implementación del Sistema de Control Interno SCI y su incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020?

1.3.- Objetivos de la investigación

1.3.1.- Objetivo general

Determinar cuáles son las limitaciones por las cuales no se ha implementado el Sistema de Control Interno SCI y su incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020.

1.3.2.- Objetivos específicos

- Determinar de qué manera las limitaciones de carácter normativo imposibilita la implementación del Sistema de Control Interno SCI

y su incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020.

- Precisar si las limitaciones de carácter humano imposibilitan la implementación del Sistema de Control Interno SCI y su incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020.
- Establecer cómo las limitaciones de carácter tecnológico imposibilitan la implementación del Sistema de Control Interno SCI y su incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020.

1.4.- Justificación y limitaciones de la investigación

Se justifica porque permitirá determinar con precisión si el Órgano de Control Institucional OCI de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, ha cumplido con implementar con este nuevo modelo de control denominado SCI- SISTEMA DE CONTROL INTERNO, ya que este nuevo enfoque de control promovido por la CGR, que tiene como objetivo primordial reducir los riesgos de corrupción dentro de las entidades públicas, así como propiciar la rendición de cuentas, entre otros aspectos.

Finalmente cuenta también con las siguientes justificaciones:

Justificación Teórica:

La investigación propuesta pretende determinar si la Implementación del Sistema de Control Interno efectuada por el Órgano de Control Institucional OCI, tiene efecto significativo en la ejecución presupuestal de la

Municipalidad Provincial Chucuito Juli – 2020, esto indudablemente repercutirá en la gestión institucional.

Justificación Práctica:

Según los objetivos propuestos en nuestro trabajo de investigación, el estudio permitirá sugerir alternativas de solución para mejorar el control interno, que es fundamental para tener una gestión administrativa más eficiente que permita alcanzar los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli.

Justificación Metodológica:

Utilizaremos métodos, técnicas, procesos, procedimientos e instrumentos debidamente validados por expertos, mediante las cuales obtendremos información que nos permita sustentar nuestros resultados obtenidos.

Justificación Académica:

La investigación propuesta pretende coadyuvar al mundo académico en la mejora continua de este nuevo modelo de SCI que permitirá disminuir los riesgos de corrupción dentro de las entidades públicas. Así mismo servirá como un material de consulta para futuros trabajos de investigación.

1.5.- Variables

1.5.1.- Identificación de Variables

Variable Independiente

X : Implementación del Sistema de Control Interno - SCI

Variable Dependiente:

Y : Ejecución Presupuestal

1.5.2.- Caracterización las Variables

Variable Independiente

X : Implementación del Sistema de Control Interno - SCI

Indicadores:

X_1 = Plazos Permanentes y excepcionales

X_2 = Responsables

X_3 = Aplicativos Informáticos

X_4 = Entregables

X_5 = Priorización de productos

Variable Dependiente

Y : Ejecución Presupuestal

Indicadores:

Y_1 = Certificación de Crédito Presupuestario - PCA

Y_2 = Compromiso

Y_3 = Devengado

Y_4 = Girado

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	Item
Variable Independiente Implementación del Sistema de Control Interno-SCI	El SCI es un nuevo modelo de control implementado por la Contraloría General de la República CGR, las cuales vienen siendo implementados gradualmente en las distintas entidades públicas del gobierno nacional, regional y local. El objetivo principal de este nuevo modelo de control es reducir los riesgos de corrupción y cumplir los objetivos y metas institucionales, cumplir el marco normativo, entre otros.	Factor normativo	X_1 = Plazos permanentes y excepcionales	- Observación - Cuestionario - Entrevista	Del 001 al 10
		Factor humano	X_2 = Responsables		
		Factor tecnológico	X_3 = Aplicativo Informático X_4 = Entregables X_5 = Priorización de productos		
Variable Dependiente Ejecución Presupuestal	La ejecución presupuestal es una de las etapas del gasto público, que consiste en ejecutar las asignaciones presupuestarias otorgadas a cada entidad	Gasto público	Y_1 = Certificación de Crédito Presupuestario PCA Y_2 = Compromiso Y_3 = Devengado Y_4 = Girado		Del 011 al 018

1.6.- Hipótesis de la investigación

1.6.1.- Hipótesis General

Existe varias limitaciones por las cuales no se ha implementado el Sistema de Control Interno SCI, lo que incidencia negativamente en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020.

1.6.2.- Hipótesis Específicas

- Las limitaciones de carácter normativo imposibilitan la implementación del Sistema de Control Interno SCI lo que incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020.
- Las limitaciones de carácter humano imposibilitan la implementación del Sistema de Control Interno SCI lo que incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020.
- Las limitaciones de carácter tecnológico imposibilitan la implementación del Sistema de Control Interno SCI y su incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1.- Antecedentes de investigación

(Vivanco Quinte, 2019) En su tesis titulada “LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y EL CONTROL INTERNO DE LA UNAMBA”, tesis para obtener el grado académico de Doctora en Gestión Pública, otorgado por la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo precisar la relación que tuvo el control interno y la gestión presupuestaria, utilizó como diseño de investigación no experimental. Llegando a la conclusión que existe una *correlación positiva moderada*.

(Rivera Olazábal, 2018) En su tesis titulada “SIT. DE CONTROL-INTERNO - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA DRS APURÍMAC, ABANCAY”, tesis para obtener el grado académico de gestión pública, otorgado por la Universidad de Cesar Vallejo, en su objetivo planteó de qué forma se determina la relación entre las dos variables: ejecución presupuestaria y control interno en la DRS-Abancay.

Llegando a la conclusión que a un mayor control interno que se efectúe mayor será el gasto presupuestal.

(Condo Moran, 2017) En su trabajo de investigación titulado “EL PROCESO PRESUPUESTAL Y CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA MELGAR - PUNO”, tesis para obtener el título de contador público, otorgado por la Universidad Nacional del Altiplano, tuvo como objetivo: establecer la determinación del control interno y los presupuestos de la Municipalidad Santa Rosa. La metodología utilizada fue el método analítico, deductivo, sintético, y descriptivo. En una de sus conclusiones afirma lo siguiente: Existe un desconocimiento absoluto de muchos funcionarios de la Municipalidad de Santa Rosa, de la misma forma no existe un personal destacado ni mucho menos calificado, de la misma forma no le dan la importancia a su implementación del SCI, así como existe limitados recursos financieros para su implementación”.

(Ayala Colque, 2017) En su trabajo titulado “EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DRTC-MADRE DE DIOS”, tesis para obtener el título de contador público, otorgado por la Universidad Andina del Cusco, tuvo como objetivo estimar la relación que existe entre las variables: ejecución presupuestal y el procedimiento. Utilizó el diseño de investigación no experimental. en su primera conclusión afirma lo siguiente: La ejecución presupuestal y el control interno tienen una ejecución presupuestal muy bajo con un coeficiente del 31.09%, lo que es muy bajo.

(Velásquez Villasante, 2018) En su tesis titulada “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN DURANTE EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MUNICIPALIDAD HUANCANÉ” tesis para obtener el título de contador público, otorgado por la Universidad Privada San Carlos, estimar el grado de incidencia del control interno en el presupuesto público, utilizó el tipo de investigación deductivo, con un enfoque cuantitativo. Llegó a la conclusión que el Sistema de Control Interno tiene una influencia significativamente en el proceso de la ejecución presupuestaria, ya que los valores de significación determinados fueron obtenidos con un coeficiente de determinación es de 88.74%”

(Villafuerte Silva, 2020) En su trabajo investigación denominado “EL CONTROL INTERNO Y EFECTO EN EL PRESUPUESTO UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN UNE”, tesis para obtener el grado académico de maestro en administración, otorgado por la Universidad Nacional de Educación, tuvo como objetivo determinar si existía una relación entre las variables control interno y ejecución presupuestal. Utilizó el diseño de investigación correlacional. En una de sus conclusiones afirma lo siguiente: que se obtuvo un coeficiente de correlación de 0,787 demostrándose de esta forma que existió un coeficiente muy alto y positiva.

(Valle Morocho, 2020) En su tesis titulada “IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREAS DE LOGÍSTICA Y PRESUPUESTO DE UNA ENTIDAD PUBLICA”, tesis para obtener el título profesional de Licenciado en Administración, otorgado por la Universidad Autónoma de Ica, planteó como objetivo general verificar si el control interno cumple con verificar los recursos públicos, utilizó el método descriptivo y cuantitativo. En su tercera conclusión afirma lo siguiente:” Un 68%, de los encuestados afirma que casi no existe una comunicación sistemática entre la Oficina de Control Interno y la Oficina de Abastecimientos y Presupuesto, esto demuestra que por la falta de esta comunicación no alcanzan sus objetivos y metas ni mucho menos permite tomar acciones para mejorar la comunicación. Y de esta forma mejorar la gestión administrativa.

2. 2.- Bases teóricas

2.2.1.- ¿Qué es el control gubernamental?

Según el Art. 6° (Ley 27785) (Ley Orgánica SNC y CGR)-TILOC; y el Numeral 1.10 y 1.11 NGCG – R.C.273-2014-CG (Normas Generales del Control Gubernamental), define de la siguiente forma: El control gubernamental se traduce en la supervisión y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, pero no solamente se trata de verificar que los malos funcionarios no roben los recursos económicos al Estado de distintas maneras, sino que también la inconducta funcional puede darse por la falta de eficiencia y eficacia oportunidad y transparencia en el uso de esos

recursos públicos. El control gubernamental es un proceso permanente e indispensable que tiene como finalidad contribuir a la mejorara continua a la gestión de las entidades, así como del buen uso de los bienes y recursos del Estado.

2.2.2.- Marco legal del control gubernamental

El marco legal con el cuál se rige el control gubernamental es el siguiente:

- Constitución Política del Perú (Art. 81°, 82°, 199°, 101°)
- (Ley 27785, 2002), “Ley Orgánica de la CGR” publicado el (23/07/2002) y sus modificatorias.
- TILOC “Texto Integrado de la ley Orgánica de la Contraloría”.
- (RC 273, 2014), R.C. 0273-2014-CG “NGCG - Normas Generales Control Gubernamental”.
- Ley de Control Interno LEY 28716
- Resolución de Contraloría N° 093-2021-CG,
- Directiva 006-2019-CG/INTEG “Implementación del SCI en las Entidades Públicas”.
- R.C. 0130-2021-CG.
- R.C. 146-2019-CG.

2.2.3.- Ámbito de aplicación del control gubernamental

Según el Art. 3° de la Ley 27785, el ámbito es para él todas las entidades públicas, empresas del Estado, otros.

2.2.4.- Conformación del Sistema Nacional de Control

Según (Leonarte Vargas, Control Gubernamental, 2014), manifiesta que el Sistema Nacional de Control está conformado por los siguientes órganos de control:

- a) CGR
- b) OCIs
- c) SOAS

2.2.5.- Contraloría General de la República

La CPP-Perú (CPP, 1993), Art. 82° dice: “Que la CGR es una *entidad descentralizada de Derecho Público*”;

2.2.6.- Clasificación del control gubernamental

- a) El control gubernamental se clasifica **en función de quién lo ejerce** tenemos al control interno y control externo.
- b) La otra clasificación es según **en función del momento de su ejercicio**, en ese caso puede ser: previo, simultáneo y posterior.

2.2.7.- Sistema de Control Interno - SCI

Según la (CGR, 2019) define al SCI como: “El SCI promueve una gestión transparente, eficiente y eficaz dentro de las entidades públicas, haciendo que las autoridades y los servidores públicos trabajen en forma articulada. También se dice que el SCI es un conjunto de políticas, procesos, procedimientos, y métodos que contribuyen en la gestión pública”.

2.2.8.- Objetivos del Sistema de Control Interno - SCI

Según la (R.C. 146-2019-CG, 2019). Directiva 006-2019-CG/INTEG. Establece claramente que los objetivos son los siguientes:

- Resguardar y custodiar todos los recursos del estado, así como los bienes de propiedad, preservando el uso indebido, la pérdida, el deterioro, entre otros actos ilegales.
- Hacer cumplir estrictamente la normatividad vigente aplicable a cada entidad pública, así como de sus operaciones realizadas.
- Garantizar la confiabilidad de la información presupuestaria y financiera de la entidad.
- Promover la práctica de valores dentro de las entidades.
- Promueve y optimiza la eficiencia y eficacia, de las operaciones que realice la entidad, de la misma forma promueve que los servicios públicos se presten con calidad.
- Optimiza mejor sus recursos y prestar mejores servicios.
- Finalmente, promover la rendición de cuentas de los servidores y funcionarios públicos.

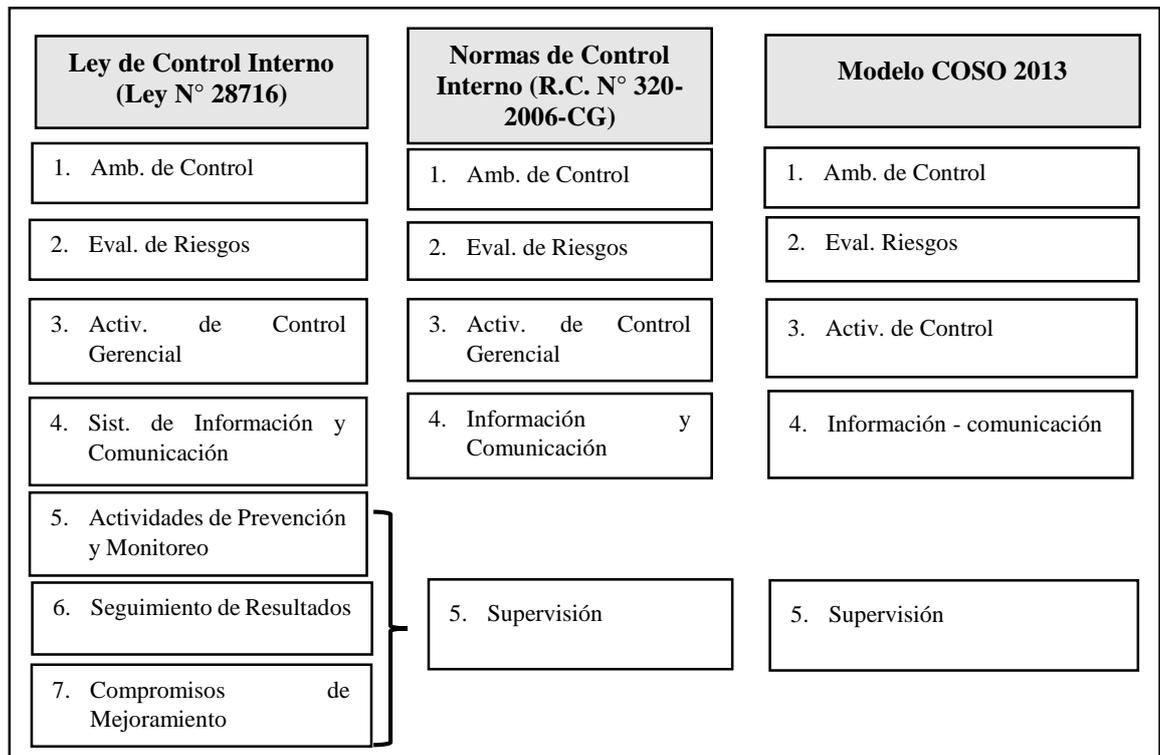
2.2.9.- Componentes del Sistema de Control Interno - SCI

Según la (R.C. 146-2019-CG, 2019). Que aprueba la Directiva 006-2019-CG/INTEG. Artículo 6.3° indica lo siguiente:

- Según la Ley 28716 establece 07 (siete) componentes
- La R.C. 320-2006-CG, establece 05 componentes
- Y finalmente el Modelo COSO determina 05 componentes

Para mayor ilustración presentamos la siguiente figura.

Figura 1.- Componentes del Sistema de Control Interno



Nota: El gráfico representa los componentes del SCI

2.2.10.- Responsables para la implementación del Sistema de Control Interno SCI.

Según la (R.C. 146-2019-CG, 2019). Que aprueba la Directiva 006-2019-CG/INTEG. En su Artículo 6.5° indica que los responsables para la implementación del SCI son los siguientes:

- La máxima autoridad de la entidad, en este caso el alcalde de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli.
- El área u unidad encargado sobre la Implementación del SCI, en el caso de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli será la Gerencia Municipal.
- Otros Órganos (Planificación, Recursos Humanos, Abastecimientos, Presupuesto).

2.2.11.- Aplicativo informático del Sistema Control Interno - SCI.

Sola y exclusivamente pueden tener acceso al aplicativo informático personal de la CGR debidamente autorizado. Para acceder al aplicativo informático se debe de ingresar al siguiente enlace web:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Figura 2.- Aplicativo Informático del SCI

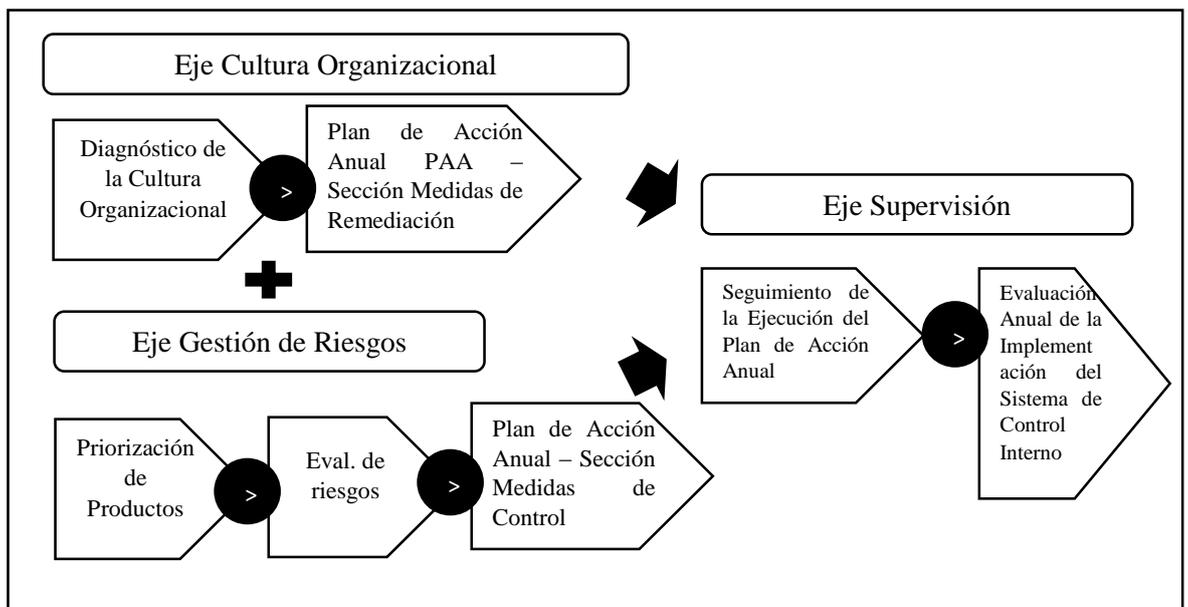


Nota: El gráfico representa los componentes del SCI

2.2.12.- Implementación del SCI, según ejes y los pasos que deben seguir:

Según la (R.C. 146-2019-CG, 2019). Directiva 006-2019-CG/INTEG. En su Artículo 7° Disposiciones Específicas, determina que los pasos a seguir son los siguientes:

Figura 3.- Implementación del SCI del SCI, según ejes y pasos que deben seguir:

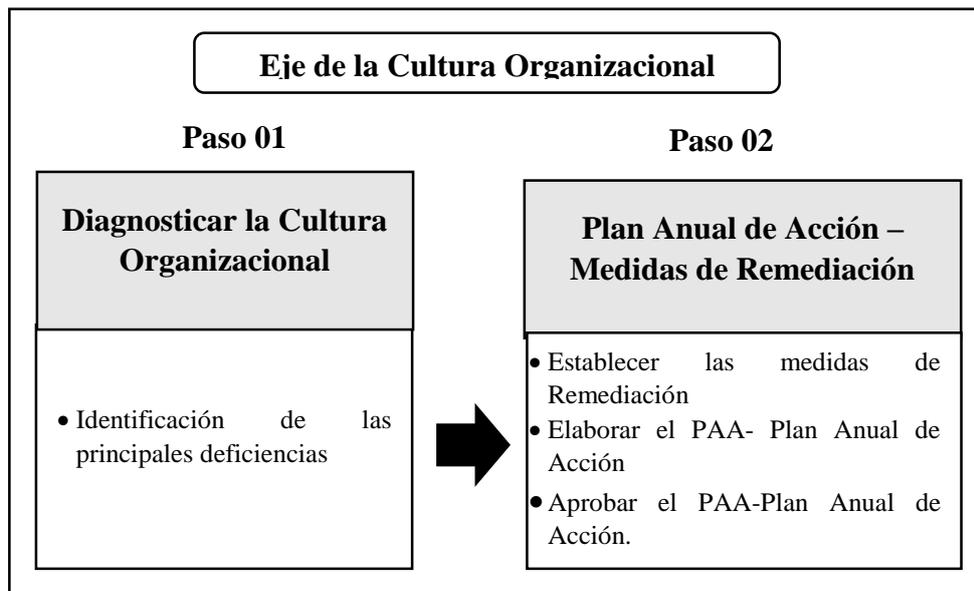


Nota: El gráfico representa la implementación del SCI

2.2.13.- Pasos para implementar el Eje Cultura Organizacional:

Según la (R.C. 146-2019-CG, 2019). Directiva 006-2019-CG/INTEG. En su Artículo 7° “c” Disposiciones Específicas, determina que los pasos a seguir son los siguientes:

Figura 4.- Pasos en la implementación

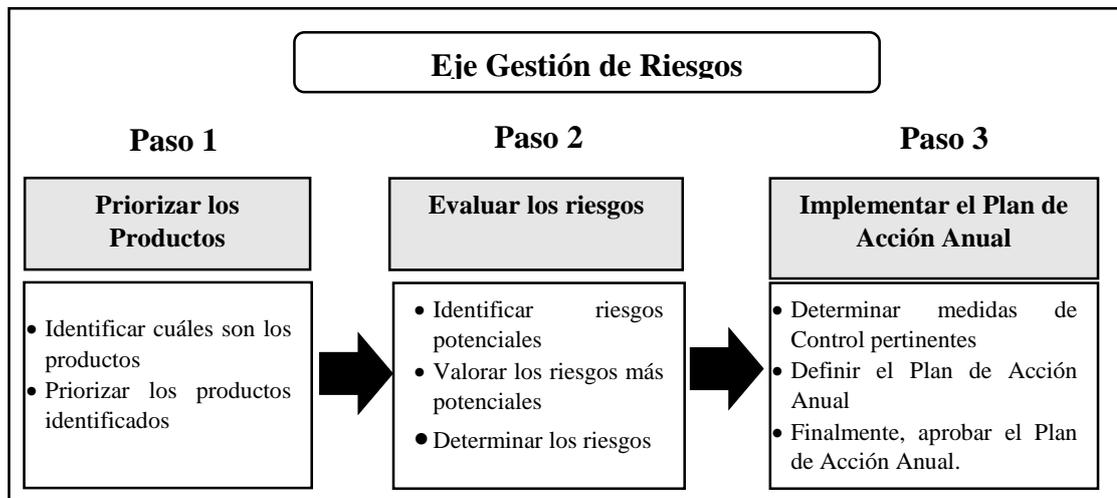


Nota: El gráfico representa los pasos para implementar el eje cultura organizacional

2.2.14.- Pasos para la implementación del “Eje Gestión de Riesgos”

Según la (R.C. 146-2019-CG, 2019). Que aprueba la Directiva 006-2019-CG/INTEG. En su Artículo 7.3° Disposiciones Específicas, determina que los pasos a seguir son los siguientes:

Figura 5.- Pasos para la implementación del “Eje Gestión de Riesgos”

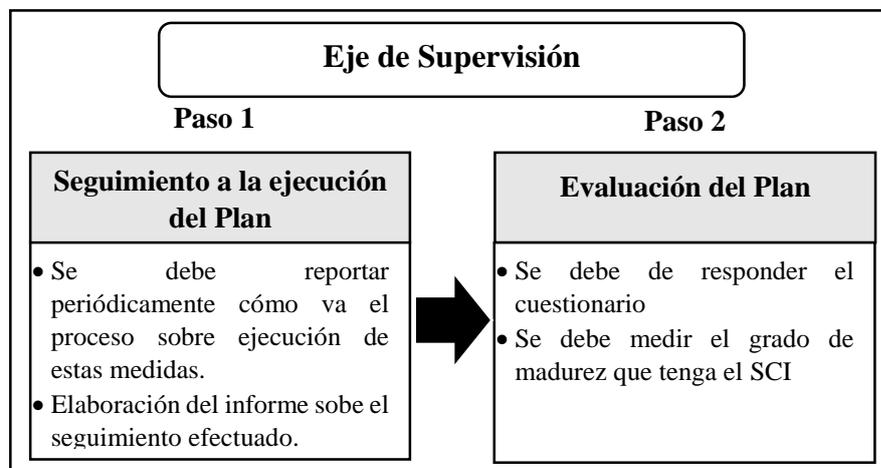


Nota: El gráfico representa los pasos que se deben de seguir para implementar el eje Gestión de Riesgos

2.2.15.- Paso: Evaluación periódica (Anual) respecto a la implementación del SCI:

Según la (R.C. 146-2019-CG, 2019). Directiva 006-2019-CG/INTEG. En su Artículo 7.4.2° Disposiciones Específicas, determina que los pasos a seguir son los siguientes:

Figura 6.- Pasos que se deben de seguir para implementar el Eje de Supervisión



Nota: El gráfico representa los pasos para implementar el eje Supervisión

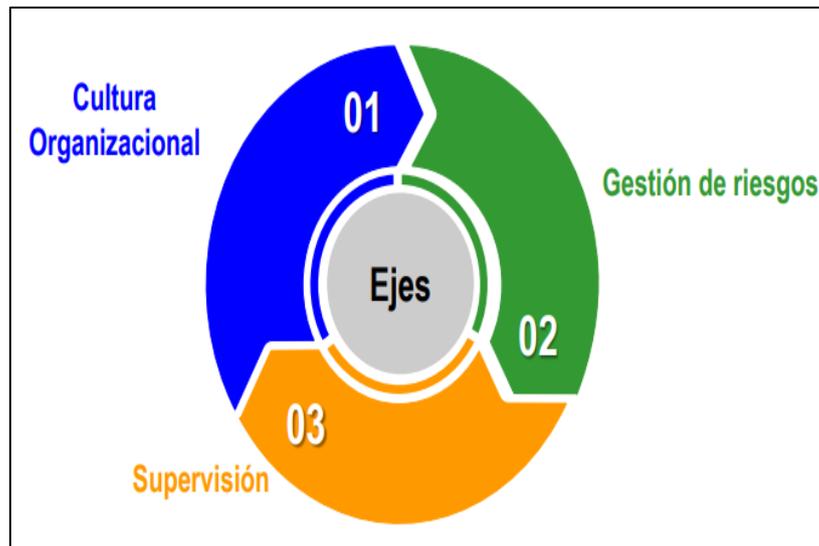
2.2.16.- Ejes del procedimiento de implementación del SCI

Los ejes para la implementación son tres:

- La cultura organizacional
- La gestión de riesgos
- La supervisión

Para mayor ilustración se puede apreciar la siguiente figura:

Figura 7.- Ejes Sobre el Procedimiento de Implementación SCI



Nota: El gráfico representa los ejes del SCI

2.2.17.- ¿Cuál es el procedimiento para la implementación del SCI?

El procedimiento para que las entidades públicas puedan implementar el SCI, son a través de los tres ejes con sus respectivos pasos. Para mayor ilustración presentamos la siguiente figura:

Figura 8.- Procedimiento Implementación SCI según ejes

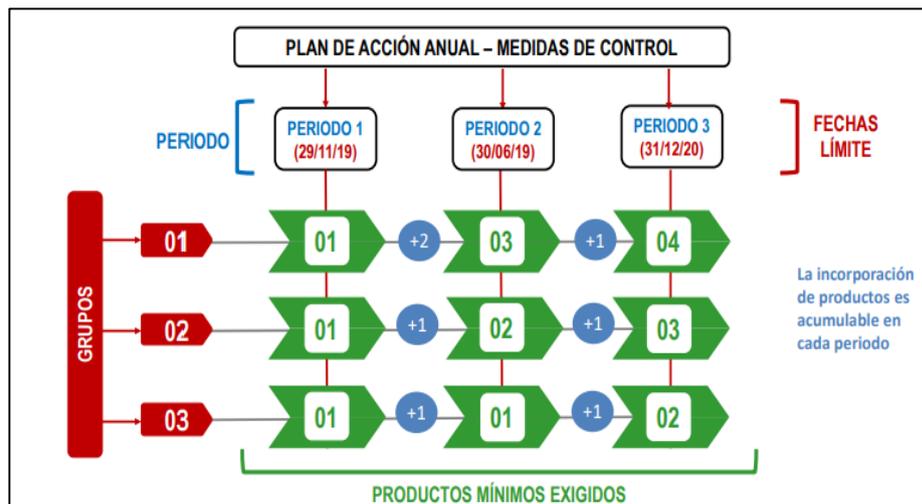


Nota: El gráfico representa los procedimientos para implementar SCI, con sus pasos.

2.2.18.- Productos mínimos exigidos por cada etapa hasta diciembre del 2020

Los productos exigidos durante el proceso de la implementación del SCI, deben de estar en función al plan de acción anual y a las medidas de control fijados según cronograma y grupos establecidos por la CGR. Las cuales deben de ser cumplidos dentro de los plazos fijados. Para mayor ilustración presentamos la siguiente figura:

Figura 9.- Plan de Acción Anual



Nota: El gráfico representa los periodos y grupos para la implementación del SCI

2.3.- Marco conceptual

- **Aplicativo Informático.** – Para la implementación del nuevo SCI la CGR ha desarrollado un aplicativo informático, donde el titular de la entidad debe de registrar sus datos a fin de que estas puedan ser validados. (mayor información ingresar al Instructivo de la gestión de Accesos SCI). Tal como lo dispone la Directiva 06-2019-CG/INTEG.
- **Componentes.** – Los componentes del SCI van variando durante el tiempo, y está sujeto de acuerdo a la Ley 28716, RC.320-2006-CG, y Modelo COSO 2013 son cinco elementos: a) ambiente de control b) Evaluación riesgos c) Actividades control d) Información comunicación e) Supervisión (R.C. 146-2019-CG, 2019).
- **Control Gubernamental.** – El control gubernamental se traduce en la supervisión y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. (R.C. 146-2019-CG, 2019).

- **Control Interno.** – El control interno dentro de las entidades públicas es realizado por la máxima autoridad de la entidad (titular de la entidad), de la misma forma son responsables los funcionario y servidores que laboran dentro de la entidad. El control interno previene riesgos.
- **Entregables.** – Durante el proceso de la implementación del SCI, las entidades públicas deben de cumplir con remitir varios entregable (05 entregables) que abarcan desde el año 2019 al 2020; sin embargo, el primer entregable venció el 30/09/2019.
- **Eje.** – Los ejes del SCI son tres: eje cultura organizacional, eje gestión de riesgos y finalmente tenemos al eje de supervisión, estos tres ejes sintetizan todo el proceso de las principales acciones que se deben hacer en cada uno de ellos, cumpliendo los plazos.
- **Plan de Acción Anual.** - Es un documento que contiene cuales son las acciones de mejora que va a implementar una institución pública.
- **Producto.** - Son aquellos productos mínimos que se exige por cada etapa durante el Plan de Acción Anual y las Medidas de Control y son presentados por periodos y grupos.
- **SCI.** - Sistema de Control Interno, es una nueva forma de control interno implementado por la CGR para ser más eficiente el control interno. (R.C. 146-2019-CG, 2019).
- **Titular de la Entidad.** – Máxima autoridad de la entidad, y es el responsable de la implementación del SCI.

CAPÍTULO III: MÉTODO

3.1.- Tipo de investigación

Por el tipo de trabajo de investigación, corresponde a un estudio descriptivo, correlacional y explicativo. Al respecto (Hernández Sampiere, 2014) define de la siguiente forma:

- **Estudio de Alcance Descriptivo.** –Describe fenómenos, situaciones, contextos y sucesos. Es decir, detalla con precisión cómo se manifiestan, para luego ser sometido a un análisis. (pág. 92).
- **Estudio de Alcance Correlacional.** – Este tipo de estudios pretende conocer la relación, asociación que pueda existir entre dos o más variables. Las correlacionales se sustentan en hipótesis que deben ser sometidas a pruebas. (pág. 93).
- **Estudio de Alcance Explicativo.** – Se caracteriza porque no solo explica si no por el contrario explica por qué ocurre un fenómeno. (pág. 95)

Este alcance de investigación permitió responder y analizar de qué forma se viene implementando el SCI en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, y su efecto en la ejecución presupuestal durante el periodo 2020.

3.2.- Diseño de investigación

El diseño a aplicar será un **diseño no experimental**, ya que no se manipuló las variables (Sampieri, 2014) (pág. 152). En nuestro caso las variables analizadas fueron el proceso de la implementación del SCI en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli y su efecto en la ejecución presupuestal.

3.3.- Población y muestra

3.3.1.- Población

La población es un conjunto finito o infinito de elementos comunes. (Arias Odón, 2006). Entonces según la naturaleza de nuestro trabajo de investigación, la población estuvo representado de la siguiente forma:

Tabla 1.- Población

ÓRGANOS DE LA ENTIDAD	CANTIDAD
Municipalidad Distrital de Juli	12
Municipalidad Distrital de Desaguadero	01
Municipalidad Distrital de Huacullani	01
Municipalidad Distrital de Kelluyo	01
Municipalidad Distrital de Pisacoma	01
Municipalidad Distrital de Pomata	01
Municipalidad Distrital de Zepita	01
TOTAL	18

Nota: Esta tabla muestra la población de interés para nuestro trabajo de investigación

3.3.2.- Muestra

(Kerlinger F. , 2001) afirma: La muestra es extraer una parte de un total o un todo. (Kerlinger F. , 2001) (pág. 148). La muestra que utilizamos fue una **muestra no probabilística**, y una muestra no probabilística es elegir según conveniencia del investigador las unidades muestrales, este tipo de muestreos no se elige al azar.

Utilizamos la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N Z^2 * P (1-P)}{(N-1)e^2 + Z^2 * P (1-P)}$$

Dónde:

Z = Nivel confianza elegido (0,95)

Proporción del número de casos favorables respecto al total
(0,5)

e: Error máximo establecido (0,05)

N = Población (18)

Reemplazando:

$$n = \frac{18 * 1.95^2 * 0.5 (1 - 0.5)}{(18 - 1) * 0.05^2 + 1.95^2 * 0.5 (1 - 0.5)}$$

$$n = \frac{68.445 * 0.25}{0.0425000000 + 0.9506249999} = \frac{17.11125}{0.9931249999} = \mathbf{17 \text{ Encuestas}}$$

Por lo tanto, la muestra determinada estuvo representado por la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, y quedó establecida de la siguiente forma:

Tabla 2.- Muestra

ÓRGANOS DE LA ENTIDAD	CANTIDAD
Alcaldía	01
Gerente Municipal	01
ÓCI	04
Asesoría Jurídica	02
Administración	02
Contabilidad	04
Logística	03
TOTAL	17

Nota: Esta tabla representa la muestra de interés para nuestro trabajo de investigación.

3.4.- Técnicas- instrumentos para la recolección de datos

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en nuestro trabajo de investigación, utilizamos las siguientes técnicas e instrumentos:

- **Cuestionario.** – Según (D´Aquino, 2007). Define de la siguiente forma: “*Son formularios estructurados, con pregunta relacionados a la investigación*”. Para esto utilizamos un instrumento debidamente respaldado por juicios de expertos. Las preguntas fueron elaboradas en escala de Likert.
- **La Observación.** - (Rojas, 2011), al respecto define de la siguiente forma: “*La observación es observar algunas acciones, fenómenos,*

hechos u acciones, para obtener información necesaria para su investigación”. Para nuestro caso utilizamos una ficha de observación sobre el proceso de la implementación del SCI en la Municipalidad Provincial Chucuito Juli y su efecto en la ejecución presupuestaria.

- **La Entrevista.** - la entrevista: “*consiste en la conversación cara a cara*”. (Kerlinger F. N., 2001), la entrevista siempre es presencial, en ese sentido conversamos personalmente con el titular de la entidad, el jefe del OCI y el jefe de presupuesto.

3.5.- Técnicas para el procesamiento de la información

Para el procesamiento de la información obtenida en los cuestionarios, entrevistas y búsqueda de la información a través de la página web de la Contraloría General de la República, entre otros, fueron procesadas primero en la hoja de cálculo Excel, luego exportaremos al SPSS IBM Statistic 25,0. Y luego lo trasladamos en gráficos, tablas y figuras al Microsoft Word donde hicimos finalmente la interpretación correspondiente.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1.- Presentación de resultados por variables

4.1.1.- Resultados Variable Independiente – Implementación del SCI

Ítem 1

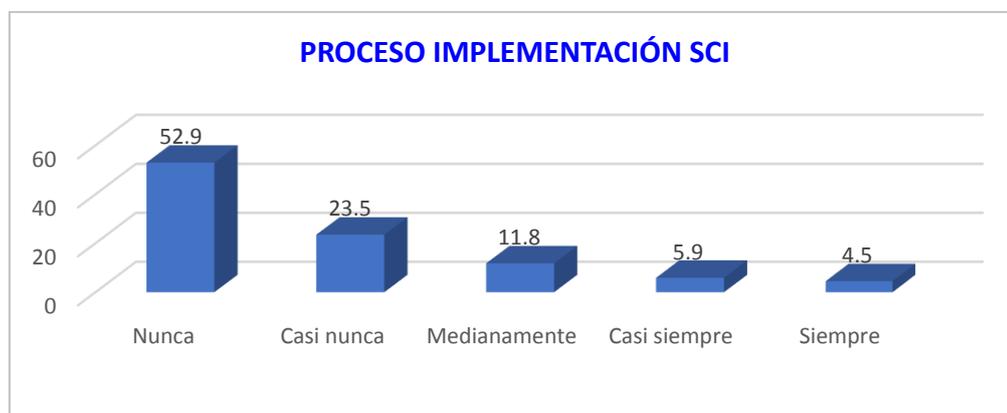
¿En la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, empezaron con el proceso de implementación del sistema de control interno (diagnóstico de cultura organizacional), tal como dispone la R.C. 130-2020-CG y Directiva N° 006-2019-CG/INTEG?

Tabla 3.- *Proceso de implementación del SCI-Diagnostico de cultura organizacional*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	9	52,9	52,9	52,9
Casi nunca	4	23,5	23,5	76,5
Medianamente	2	11,8	11,8	88,2
Casi siempre	1	5,9	5,9	94,1
Siempre	1	5,9	5,9	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa proceso de implementación del SCI – Fuente SPSS

Figura 10.- Proceso de implementación del SCI – Diagnóstico de cultura organizacional



Nota: Esta figura representa el Proceso de implementación del SCI

Interpretación: La tabla 3 y figura 10 nos muestra que, el 52,9% de los encuestados de la MPCHJ afirman que nunca se inició con el proceso de implementación del SCI (Diagnóstico de cultura organizacional), mientras que el 23,5% sostiene que casi nunca y el 11,8% afirma que medianamente. Por lo que se puede concluir que el titular de la entidad, así como los funcionarios y servidores de la MPCHJ no están cumpliendo adecuadamente lo dispuesto por la R.C. O130-2019-CG y la Directiva N°006-2019-INTEG. Que dispone que en el mes de setiembre del 2019 la MPCHJ debió de efectuar el diagnóstico de la cultura organizacional para empezar con el proceso de implementación del SCI. El hecho perjudica considerablemente la gestión institucional.

Ítem 2

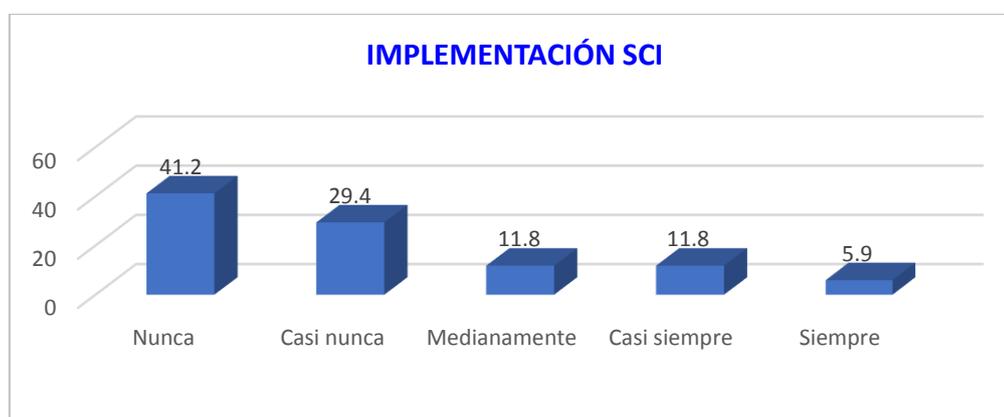
¿En la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, se implementó el sistema de control interno, tal como lo dispone la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG?

Tabla 4.- Implementación del SCI

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	41,2	41,2	41,2
	Casi nunca	5	29,4	29,4	70,6
	Medianamente	2	11,8	11,8	82,4
	Casi siempre	2	11,8	11,8	94,1
	Siempre	1	5,9	5,9	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa la implementación del SCI – Fuente SPSS

Figura 11.- Implementación del SCI



Nota: Esta figura representa la implementación del SCI

Interpretación: La tabla 4 y figura 11 nos muestra que, el 41,2% de los encuestados de la MPCHJ afirman que nunca se cumplió con el proceso de implementación del SCI, mientras que el 29,4% sostiene que casi nunca y el 11,8% afirma que medianamente. Por lo que se puede concluir que el titular de la entidad, así como los funcionarios y servidores de la MPCHJ no están cumpliendo adecuadamente lo dispuesto por la R.C. O146-2019-CG y la Directiva N°OO6-2019-INTEG.

El hecho que hasta la fecha no se haya implementado el SCI en la MPCHJ perjudica en la gestión institucional, ya que no permite cumplir con los objetivos

institucionales, ni obtener una gestión eficiente y eficaz, que permita luchar frontalmente la corrupción.

Ítem 3

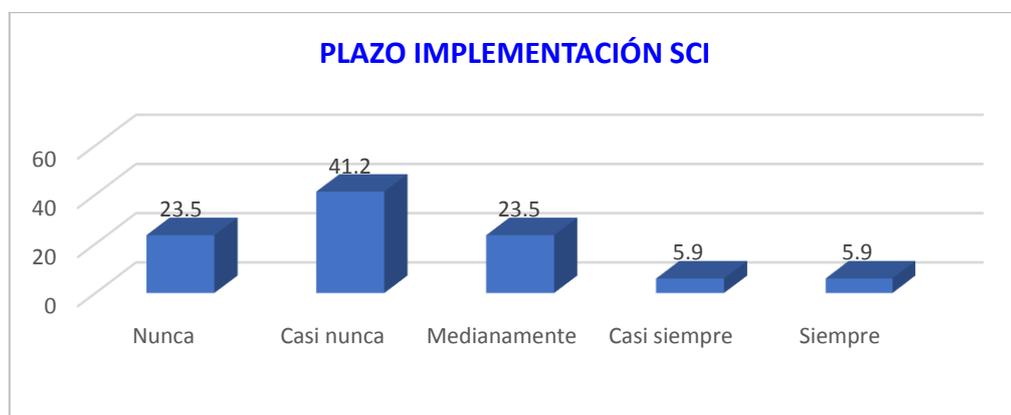
¿Conoce los plazos excepcionales para la implementación del sistema de control interno dentro de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, tal como lo establece la R.C. 130-2020-CG?

Tabla 5.- Plazos excepcionales para implementación del SCI

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	23,5	23,5	23,5
	Casi nunca	7	41,2	41,2	64,7
	Medianamente	4	23,5	23,5	88,2
	Casi siempre	1	5,9	5,9	94,1
	Siempre	1	5,9	5,9	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa plazo para implementación del SCI – Fuente SPSS

Figura 12.- Plazo para implementación del SCI



Nota: Esta figura representa los plazos excepcionales Implementación del SCI

Interpretación: La tabla 5 y figura 12 nos muestra que, el 41,2% de los encuestados de la MPCHJ afirman que casi nunca se cumplió con los plazos excepcionales para el proceso de implementación del SCI, mientras que el 23,5% sostienen que nunca y medianamente. Por lo que se puede concluir que la MPCHJ no están cumpliendo adecuadamente lo dispuesto por la R.C. O130-2020-CG y la Directiva N°006-2019-INTEG. Donde establece que el plan de acción anual debió ser presentado hasta el mes de noviembre 2019. Este hecho perjudica considerablemente la gestión institucional.

Ítem 4

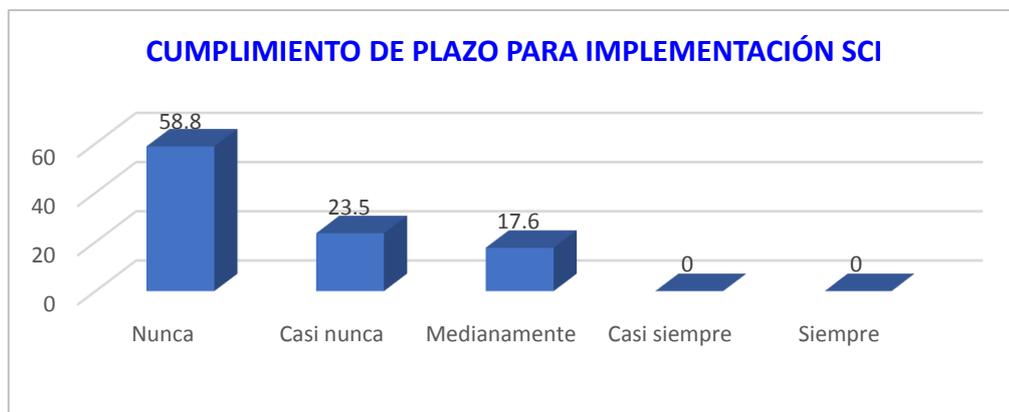
¿La Municipalidad Provincial Chucuito Juli, cumplió dentro los plazos establecidos con proporcionar los entregables para la implementación de SCI tal como lo dispone la R.C. 130-2020-CG?

Tabla 6.- Cumplimiento de plazos -entregables para la implementación del SCI

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	10	58,8	58,8	58,8
Casi nunca	4	23,5	23,5	82,4
Medianamente	3	17,6	17,6	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa cumplimiento de plazos para implementación del SCI – Fuente SPSS

Figura 13.- Cumplimiento de plazos -entregables para la implementación del SCI



Nota: Esta figura representa el cumplimiento de plazos para la presentación de entregables - implementación del SCI

Interpretación: La tabla 6 y figura 13 nos muestra que, el 58,8% de los encuestados de la MPCHJ afirman que nunca se cumplió con presentar los entregables dentro de los plazos establecidos para la implementación del SCI, mientras que el 23,5% sostienen que casi nunca, y un 17,6% afirma que medianamente. Por lo que se puede concluir que la MPCHJ no ha cumplido con presentar los entregables tales como: el diagnóstico de la cultura organizacional, plan de acción anual-mediadas de remediación y el plan de acción-sección mediadas de control dentro de los plazos establecidos, tal como los dispone la R.C. O130-2020-CG y la Directiva N°006-2019-INTEG.

Ítem 5

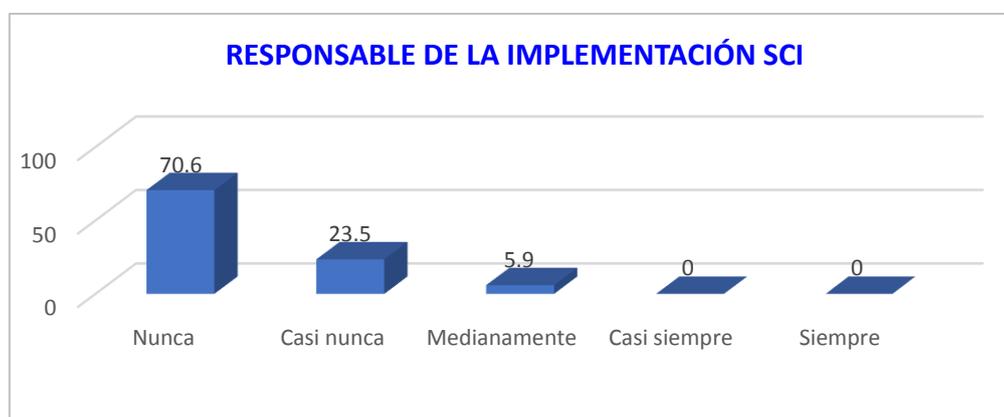
¿Sabe usted, quien es el responsable de la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli?

Tabla 7.- Responsable de la implementación del SCI

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	12	70,6	70,6	70,6
Casi nunca	4	23,5	23,5	94,1
Medianamente	1	5,9	5,9	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa responsable de la implementación del SCI – Fuente SPSS

Figura 14.- Responsable de la implementación del SCI



Nota: Esta figura representa responsable de la implementación del SCI

Interpretación: La tabla 7 y figura 14 nos muestra que, el 70,6% de los encuestados de la MPCHJ afirman que casi nunca tuvieron conocimiento sobre quienes verdaderamente eran los responsables para la implementación del SCI en la entidad, mientras que el 23,5% afirmaron que casi nunca y el 5,9% respondieron que medianamente. Estos resultados claramente nos muestran que dentro de la MPCHJ existe un desconocimiento único sobre este nuevo sistema de control, incumpliendo por completo las disposiciones emanadas por la R.C. O130-2020-CG y la Directiva N°006-2019-INTEG. indudablemente esto perjudica por completo la gestión institucional.

Ítem 6

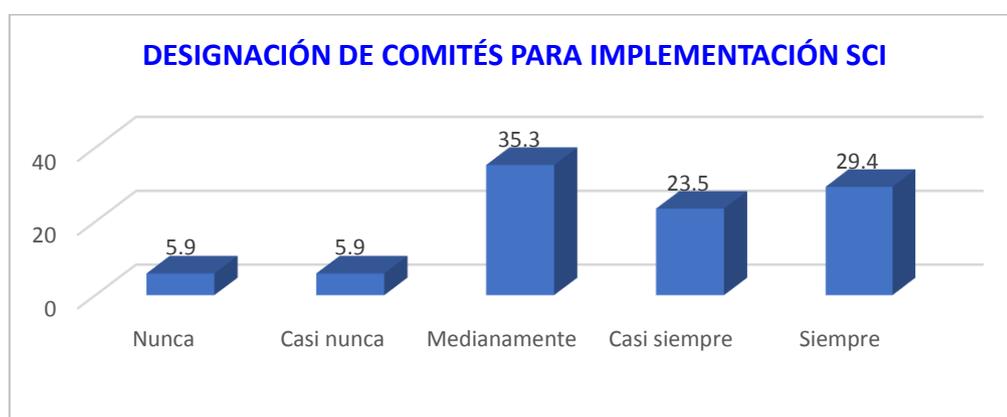
¿Se conformaron los comités de control interno dentro de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, para implementar el sistema de control interno?

Tabla 8.- Designación de comités para implementación del SCI

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,9	5,9	5,9
	Casi nunca	1	5,9	5,9	11,8
	Medianamente	6	35,3	35,3	47,1
	Casi siempre	4	23,5	23,5	70,6
	Siempre	5	29,4	29,4	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa designación de comités para implementación del SCI – Fuente SPSS

Figura 15.- Designación de comités para implementación del SCI



Nota: Esta figura representa designación de comités para implementación del SCI

Interpretación: La tabla 8 y figura 15 nos muestra que, el 36,3% de los encuestados de la MPCHJ afirman que medianamente designaron los comités de control interno dentro de la entidad, pero que no cumplieron adecuadamente sus funciones. Mientras que el 23,5% afirmaron que casi siempre y un 29,4% respondieron que siempre.

Estos resultados claramente nos muestran que dentro de la MPCHJ el titular de la entidad designó los comités de control interno, pero con los resultados obtenidos en los ítems anteriores se puede afirmar que estos no cumplieron adecuadamente sus funciones. Estos hechos evidencian que se está incumpliendo por completo lo dispuesto por la R.C. O130-2020-CG y la Directiva N°006-2019-INTEG.

Ítem 7

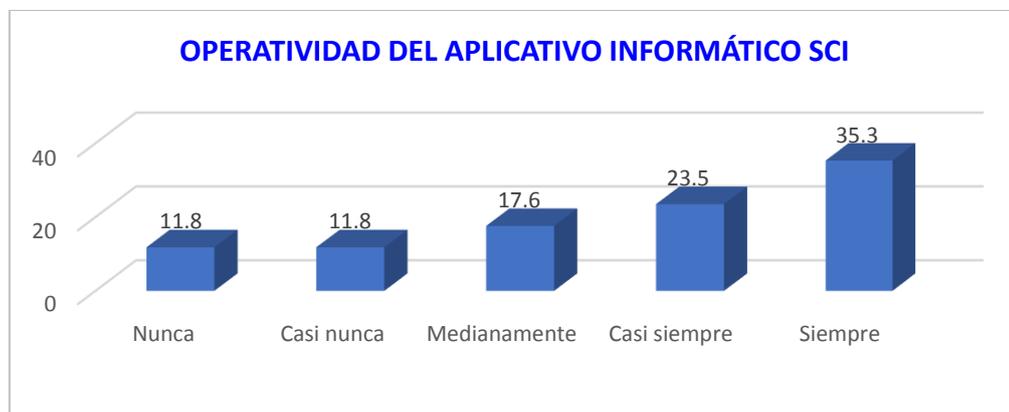
¿La Contraloría General de la República, cumplió con poner el funcionamiento el aplicativo informático del sistema de control interno?

Tabla 9.- Operatividad del aplicativo informático del SCI

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	11,8	11,8	11,8
Casi nunca	2	11,8	11,8	23,5
Medianamente	3	17,6	17,6	41,2
Casi siempre	4	23,5	23,5	64,7
Siempre	6	35,3	35,3	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa operatividad del aplicativo informático del SCI – fuente SPSS

Figura 16.- Operatividad del aplicativo informático del SCI



Nota: Esta figura representa operatividad del aplicativo informático del SCI

Interpretación: La tabla 9 y figura 16 nos muestra que, el 35,3% de los encuestados de la MPCHJ afirman que siempre la Contraloría General de la República cumplió con efectuar la instalación del aplicativo informático del SCI, así como asignarle oportunamente el usuario y contraseña. Mientras que el 23,5% afirman que casi siempre y finalmente el 17,6% afirman que medianamente. Estos resultados nos indican que ya se están ingresando información que evidencia o sustente la implementación del SCI, esto con el único objetivo de facilitar la ejecución de la misma, así mismo esto permitirá tener un seguimiento y evaluación oportuna más adelante. Por lo que se puede concluir que parcialmente se está cumpliendo lo dispuesto por la Directiva N°OO6-2019-INTEG.

Ítem 8

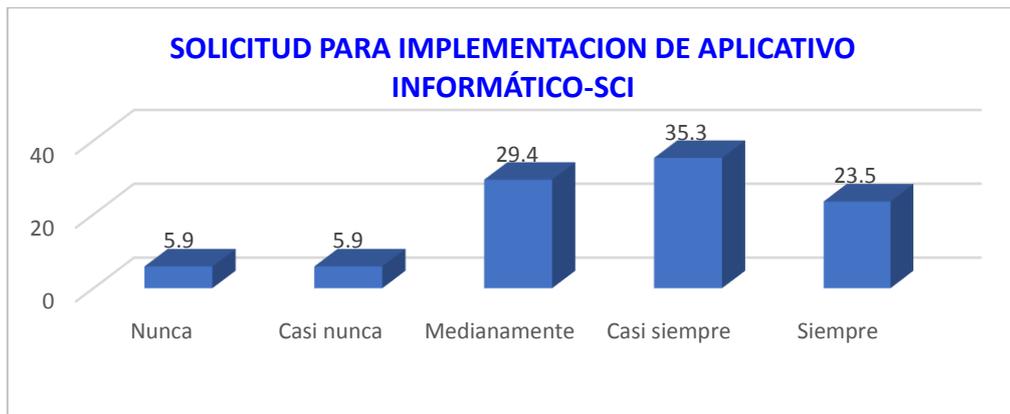
¿El titular de la entidad, cumplió con solicitar ante la Contraloría General de la República, el usuario de acceso al aplicativo informático?

Tabla 10.- Solicitud para implementación de aplicativo informático - SCI

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	5,9	5,9	5,9
Casi nunca	1	5,9	5,9	11,8
Medianamente	5	29,4	29,4	41,2
Casi siempre	6	35,3	35,3	76,5
Siempre	4	23,5	23,5	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa solicitud para implementación de aplicativo informático - SCI – Fuente SPSS

Figura 17.- Solicitud para implementación de aplicativo informático - SCI



Nota: Esta figura representa la solicitud para implementación de aplicativo informático - SCI

Interpretación: La tabla 10 y figura 17 nos muestra que, el 35,3% de los encuestados de la MPCHJ afirman que siempre el titular de la entidad solicitó ante la CGR el acceso al aplicativo informático. Mientras que el 29,4% respondieron que medianamente y el 23,5% afirmaron que siempre. Estos resultados nos indican que el titular de la entidad ya empezó a solicitar el acceso al aplicativo informático, así como acreditarse con sus credenciales para tener acceso al aplicativo informático SCI. Por lo que se puede concluir que parcialmente se está cumpliendo lo dispuesto por la Directiva N°006-2019-INTEG.

Ítem 9

¿La Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, cumplió con presentar los entregables sobre la implementación del SCI dentro de los plazos establecidos?

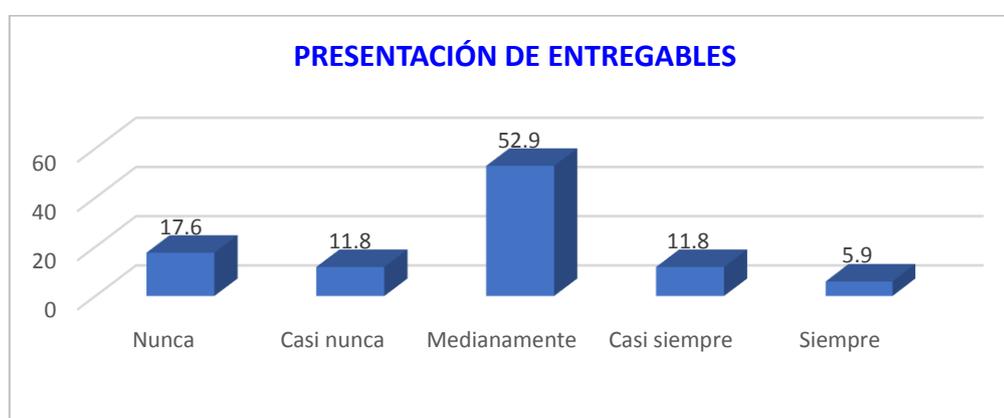
Tabla 11.- Presentación de entregables

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	17,6	17,6	17,6

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	11,8	11,8	29,4
Medianamente	9	52,9	52,9	82,4
Casi siempre	2	11,8	11,8	94,1
Siempre	1	5,9	5,9	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa presentación de entregables – Fuente SPSS

Figura 18.- Presentación de entregables



Nota: Esta figura representa la presentación de entregables

Interpretación: La tabla 11 y figura 18 nos muestra que, el 52,9% de los encuestados de la MPCHJ afirman que medianamente se cumplió con presentar los entregables dentro de los plazos establecidos, por otro lado, un 17,6% sostienen que nunca y finalmente el 11,8% afirman que casi nunca y casi siempre. Estos resultados nos indican que los responsables de remitir los entregables del reporte sobre el proceso de implementación del SCI en la MPCHJ, esto fue básicamente por la declaratoria del estado de emergencia sanitaria COVID-19. Por lo que se puede concluir que parcialmente habría cumpliendo lo dispuesto por la R.C. 130-2020-CG y la Directiva N°006-2019-INTEG.

Ítem 10

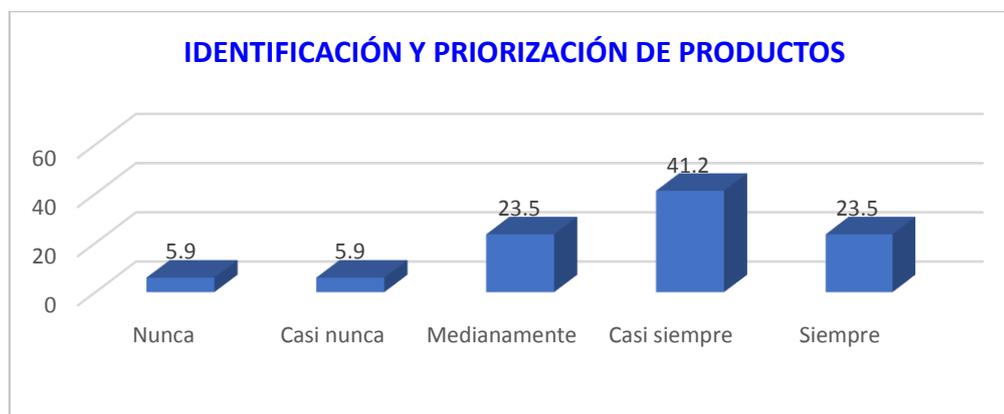
¿La Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, priorizó los productos acumulados?

Tabla 12.- Identificación y priorización de productos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,9	5,9	5,9
	Casi nunca	1	5,9	5,9	11,8
	Medianamente	4	23,5	23,5	35,3
	Casi siempre	7	41,2	41,2	76,5
	Siempre	4	23,5	23,5	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa priorización de productos – Fuente SPSS

Figura 19.- Identificación y priorización de productos



Nota: Esta figura representa la priorización de productos

Interpretación: La tabla 12 y figura 19 nos muestra que, el 41,2% de los encuestados de la MPCHJ afirman que casi siempre la entidad logró identificar y priorizar los productos que se van a identificar en el control interno. Por otro lado, el 23,5% respondieron que medianamente y siempre. Estos resultados nos indican claramente que la MPCHJ viene identificando y priorizando regularmente sus productos, tales como los bienes y servicios finales entregados a usuarios externos

a la entidad, el otro producto identificado por ejemplo está relacionado con los programas presupuestales con que cuenta la entidad el mismo que debe estar alineado con el PEI y si estos son entregados a usuarios externos).

Por lo que se puede concluir que la entidad parcialmente habría cumpliendo lo dispuesto por la R.C. 130-2020-CG (Numeral 7.3.1.) y la Directiva N°OO6-2019-INTEG.

Ítem 11

¿La Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, durante la ejecución de los créditos presupuestarios, identifica las siguientes etapas:

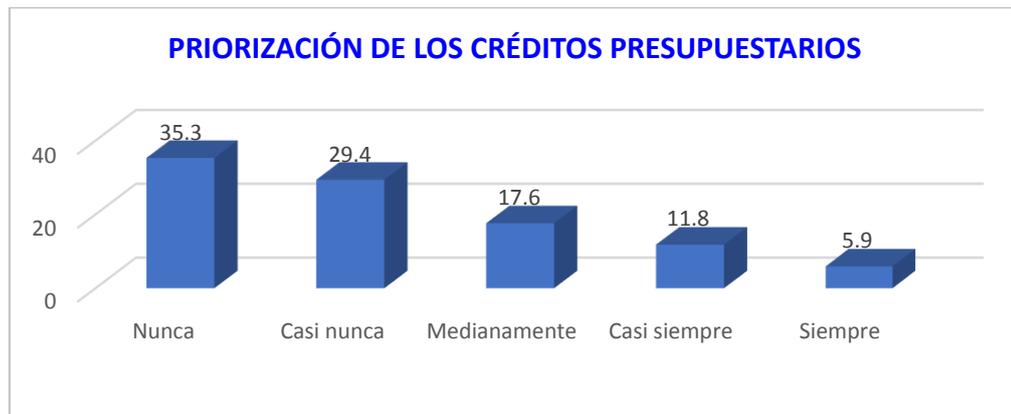
- La Asignación de la Programación de Compromisos Anualizados (PCA), aprobado por la Dirección General de Presupuesto Público
- La Certificación del Crédito Presupuestario (CCP), emitido por el jefe de presupuesto o quien haga sus veces de la Unidad Ejecutora, con antelación al compromiso del gasto.

Tabla 13.- Ejecución de los créditos presupuestarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	35,3	35,3	35,3
	Casi nunca	5	29,4	29,4	64,7
	Medianamente	3	17,6	17,6	82,4
	Casi siempre	2	11,8	11,8	94,1
	Siempre	1	5,9	5,9	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa ejecución de los créditos presupuestarios –
Fuente SPSS

Figura 20.- Ejecución de los créditos presupuestarios



Nota: Esta figura representa la ejecución de los créditos presupuestarios

Interpretación: La tabla 13 y figura 20 nos muestra que, el 35,3% de los encuestados de la MPCHJ afirman que nunca la Oficina de Planeamiento y Presupuesto verifica la oportunamente la asignación y modificatorias de la PCA en el SIAF. De la misma forma ocurre con la emisión del Certificado de Crédito Presupuestario CCP. Por otro lado, el 29,4% sostiene que casi nunca, y finalmente el 17,6% afirman que medianamente. Por lo que se puede concluir que la entidad no está aplicando eficientemente lo dispuesto por el D.eg. 1440 así como la Directiva OO7-2020-EF.

Ítem 12

¿La DGPP aprueba la PCA a la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, por toda fuente de financiamiento y genérica del gasto, dentro de los plazos establecidos?

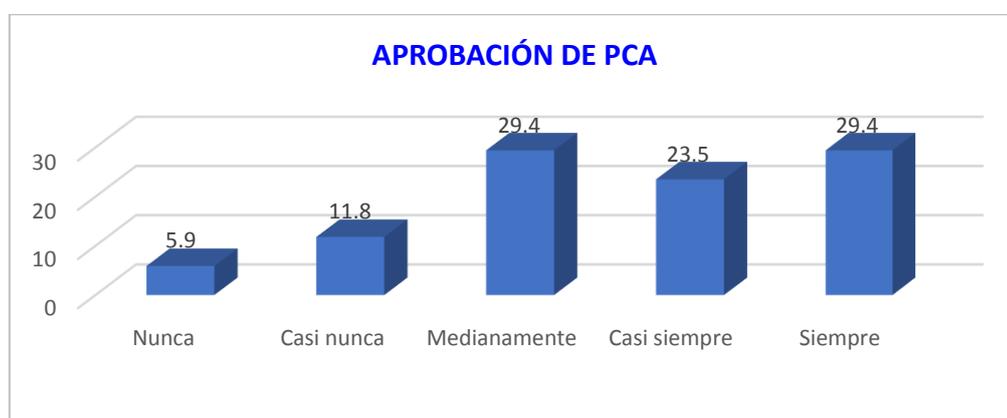
Tabla 14.- Aprobación de PCA

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	5,9	5,9	5,9

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	11,8	11,8	17,6
Medianamente	5	29,4	29,4	47,1
Casi siempre	4	23,5	23,5	70,6
Siempre	5	29,4	29,4	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa la aprobación de PCA – Fuente SPSS

Figura 21.- Aprobación de PCA



Nota: Esta figura representa la aprobación de PCA

Interpretación: La tabla 14 y figura 21 nos muestra que, el 29,4% de los encuestados de la MPCHJ afirman que siempre y medianamente la DGPP aprueba la PCA trimestral dentro de los plazos, mientras que el 23,5% sostienen que casi siempre. Por lo que se puede concluir que la DGPP ha transferido sin mayor retraso la PCA a la MPCHJ.

Ítem 13

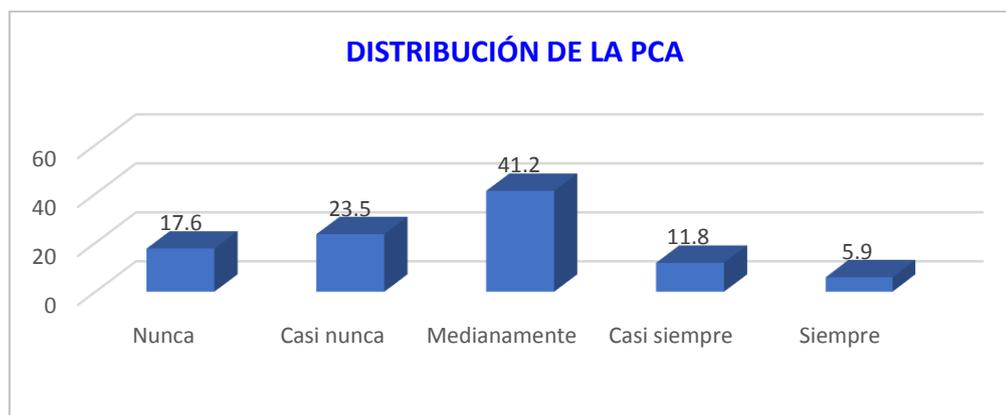
¿La Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, distribuye la PCA a todas sus Unidades Ejecutoras a través del SIAF-SP, en forma oportuna?

Tabla 15.- Distribución de la PCA

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	17,6	17,6	17,6
	Casi nunca	4	23,5	23,5	41,2
	Medianamente	7	41,2	41,2	82,4
	Casi siempre	2	11,8	11,8	94,1
	Siempre	1	5,9	5,9	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa la distribución de la PCA – Fuente SPSS

Figura 22.- Distribución de la PCA



Nota: Esta figura representa la *distribución de la PCA*

Interpretación: La tabla 15 y figura 22 nos muestra que, el 41,2% de los encuestados de la MPCHJ afirman que medianamente el responsable de la oficina de presupuesto cumple con transferir la PCA a sus unidades ejecutoras, tales como Desaguadero, Huacullani, Kelluyo, Pisacoma, Pomata y Zepita, Mientras que el 23,5% afirman que casi nunca. y finalmente el 17,6% sostienen que nunca. estas demoras en la transferencia de la PCA se debieron precisamente por la emergencia sanitaria COVID-19.

Ítem 14

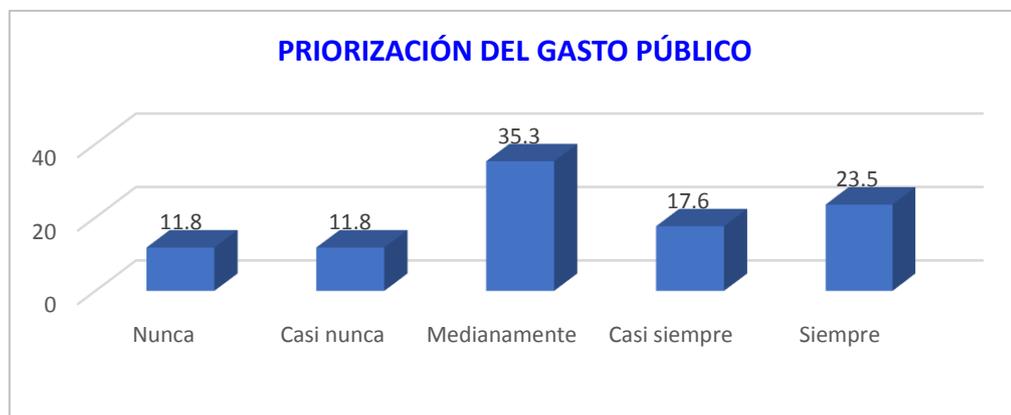
¿La Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, una vez que haya recibido la PCA a través del SIAF-SP, la asignación de su PCA, se realiza priorizando la cadena de gasto que está contemplado en la PCA?

Tabla 16.- Priorización del gasto público

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,8	11,8	11,8
	Casi nunca	2	11,8	11,8	23,5
	Medianamente	6	35,3	35,3	58,8
	Casi siempre	3	17,6	17,6	76,5
	Siempre	4	23,5	23,5	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa la priorización del gasto público – Fuente SPSS

Figura 23.- Priorización del gasto público



Nota: Esta figura representa la priorización del gasto público

Interpretación: La tabla 16 y figura 23 nos muestra que, el 35,3% de los encuestados de la MPCHJ afirman que medianamente la Oficina de Presupuesto logra priorizar adecuadamente sus presupuestos enfocados para el cierre de brechas,

pobreza, alineamiento estratégico, etc. Mientras que el 23,5% sostienen que siempre, y el 17,6% afirman que casi siempre.

Por lo que se puede concluir que la entidad no está programando adecuadamente sus presupuestos.

Ítem 15

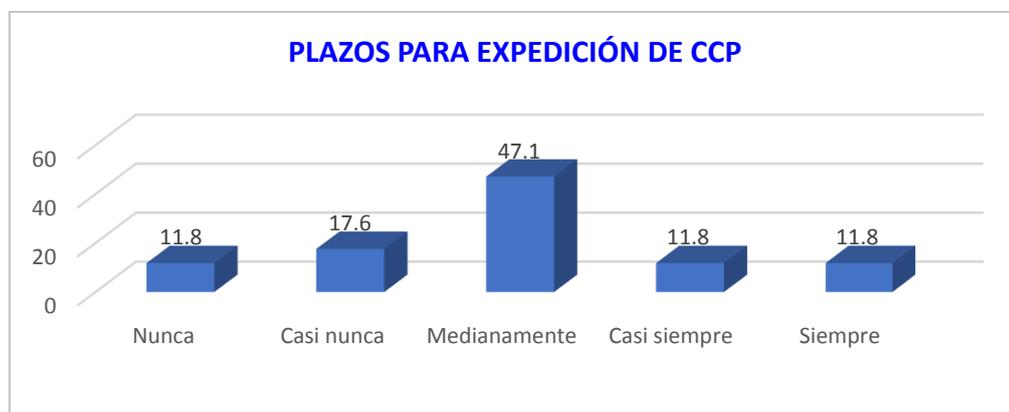
¿El certificado de crédito presupuestario es expedido dentro de los plazos establecidos por el jefe de presupuesto?

Tabla 17.- Plazos para expedición de CCP

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,8	11,8	11,8
	Casi nunca	3	17,6	17,6	29,4
	Medianamente	8	47,1	47,1	76,5
	Casi siempre	2	11,8	11,8	88,2
	Siempre	2	11,8	11,8	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa los plazos para expedición de CCP– Fuente SPSS

Figura 24.- Plazos para expedición de CCP



Nota: Esta figura representa los plazos para expedición de CCP

Interpretación: La tabla 17 y figura 24 nos muestra que, el 47,1% de los encuestados de la MPCHJ afirman que medianamente la Oficina de Presupuesto logra emitir la certificación de crédito presupuestario, mientras que el 17,6% afirma que casi nunca, y el 11,8% dice que casi siempre. Por lo que se puede concluir que la entidad está cumpliendo regularmente las normas sobre la gestión presupuestaria.

Ítem 16

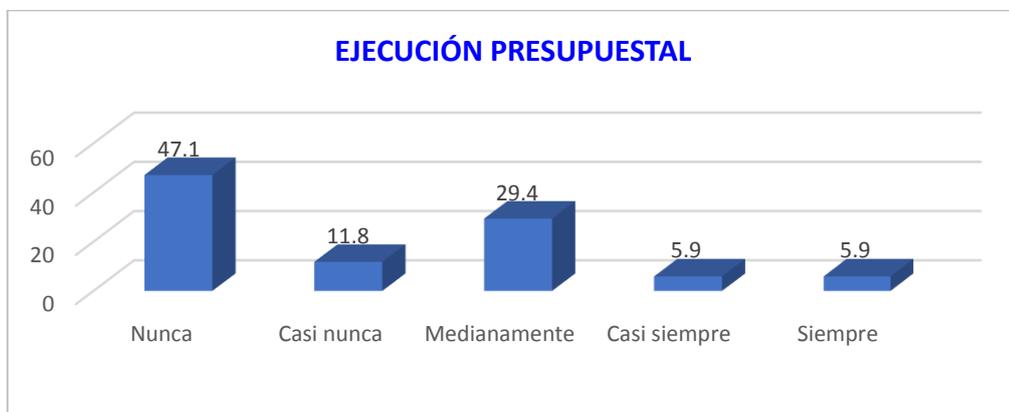
¿Considera que la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, cumple con ejecutar la ejecución presupuestal en forma óptima y eficiente?

Tabla 18.- Ejecución presupuestal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	47,1	47,1	47,1
	Casi nunca	2	11,8	11,8	58,8
	Medianamente	5	29,4	29,4	88,2
	Casi siempre	1	5,9	5,9	94,1
	Siempre	1	5,9	5,9	100,0
		17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa ejecución presupuestal – Fuente SPSS

Figura 25.- Ejecución presupuestal



Nota: Esta figura representa la ejecución presupuestal

Interpretación: La tabla 18 y figura 25 nos muestra que, el 47,1% de los encuestados de la MPCHJ afirman que nunca se ejecuta con eficiencia y eficacia los presupuestos institucionales, mientras que el 29,4% sostiene que medianamente, y el 11,8% respondieron que casi nunca. Para mayor ilustración respecto a la ejecución presupuestaria ver el portal de transparencia económica.

Ítem 17

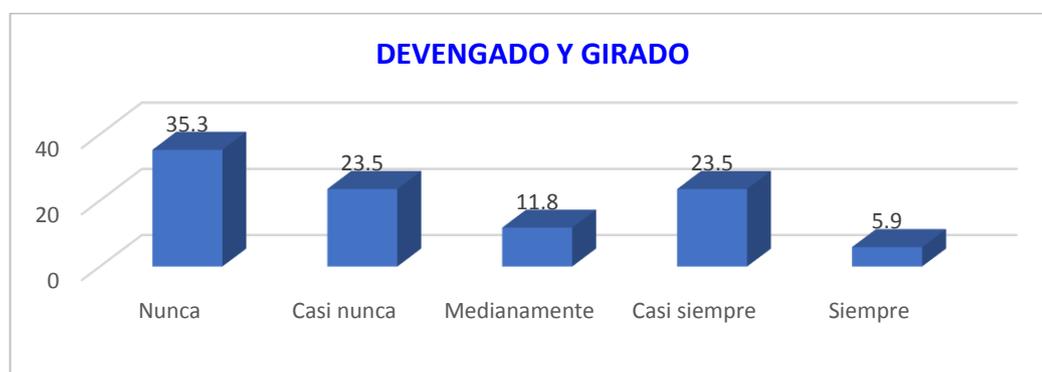
¿La Municipalidad Provincial Chucuito Juli, cumple con devengar y girar oportunamente para cumplir con los objetivos institucionales?

Tabla 19.- Devengado y girado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	35,3	35,3	35,3
	Casi nunca	4	23,5	23,5	58,8
	Medianamente	2	11,8	11,8	70,6
	Casi siempre	4	23,5	23,5	94,1
	Siempre	1	5,9	5,9	100,0
	Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa devengado y girado – Fuente SPSS

Figura 26.- Devengado y girado



Nota: Esta figura representa el devengado y girado

Interpretación: La tabla 19 y figura 26 nos muestra que, el 35,3% de los encuestados de la MPCHJ afirman que nunca se devenga y gira los gastos con oportunidad. y el 23,5% sostienen que casi nunca y casi siempre. Estos resultados muestran que la entidad tiene serias dificultades para efectuar sus gastos correctamente y dentro del marco normativo que regula el sistema nacional de presupuesto.

Ítem 18

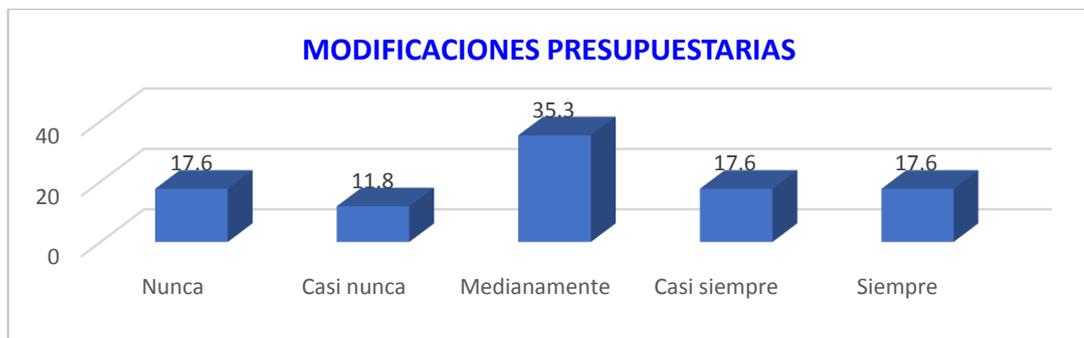
¿Considera usted que las modificaciones presupuestales a nivel institucional se realizan con la finalidad de cumplir los objetivos institucionales?

Tabla 20.- Modificaciones presupuestarias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	17,6	17,6	17,6
Casi nunca	2	11,8	11,8	29,4
Medianamente	6	35,3	35,3	64,7
Casi siempre	3	17,6	17,6	82,4
Siempre	3	17,6	17,6	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa las modificaciones presupuestarias – Fuente SPSS

Figura 27.- Modificaciones presupuestarias



Nota: Esta figura representa las modificaciones presupuestarias

Interpretación: La tabla 20 y figura 27 nos muestra que, el 35,3% de los encuestados de la MPCHJ afirman que medianamente se realizan las modificaciones presupuestales, esto sucede porque en algunos no hubo una buena planificación y no se priorizaron adecuadamente las necesidades de la población. Mientras que el 17,6% respondieron que nunca, casi siempre y siempre.

Ítem 19

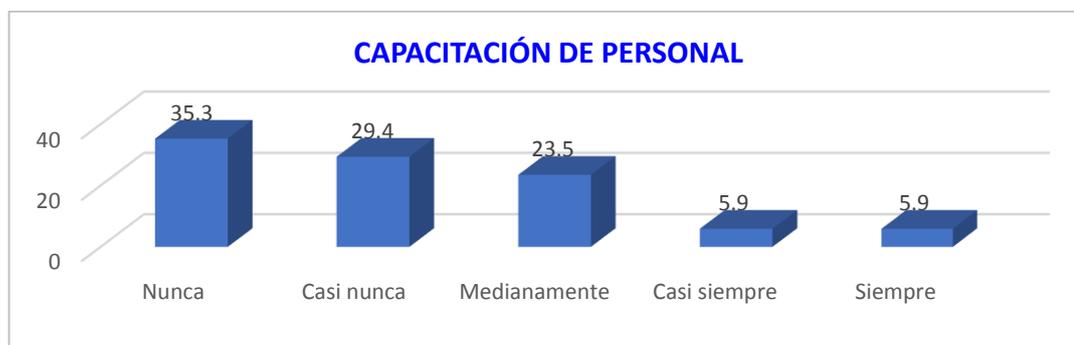
¿El personal de su entidad considera que cuenta con una capacitación para implementa el SCI?

Tabla 21.- Capacitación del personal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	6	35,3	35,3	35,3
Casi nunca	5	29,4	29,4	64,7
Medianamente	4	23,5	23,5	88,2
Casi siempre	1	5,9	5,9	94,1
Siempre	1	5,9	5,9	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa el nivel de capacitación del personal – Fuente SPSS

Figura 28.- Nivel de capacitación del personal



Nota: Esta figura representa el nivel de capacitación del personal

Interpretación: La tabla 21 y figura 28 nos muestra que, el 35,3% de los encuestados de la MPCHJ afirman que nunca la entidad ha recibido una capacitación para el proceso de la implementación del SCI dentro de la entidad. a pesar que esto es función específica del titular, pero sin duda alguna es importante que todo el personal tenga conocimiento sobre este nuevo modelo de control que se viene implementando. Mientras que el 29,4% sostienen que casi nunca, y el 23,5% dice que medianamente.

Ítem 20

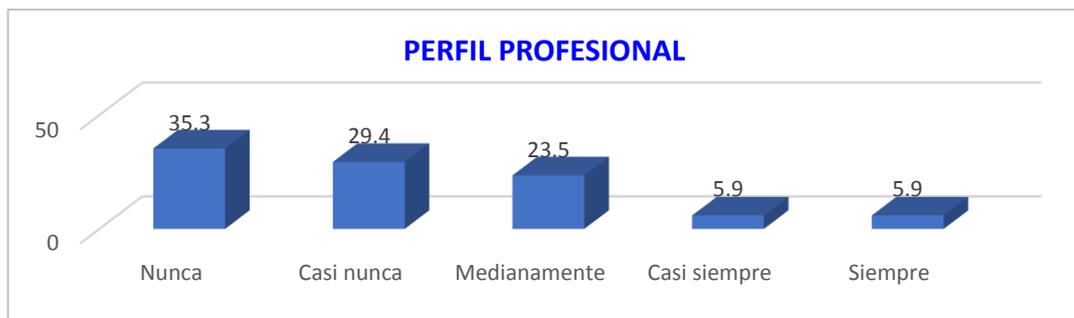
¿El personal de su entidad considera que cuenta con el perfil profesional para implementar el SCI?

Tabla 22.- Perfil profesional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	6	35,3	35,3	35,3
Casi nunca	5	29,4	29,4	64,7
Medianamente	4	23,5	23,5	88,2
Casi siempre	1	5,9	5,9	94,1
Siempre	1	5,9	5,9	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa el perfil profesional del personal – Fuente SPSS

Figura 29.- Perfil profesional



Nota: Esta figura representa el perfil profesional

Interpretación: La tabla 22 y figura 29 nos muestra que, el 35,3% de los encuestados de la MPCHJ afirman que nunca la entidad ha tenido un personal adecuado según el perfil profesional para que pueda apoyar en el proceso de implementar el SCI. A pesar que esto es función específica del titular, pero sin duda alguna es importante que todo el personal tenga conocimiento y por sobre todo cuente con la capacitación y perfil profesional para apoyar en este proceso. Mientras que el 29,4% sostienen que casi nunca, y el 23,5% dice que medianamente.

Ítem 21

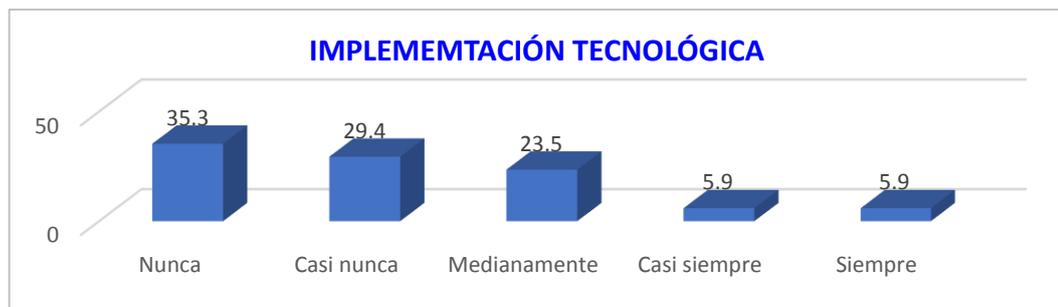
¿Considera usted que la entidad cuenta con el equipamiento tecnológico para implementa el SCI?

Tabla 23.- Implementación tecnológica

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	6	35,3	35,3	35,3
Casi nunca	5	29,4	29,4	64,7
Medianamente	4	23,5	23,5	88,2
Casi siempre	1	5,9	5,9	94,1
Siempre	1	5,9	5,9	100,0
Total	17	100,0	100,0	

Nota: Esta tabla representa la implementación tecnológica – Fuente SPSS

Figura 30.- Implementación tecnológica



Nota: Esta figura representa la implementación tecnológica

Interpretación: La tabla 23 y figura 30 nos muestra que, el 35,3% de los encuestados de la MPCHJ afirman que nunca la entidad tuvo una implementación de equipos tecnológicos para implementar el SCI, Mientras que el 29,4% sostienen que casi nunca, y el 23,5% dice que medianamente.

4.1.2.- Ejecución presupuestaria por categoría presupuestaria

Tabla 24.-Ejecución presupuestaria por categorías presupuestales

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2020 - POR CATEGORÍAS PRESUPUESTALES MUNICIPALIDAD PROVINCIAL CHUCUITO JULI									
Categoría Presupuestal	PIA	PIM	%	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
0001: PROGRAMA ARTICULADO NUTRICIONAL	422,263	745,733	0.81%	717,476	14,125	14,125	14,125	14,125	1.9%
0016: TBC-VIH/SIDA	31,433	31,433	0.03%	29,745	29,745	29,745	29,745	29,745	94.6%
0030: REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA	216,187	908,598	0.99%	786,605	736,360	729,390	725,241	725,241	79.8%
0036: GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	177,116	1,388,400	1.51%	1,273,830	1,079,050	864,628	847,468	847,468	61.0%
0039: MEJORA DE LA SANIDAD ANIMAL	83,900	83,900	0.09%	76,223	59,028	40,842	39,342	39,342	46.9%
0040: MEJORA Y MANTENIMIENTO DE LA SANIDAD VEGETAL	9,400	10,651	0.01%	10,151	8,922	8,922	8,922	8,922	83.8%
0042: APROVECHAMIENTO DE LOS RECURSOS HIDRICOS PARA USO AGRARIO	60,914	83,566	0.09%	83,565	82,357	79,971	79,971	78,661	94.1%
0046: ACCESO Y USO DE LA ELECTRIFICACION RURAL		111,786	0.12%	111,784	102,552	102,552	101,672	101,672	91.0%
0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES	81,010	1,628,591	1.77%	1,443,167	1,114,353	1,082,688	1,042,574	1,042,574	64.0%
0082: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO	14,124,094	24,611,076	26.79%	24,611,076	24,517,576	11,823,018	11,823,018	11,823,018	48.0%
0083: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	329,104	1,327,205	1.44%	1,267,532	673,279	606,202	564,115	564,115	42.5%
0087: INCREMENTO DE LA COMPETITIVIDAD DEL SECTOR ARTESANIA	3,000	238,169	0.26%	238,118	225,347	223,153	196,459	196,459	82.5%
0090: LOGROS DE APRENDIZAJE DE ESTUDIANTES DE LA EDUCACION BASICA REGULAR	910,248	1,336,684	1.46%	1,336,621	628,242	609,181	573,403	573,403	42.9%
0101: INCREMENTO DE LA PRACTICA DE ACTIVIDADES FISICAS, DEPORTIVAS Y RECREATIVAS EN LA POBLACION PERUANA	222,090	2,903,997	3.16%	2,890,877	576,421	575,496	557,252	557,089	19.2%
0127: MEJORA DE LA COMPETITIVIDAD DE LOS DESTINOS TURISTICOS	60,000	274,323	0.30%	256,417	100,458	90,210	89,760	89,760	32.7%
0138: REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE	4,314,345	30,111,702	32.78%	30,087,641	27,488,220	5,085,867	4,982,428	4,735,833	15.7%
0146: ACCESO DE LAS FAMILIAS A VIVIENDA Y ENTORNO URBANO ADECUADO		2,023,478	2.20%	2,023,478	1,943,184	1,466,418	1,441,418	1,441,418	71.2%
0148: REDUCCION DEL TIEMPO, INSEGURIDAD Y COSTO AMBIENTAL EN EL TRANSPORTE URBANO		7,113,038	7.74%	7,063,329	4,539,704	4,402,750	4,248,690	4,246,651	59.7%
0150: INCREMENTO EN EL ACCESO DE LA POBLACION A LOS SERVICIOS EDUCATIVOS PUBLICOS DE LA EDUCACION BASICA		7,705	0.01%	7,700	7,700	7,700	0	0	0.0%
9001: ACCIONES CENTRALES	5,368,182	5,216,993	5.68%	5,070,304	4,320,959	4,239,511	4,103,749	4,103,749	78.7%
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	8,309,878	11,710,034	12.75%	11,216,860	10,004,764	9,038,625	8,886,554	8,883,955	75.9%
TOTAL	34,723,164	91,867,062	100.00%	90,602,499	78,252,346	41,120,994	40,355,906	40,103,200	43.7%

Nota: Esta tabla representa la ejecución presupuestaria de la MPCHJ por categoría presupuestal correspondiente al año 2020 - fuente transparencia económica

Interpretación:

a) La tabla N° 024, muestra que MPCHJ durante el año 2020 tuvo un PIA de s/. 34'723,164 y su PIM de s/. 91'867,062 de los cuales solo se ejecutó s/. 40'103,200, es decir para el año 2020 solo ejecutó el 43,7%. lo cual nos muestra claramente que la entidad no está ejecutando adecuadamente sus presupuestos. Por ejemplo, se puede observar que en muchos casos no han ejecutado nada 0%. para una mejor ilustración presento a continuación los programas presupuestales menos ejecutados por la MPCHJ durante el año 2020:

- 0150: INCREMENTO EN EL ACCESO DE LA POBLACION A LOS SERVICIOS EDUCATIVOS PUBLICOS DE LA EDUCACION BASICA con una ejecución del 0.01%, lo cual es completamente injustificable desde todo punto de vista.
- 0138: REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE con una ejecución solo del 15,7%, de la misma forma queda evidenciado que la entidad tiene una escasa ejecución presupuestal, existiendo muchas necesidades y materia de transportes.
- 0101: INCREMENTO DE LA PRACTICA DE ACTIVIDADES FISICAS, DEPORTIVAS Y RECREATIVAS EN LA POBLACION PERUANA, con una ejecución presupuestal del 19,2%.

b) La Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, para el año 2020, tuvo 21 categorías presupuestales, entre programas presupuestales, acciones

centrales y APNOP. De las cuales el mayor presupuesto asignado corresponde al programa presupuestal 0138 REDUCCIÓN DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE con un total de s/. 30'111,702 que representa el 32.78%, luego está el programa presupuestal 0082 PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO URBANO con un total de PIM DE 24'611,076 que representa el 26.79% y en tercer lugar está el APNOP 9002 ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS con un 12.75%.

Finalmente podemos concluir que la entidad tiene una escasa ejecución presupuestaria, casi en todos los programas presupuestales, acciones centrales y APNOP. Solo ejecutó el 43,7% de todo el presupuesto es decir menos el 50%. Esto es totalmente perjudicial en favor de la población que tiene múltiples necesidades insatisfechas.

4.1.3.- Ejecución presupuestaria por fuentes de financiamiento

Tabla 25.- Ejecución presupuestaria por fuentes de financiamiento

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2020 - POR CATEGORÍAS PRESUPUESTALES MUNICIPALIDAD PROVINCIAL CHUCUITO JULI									
Fuente de Financiamiento	PIA	PIM	%	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
1: RECURSOS ORDINARIOS	15,601,654	21,223,381	23.10%	20,769,574	20,038,549	17,132,108	16,967,352	16,967,352	79.9%
2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	408,424	677,870	0.74%	586,955	494,184	468,531	468,531	468,531	69.1%
3: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		36,908,945	40.18%	36,908,944	34,762,208	3,524,529	3,484,766	3,239,553	9.4%
5: RECURSOS DETERMINADOS	18,713,086	33,056,866	35.98%	32,337,023	22,957,404	19,995,827	19,435,256	19,427,763	58.8%
TOTAL	34,723,164	91,867,062	100.00%	90,602,496	78,252,345	41,120,995	40,355,905	40,103,199	43.9%

Nota: Esta tabla representa la ejecución presupuestaria de la MPCHJ por fuente de financiamiento correspondiente al año 2020-fuente transparencia económica

Interpretación

La tabla N° 025 nos muestra que la MPCHJ durante el año 2020 tuvo un PIA de s/. 34'723,164 y su PIM de s/. 91'867,062 distribuido de la siguiente forma:

- La fuente de financiamiento RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO tuvo un presupuesto PIM de s/. 36'908,945 equivalente al 40.18% de todo el presupuesto; pero con una escasa ejecución presupuestal de s/. 3'239,553, equivalente a un 9.4%.
- En segundo lugar, tenemos la fuente de financiamiento RECURSOS DETERMINADOS con un PIM de s/. 33'056,866 equivalente al 35.98% de todo el presupuesto. Pero lo más indignante es que en esta fuente de financiamiento solo se ejecutó solo un 9.4% de todo su presupuesto. Cosa que es completamente inadmisibile.
- Finalmente, en tercer lugar, tenemos a la fuente de financiamiento RECURSOS ORDINARIOS con un PIM de s/. 21'223,381 equivalente al 23.10% de todo el presupuesto de la MPCHJ. sin embargo, la ejecución presupuestaria alcanza solo el 79.9%. es decir, se revertió el presupuesto a tesoro público el 20,09%, demostrando de esta forma una ineficiencia en la ejecución del gasto público de la entidad.

Finalmente podemos concluir que, del 100% del presupuesto solo ejecutó el 43,9%. lo cual nos muestra claramente que la entidad no está ejecutando adecuadamente sus presupuestos.

4.1.4.– Ejecución presupuestaria por específica de gasto

Tabla 26.- Ejecución presupuestaria por categoría de gasto

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2020 - POR ESPECÍFICA DE GASTO									
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL CHUCUITO JULI									
Genérica	PIA	PIM	%	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	3,192,837	4,006,869	4.36%	3,981,287	3,050,736	3,029,272	3,029,218	3,029,218	75.6%
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	937,278	1,133,391	1.23%	1,131,699	1,111,096	1,097,184	1,090,424	1,090,424	96.2%
5-23: BIENES Y SERVICIOS	5,558,712	36,474,336	39.70%	35,699,878	32,121,368	10,963,666	10,631,123	10,383,311	29.1%
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	863,128	912,012	0.99%	898,762	820,778	791,878	791,878	791,878	86.8%
5-25: OTROS GASTOS	31,448	56,420	0.06%	53,999	11,000	11,000	11,000	11,000	19.5%
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	24,139,761	49,284,034	53.65%	48,836,872	41,137,366	25,227,995	24,802,262	24,797,368	50.3%
TOTAL	34,723,164	91,867,062	100.00%	90,602,497	78,252,344	41,120,995	40,355,905	40,103,199	43.9%

Nota: Esta tabla representa la ejecución presupuestaria de la MPCHJ por categoría de gasto público correspondiente al año 2020 – fuente transparencia económica

Interpretación

La MPCHJ durante el año 2020 tuvo un PIA de s/. 34'723,164 y su PIM de s/. 91'867,062 distribuido de la siguiente forma:

- El mayor presupuesto asignado fue en la específica de gasto – categoría de gasto 6-26 Adquisición de activos no financieros con un PIM de s/. 49'284,034 que equivale al 53,65% de todo el presupuesto; de los cuales solo se ejecutó un 50.3%, es decir solo la entidad ejecutó el 50% de todo el presupuesto. Esto demuestra una completa ineficiencia en el gasto público.
- En segundo lugar, se encuentra la específica de gasto 5-23 Bienes y Servicios, con un PIM de s/. 36'474,336 equivalente al 39.70%, de los cuales se ejecutó solo el 29% de todo el presupuesto. esto es completamente indignante frente a las múltiples necesidades que tenga la entidad.

4.1.5.– Entregables de la implementación SCI en la MPCHJ

Figura 31.- Entregables del SCI de la MPCHJ

CÓDIGO	ENTREGABLE	ENTIDAD	PROVINCIA	DISTRITO	LOCALIDAD	GRUPO	RESPONSABLE	FECHA DE ENTREGA	FECHA DE RECEPCIÓN	FECHA DE VALIDACIÓN	ESTADO	
2020	DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILCAYPUNCU	PUNO	SAN ANTONIO DE PUTINA	QUILCAYPUNCU	GRUPO 3	RIVERA EFRAIN WALTER RICHARD	DE ACCIÓN ANUAL				RECIBIDO
2020	DIRECTIVA N° 011-2019-CG/INTEG	EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN GABRIEL S.A.	PUNO			GRUPO 4	GIL MAMANI JOSE CHOQUE APAZA RONALDO GREGORIO	SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL	30/10/2020	30/10/2020	30/10/2020	RECIBIDO
2020	DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA-HELGAR	PUNO	HELGAR	SANTA ROSA	GRUPO 3	COMA MAURIN RAY WALTER ALVARO LUIS ALFREDO	SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL	30/10/2020	30/10/2020	30/10/2020	RECIBIDO
2020	DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HONDO	PUNO	HONDO	HONDO	GRUPO 2	TIBULIMARI JUAN JOSE HIRACOLA CASTILLO DIEGO	SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL	30/10/2020	30/10/2020	30/10/2020	RECIBIDO
2020	DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUCUITO	PUNO	CHUCUITO	JULI	GRUPO 2	FRANZ DELGADO JUAN WILSON	SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL	30/10/2020	30/10/2020	11/10/2020	RECIBIDO
2020	DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUATA-PUNO	PUNO	PUNO	HUATA	GRUPO 3	VIALA COLQUEPUNCU WILFRIDO SILVANO	SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL	30/10/2020	30/10/2020	30/10/2020	RECIBIDO
2020	DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG	UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE CRUCERO	PUNO	CARABAYA	CRUCERO	GRUPO 2	CUTPA CHAMBE WILLIAM PORFIRIO	SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL	30/10/2020	30/10/2020	30/10/2020	RECIBIDO
2020	DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANE	PUNO	HUANCANE	HUANCANE	GRUPO 2	ALVAREZ MERCEDES JOSE ARTURO	SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL	30/10/2020	30/10/2020	30/10/2020	RECIBIDO
2020	DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TINGACHI	PUNO	YUNGUYO	TINGACHI	GRUPO 3	LOZANEDA SUYO VIVALD CÉSAR	SEGUIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN ANUAL	30/10/2020	30/10/2020	30/10/2020	RECIBIDO

Nota: Esta figura representa los entregables de la MPCHJ entregados a la CGR correspondiente al año 2020 – fuente CGR

Según el reporte de la Contraloría General de la República – Consulta de entregables para la implementación del SCI en las entidades públicas, se puede apreciar que la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, solo cumplió con presentar el REPORTE DE SEGUIMIENTO DE PLAN DE ACCIÓN, sin embargo, se puede concluir que dejaron de presentar los entregables tales como:

- El plan de acción anual – sección medidas de control
- Seguimiento del plan de acción anual
- Reporte del diagnóstico integral del SCI
- Plan de acción anual
- Documentos de gestión de riesgos

- Seguimiento del plan de acción – I semestre
- Seguimiento del plan de acción – II semestre

4.2.- Contratación de hipótesis

Para efectuar la contrastación de las hipótesis, hemos utilizado la prueba de correlación de Spearman, precisamente para determinar cuáles son los factores por los cuales no se ha implementado el Sistema de Control Interno SCI y su incidencia en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020.

4.2.1.- Prueba de Hipótesis General

H_i: Hipótesis Alternativa

Existe varios factores por los cuales, si se ha implementado el Sistema de Control Interno SCI, lo que incidencia negativamente en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020.

H_o: Hipótesis Nula

Existe varios factores por los cuales no se ha implementado el Sistema de Control Interno SCI, lo que incidencia negativamente en la ejecución presupuestal en las Municipalidades de la Provincia de Chucuito, del Departamento de Puno, 2020.

Tabla cruzada

¿El personal de su entidad considera que cuenta con una capacitación para implementar el SCI?

			NUNCA	CASI NUNCA	MEDIANAME NTE	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	Total
¿En la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, empezaron con el proceso de implementación del Sistema de Control Interno, tal como dispone la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG?	NUNCA	Recuento	3	3	2	1	0	9
		Recuento esperado	3,2	2,6	2,1	,5	,5	9,0
		% del total	17,6%	17,6%	11,8%	5,9%	0,0%	52,9%
	CASI NUNCA	Recuento	3	1	0	0	0	4
		Recuento esperado	1,4	1,2	,9	,2	,2	4,0
		% del total	17,6%	5,9%	0,0%	0,0%	0,0%	23,5%
	MEDIANAME E	Recuento	0	1	1	0	0	2
		Recuento esperado	,7	,6	,5	,1	,1	2,0
		% del total	0,0%	5,9%	5,9%	0,0%	0,0%	11,8%
	CASI SIEMPRE	Recuento	0	0	1	0	0	1
		Recuento esperado	,4	,3	,2	,1	,1	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	5,9%	0,0%	0,0%	5,9%
	SIEMPRE	Recuento	0	0	0	0	1	1
		Recuento esperado	,4	,3	,2	,1	,1	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	5,9%	5,9%
Total	Recuento	6	5	4	1	1	17	
	Recuento esperado	6,0	5,0	4,0	1,0	1,0	17,0	
	% del total	35,3%	29,4%	23,5%	5,9%	5,9%	100,0%	

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,311 ^a	16	,065
Razón de verosimilitud	16,778	16	,400
Asociación lineal por lineal	3,862	1	,049
N de casos válidos	17		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,06.

Interpretación:

Cómo el **nivel de significancia** es mayor que 0,05 ($0,065 > 0,05$) aceptamos la hipótesis nula **H₀** y rechazamos la hipótesis alternativa **H_i**. Luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05. *Existe varios factores por las cuales, no se ha implementado el Sistema de Control Interno SCI, lo que incidencia negativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli – 2021.*

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,773	,065
N de casos válidos		17	

Interpretación:

Cómo el **coeficiente de contingencia** es mayor que 0,05 ($0,065 > 0,05$) aceptamos la hipótesis nula **H₀** y aceptamos la hipótesis alternativa **H_i**. Luego podemos concluir que a un nivel de significancia de 0,05. *Existe varios factores por las cuales, no se ha implementado el Sistema de Control Interno SCI, lo que incidencia*

negativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli – 2021.

4.3.- Discusión de resultados

Dentro de los resultados obtenidos, es importante resaltar que la mayoría de los trabajos de investigación *son similares* al nuestro, por ejemplo: (Vivanco Quinte, 2019), en ambos casos estos dos investigadores enfocan su trabajo de investigación en determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal. Sin embargo, son grandes diferencias que existe entre ambos trabajos, puesto que dicho autor determina solo la relación que existe entre ambas variables, y también hace mención a un modelo COSO 2013 (con sus dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos y control), hecho que en la actualidad no está vigente. *En cambio*, nuestro trabajo de investigación permitió identificar cuáles fueron los factores por las cuales no se implementó totalmente este nuevo modelo de sistema de control interno dentro de la MPCHJ, logrando identificar que las principales causas son de índole normativo, deficiencia en la gestión de recursos humanos y escasa implementación de equipos tecnológicos.

También existe otro trabajo de investigación de (Condo Moran, 2017), de la misma forma que el anterior caso, existe una ligera similitud, pero son completamente diferente. por ejemplo, en su trabajo relaciona dos variables, el primero que es el control gubernamental (previo, simultáneo y posterior)

y la segunda variable utiliza la ejecución presupuestal. sin embargo, nuestro trabajo de investigación, es completamente diferente, ya que identifica la escasa implementación de este nuevo modelo de control interno.

Lo mismo sucede con el trabajo de investigación de (Villafuerte Silva, 2020) y (Valle Morocho, 2020), quienes su investigación a la aplicación del control interno en el área de logística.

Por consiguiente, podemos afirmar que nuestro trabajo de investigación aborda un nuevo concepto de sistema de control interno, su aplicación e implementación y en qué medida esto que permitirá tener una gestión institucional eficiente y por ende mejorar la ejecución presupuestaria de la MPCHJ.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.- Conclusiones

De acuerdo a los resultados obtenidos en nuestro trabajo de investigación, se puede afirmar lo siguiente:

Conclusión para el primer objetivo específico:

- El 59,9% de los encuestados sostienen que la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, durante el año 2020 no ha implementado el Sistema de Control de Control Interno, porque no tenían conocimiento sobre este nuevo modelo de control interno. del mismo modo se afirma que el 58,8% de los encuestados afirman que desconocen los plazos para su presentación de los entregables de la implementación del SCI. Estos resultados claramente nos muestran que la entidad está incumpliendo por completo lo dispuesto por la R.C. 0130-2019-CG y la R.C. 146-2019-CG que aprueba la Directiva N°006-2019-INTEG. Esto perjudica por completo la gestión institucional. Sin embargo, solo un porcentaje mínimo del 5,9% indican que se habría iniciado con el proceso de implementado el SCI, también esto se puede

- Corroborar con los resultados obtenidos en el anexo 05 donde se evidencia que la MPCHJ solo cumplió con presentar un entregable. Estos resultados obtenidos perjudican por completo la ejecución presupuestal.

Conclusión para el segundo objetivo específico:

- Solo el 5,9% de los encuestados sostienen que la entidad logró capacitar al personal de la MPCHJ en el proceso de implementación del Sistema de Control Interno SCI, pese a que esta norma se viene promoviendo hace varios años. sin que las entidades logren dar la importancia del caso. Lo preocupante también se pudo evidencia que la entidad no cuenta con personal idóneo para este fin, ni cuentan con el perfil profesional exigido. Es decir, no cuentan con conocimiento especializados en el tema, ni la experiencia suficiente. Este hecho perjudicó la ejecución presupuestal, ya que en el año 2020 solo la entidad ejecutó el 43,9% de todo su presupuesto, esto se debe a que no existe un buen control interno sobre el presupuesto institucional.

Conclusión para el tercer objetivo específico:

- Finalmente, solo el 5,9% de los encuestados afirman que la MPCHJ no cuenta con la implementación de equipos tecnológicos suficiente (equipos tecnológicos de última generación) con la finalidad de cumplir con este nuevo sistema de control interno.

5.2.- Recomendaciones

Las recomendaciones que procedemos a efectuar están dirigidas al titular de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, sus distritos y a los principales funcionarios involucrados en el proceso de implementación del Sistema de Control Interno.

Las principales recomendaciones que podemos hacer llegar son las siguientes:

Recomendaciones para la primera conclusión:

- a) La entidad debe de cumplir progresivamente con la implementación el sistema de control interno, para esto debe designar el comité de implementación del SCI.
- b) Para la implementación del **eje cultura organizacional**, por ejemplo, deben identificar situaciones que pueden limitar el logro de los objetivos institucionales, las cuales son consideradas como deficiencias, a partir de las cuales se establecen medidas de remediación con el objetivo de revertir o superar las mismas. Estas medidas forman parte del plan de acción anual – sección.
- c) Para la implementación del **eje gestión de riesgos**, por ejemplo, debe de identificar con claridad cuáles son los riesgos que no permitan cumplir los objetivos institucionales, así como identificar los factores que afecten la provisión de bienes y servicios.

- d) En el **eje supervisión** la entidad debe de efectuar el seguimiento permanente a la ejecución del plan de acción, y una evaluación anual de la implementación del SCI con la finalidad de corregir y mejorar.
- e) Deben de cumplir con los plazos fijados para la implementación del SCI, el cual sale publicado en el portal de la CGR sección SCI en forma anual.

Recomendaciones para la segunda conclusión:

- a) Se debe capacitar a todos los servidores administrativos y funcionarios de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, a fin de que tomen conocimiento sobre la importancia de implementar este nuevo sistema de control interno.
- b) Se debe retener a los mejores profesionales de la entidad a fin de que contribuyan en la gestión institucional.
- c) Se debe contratar personal idóneo de acuerdo al perfil profesional (con competencias y capacidades) actualizadas a fin cumplir adecuadamente sus funciones, esto podría contribuir significativamente en la implementación del SCI y por ende mejorar la ejecución presupuestaria con eficiencia y eficacia.

Recomendaciones para la tercera conclusión:

- a) Implementar una política de renovación constate de equipos de cómputo a fin de que los servidores y funcionarios de la entidad

cuenten con equipos tecnológicos de última generación para de esta forma implementar mejorar la gestión institucional.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias Odón, F. G. (2006). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica*. Caracas - Venezuela.
- Ayala Colque, F. F. (2017). *Control Interno y la Ejecución Presupuestal de Recursos Ordinarios de la Dirección Region 2017al de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios* -. Madre de Dios: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1892/1/Fanny_Tesis_bachiller_2017.pdf
- CGR. (2019). *Sistema de Control Interno*. Lima: CGR. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Condo Moran, E. N. (2017). *El Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, Periodo 2012 y 2013*. Puno: UNAP. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5254/Condo_Moran_Edith_Nadia.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CPP. (1993). *Constitución Política del Perú*. Obtenido de <http://www.congreso.gob.pe/Docs/files/documentos/constitucionparte1993-12-09-2017.pdf>
- D'Aquino, M. (2007). *Proyectos y Metodología de la Investigación*. Argentina: Maiupe.
- Hernández Sampiere, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. México. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Kerlinger, F. (2001). *Investigación del Comportamiento*. México: INGRAMET.
- Kerlinger, F. N. (2001). *Métodos de Investigación en Ciencias Sociales* (CUARTA EDICIÓN ed.). México : Interamericana Editorores S.A. .
- Leonarte Vargas, J. C. (2014). *Control Gubernamental*. Lima: Imprenta Editorial El Buzo E.I.R.L.
- Leonarte Vargas, J. C. (2017). *Control Gubernamental*. Lima: Administración Pública & Control.

- Ley 27785. (2002). *Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y de la Contraloría General de la República - TILOC*. Lima: El Peruano. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- R.C. 146-2019-CG. (2019). *Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades Públicas*. Lima: CGR. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf
- RC 273. (2014). *Normas Generales del Control Gubernamental*. Lima: El Peruano. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_273_2014_CG.pdf
- Rivera Olazábal, J. (2018). *Control Interno y Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Salud Apurímac, Abancay - 2018*. Abancay: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34823/rivera_oj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rojas, V. M. (2011). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, BOGOTÁ, COLOMBIA: Ediciones de la Universidad.
- Sampieri, H. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. México: Adamsa Impresora S.A.
- Valle Morocho, M. (2020). *La Importancia del Seguimiento el Area de Sistema de Control Interno en las areas de Abastecimientos y de Ejecución Presupuestal de una Institución Publica*. Ica: Universidad Autonoma de Ica. Obtenido de <http://repositorio.autonomadeica.edu.pe/bitstream/autonomadeica/678/3/MERY%20VALLE%20MOROCHO%20-%20ROCIO%20DEL%20CARMEN%20CHAVEZ%20DAVILA%20-%20ALONZO%20EDMUNDO%20NOVOA%20MANRIQUE.pdf>
- Velásquez Villasante, D. D. (2018). *El Control Interno y su Influencia en el Proceso de Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané - Periodo 2016*. Puno: Universidad Privada Sancarlos. Obtenido de http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/4418/Danitza_Diana_VE LAZQUEZ_VILLASANTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Villafuerte Silva, L. (2020). *Control y Ejecución Presupuestal en Posgrado de la UNE 2017*. Lima: Universidad Nacional de Educación Enrique Guzman y Valle. Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/4521/TM%20AD-Gp%20V66%202020%20-%20Villafuerte%20Silva%20Leoncio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vivanco Quinte, M. H. (2019). *Control Interno y ka ejecución presupuestal y financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurimac, 2018*. Apurimac: Universidad Cesar Vakkejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39016/vivanco_qm.pdf?sequence=2&isAllowed=y