

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**EL CONTROL PREVIO EN LA GESTION DE RIESGOS Y SU  
INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI, PERIODO 2023**

**PRESENTADO POR:**

Br. LUZ VIANNE MAMANI CONDORI

Br. FLOR DE MILAGROS SACA HUILLCA

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**ASESOR:**

Mgt. JUAN CARLOS MEDINA DELGADO

**CUSCO – PERÚ  
2025**



# Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

## INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el **Asesor** JUAN CARLOS MEDINA DELGADO  
..... quien aplica el software de detección de similitud al  
trabajo de investigación/tesis titulada: EL CONTROL PREVIO EN LA GESTION DE  
RIESGOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI, PERIODO 2023.

Presentado por: LUZ VIANNE MAMANI CONDORI DNI N° 71782253;  
presentado por: FLOR DEMILAGROS SACA HUILLCA DNI N°: 76168167  
Para optar el título Profesional/Grado Académico de CONTADOR PÚBLICO

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el  
Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de**  
**Similitud en la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10 %.

### Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto**  
las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 18 de AGOSTO de 2025

Firma

Post firma JUAN CARLOS MEDINA DELGADO

Nro. de DNI 46757652

ORCID del Asesor 0000-0001-8986-0493

### Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: **oid:** 27259:484331850

**Luz Vianne Mamani Condori   Flor De Milagros Sac...**

# **EL CONTROL PREVIO EN LA GESTION DE RIESGOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNI...**

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

## **Detalles del documento**

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:484331850

Fecha de entrega

18 ago 2025, 12:14 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

18 ago 2025, 12:43 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

EL CONTROL PREVIO EN LA GESTION DE RIESGOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUE....docx

Tamaño de archivo

1.1 MB

133 Páginas

25.184 Palabras

140.714 Caracteres

# 10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...




## Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 25 palabras)

## Exclusiones

- N.º de coincidencias excluidas

## Fuentes principales

- 10%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 3%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## Marcas de integridad

### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo de investigación a Dios por llenarme de mucha sabiduría y fortaleza para poder afrontar cada dificultad en esta etapa de mi vida .A mis padres Wilbert Bautista Mamani y Marina Condori , por su noble dedicación, por su sacrificio, amor y por inculcarme valores para ser una persona de bien, quienes siempre me motivan y me brindan el apoyo constante para el cumplimiento de mis objetivos y metas profesionales ,a mi Hermano Errol Wilderd Mamani Condori por su apoyo incondicional, motivación y comprensión y ser un apoyo durante el transcurso de mi vida universitaria

### **Luz Vianne Mamani Condori**

A mis padres Américo Saca y Rina Huillca por su apoyo incondicional en cada momento, quienes con su inmenso amor su compañía, paciencia y su esfuerzo incansable han hecho que logre este sueño tan importante para mi vida profesional; por su motivación, vuestra perseverancia y su ejemplo constante son fuente de mi inspiración. A través de vuestras enseñanzas y cariño, han dejado una huella imborrable en mi vida, y mi éxito académico es un reflejo de vuestra inquebrantable dedicación. Los amo con todo mi corazón y esta tesis es mi una forma de agradecerles por todo lo que han hecho por mí. A mis hermanos Paul y Juanita quienes han sido testigos de esta etapa universitaria, su apoyo, su compañía, sus palabras de aliento en los momentos cruciales. Por su fe en mí y por ver una guía a seguir.

**Flor De Milagros Saca Huillca**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradecer a Dios por darme la fuerza, la perseverancia y la salud para culminar esta etapa académica con éxito, mi agradecimiento a la universidad Nacional de san Antonio de abad del cusco nuestra casa de estudio por haberme acogido en las aulas durante mi formación profesional y a todos los docentes de la escuela profesional de contabilidad por todas las enseñanzas que nos brinda en las aulas universitarias. A mi familia cuyo amor incondicional me permitió alcanzar este logro lo cual ha sido el motor que me impulso a seguir adelante, A mi hermano por guiarme en esta etapa y brindarme siempre el apoyo y motivación. Al Mgt. Juan Carlos Medina Delgado asesor del presente trabajo de investigación, por ser nuestro guía, por su integridad profesional, y su apoyo durante el desarrollo de la presente investigación.

**Luz Vianne Mamani Condori**

A Dios por haberme permitido este logro importante en mi vida profesional y dado la oportunidad de vivir la etapa universitaria, por darme soporte en el transcurso del camino y fuerza para poder continuar a lograr mis metas. A mis padres por haberme brindado educación, quienes con su apoyo y amor son el pilar fundamental de la culminación de este proyecto, por ser quienes han inculcado los valores en mi para poder desarrollarme y crecer como persona. Por su confianza y creer en mí. A mis hermanos por su apoyo moral, motivación y su compañía en el transcurso de mi vida universitaria. A mis tíos y primos quienes con cada una de sus palabras de motivación me ayudaron a continuar en el camino de la universidad y superar cualquier dificultad.

Al Mgt. Juan Carlos por su paciencia y su dedicación en este proceso, quien con su sabiduría nos ayudó para poder terminar este proyecto.

**Flor De Milagros Saca Huilca**

## **PRESENTACIÓN**

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En concordancia al reglamento de grados y títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad y con la finalidad de optar la licenciatura académica de Contador Público, ponemos a consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: EL CONTROL PREVIO EN LA GESTION DE RIESGOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI, PERIODO 2023, El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, avances científicos y tecnológicos respecto al tema de investigación.

El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, que está enmarcado dentro de los avances científicos y tecnológicos que abarca el tema de investigación.

Atentamente:

Luz Vianne Mamani Condori

Flor de Milagros Saca Huilca

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento con el reglamento de grados y títulos se pone a disposición el trabajo de investigación titulado: “EL CONTROL PREVIO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI, PERIODO 2023”.

El presente trabajo es el resultado de un proceso extenso de investigación, de esfuerzo para contribuir con el desarrollo de la profesión contable y de nuestra universidad. La presente investigación tiene como propósito promover el fortalecimiento de la aplicación de un control interno en la entidad para hacer más eficiente el ejercicio de control de la legalidad en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, que coadyuve el correcto uso y destino de los recursos y bienes del Estado en las entidades públicas para mejorar la gestión. El enunciado del problema de investigación es ¿De qué manera el control previo en la gestión de riesgos incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023?, Con la finalidad de dar respuesta al problema planteado, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar de qué manera el control previo en la gestión de riesgos incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.

### Objetivo Específico

- a) Determinar de qué manera las actividades de control inciden en la fase de programación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.
- b) Determinar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la fase de formulación y aprobación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.



- c) Determinar de qué manera las actividades de supervisión inciden en la fase de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.
- d) Determinar de qué manera la verificación y conformidad de documentación incide en la fase de evaluación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.

El presente trabajo de investigación consta de cuatro capítulos los cuales se desarrolló de la siguiente manera:

Capítulo I.- Planteamiento del problema, donde se detalla la descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema y las razones del presente trabajo de investigación.

Capítulo II.- Marco teórico, donde se desarrolla el Marco Legal relacionado al trabajo de investigación, Bases teóricas y definiciones de términos que son de vital importancia para entender de mejor manera la presente tesis.

Capítulo III.- Hipótesis y Variables, donde se detalla cual es la hipótesis general y cuáles son las hipótesis específicas y se realizará la identificación de variables e indicadores.

Capítulo IV.- Metodología de la investigación, donde se desarrolla la metodología utilizada en el presente trabajo de investigación que se plasma en un diseño de investigación, la población y muestra; así mismo se indican las técnicas, instrumentos y metodología utilizada para la realización del presente trabajo de investigación.

Capítulo V.- Análisis e Interpretación de Resultados, Luego de un trabajo arduo elaborado y poniendo en marcha el trabajo de campo se procedió a hacer el análisis e interpretación de los datos recolectados con lo que se desarrolló el presente trabajo de investigación.

Como resultado se tendrá conclusiones claramente expresadas, así como también sugerencias, bibliografía consultada y los anexos de datos tanto de elaboración propia como la consultados de otros medios de investigación.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado **“EL CONTROL PREVIO EN LA GESTION DE RIESGOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI, PERIODO 2023”**, para la obtención del título profesional de CONTADOR PÚBLICO, tiene como objetivo general Determinar de qué manera el control previo en la gestión de riesgos incide en la ejecución presupuestal. Con esta finalidad se ha utilizado un nivel de investigación bajo el enfoque cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo, explicativo, cuya unidad de análisis está constituida por 13 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marangani conformado por la Gerencia Municipal, Oficina de planificación y presupuesto, Oficina de programación multianual de inversiones, Unidad de contabilidad, Unidad de tesorería, en el cual se aplicó las siguientes técnicas o instrumentos de recolección de datos los cuales son la entrevista, búsqueda de información bibliográfica, trabajo de campo, guías de análisis documental y los cuestionarios. De esta forma de la información obtenida en la recolección de datos se confrontó la hipótesis utilizando el programa estadístico IBM SPSS Statistics V.25, se obtuvo el siguiente resultado que  $P = \text{Sig.} = 0.000 < 0.05$  siendo menor a lo establecido a la regla de decisión de significancia de 0.05. Por lo que se concluye que el control interno incide significativamente en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Marangani, periodo 2023.

Palabras claves: Control Previo, Gestión, Riesgos y Ejecución Presupuestal.

## ABSTRACT

The present research work entitled "PRIOR CONTROL IN RISK MANAGEMENT AND ITS IMPACT ON THE BUDGET EXECUTION OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF MARANGANI, PERIOD 2023", to obtain the professional title of PUBLIC ACCOUNTANT, has as its general objective to Determine how prior control in risk management affects budget execution. For this purpose, a research level under the quantitative approach has been used, with a descriptive, explanatory research level, whose analysis unit is made up of 13 workers from the District Municipality of Marangani made up of the Municipal Management, Planning and Budget Office, Multi-year Investment Programming Office, Accounting Unit, Treasury Unit, in which the following data collection techniques or instruments were applied, which are the interview, search for bibliographic information, field work, documentary analysis guides and questionnaires. Thus, the hypothesis was tested using the IBM SPSS Statistics V.25 statistical software, yielding the following result:  $P = \text{Sig.} = 0.000 < 0.05$ , which is lower than the 0.05 significance level established by the decision rule. It is concluded that internal control significantly impacts the treasury unit of the Marangani District Municipality for the 2023 period.

Keywords: Prior Control, Management, Risks, And Budget Execution.

## INDICE

DEDICATORIA .....	I
AGRADECIMIENTO .....	II
PRESENTACIÓN.....	I
INTRODUCCIÓN .....	II
RESUMEN .....	IV
ABSTRACT.....	V
ÍNDICE DE TABLAS .....	X
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XII
CAPÍTULO I .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA .....	1
1.2. PROBLEMA OBJETO DE ESTUDIO.....	2
1.2.1. Problema general .....	2
1.2.2. Problema específico .....	2
1.3. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION.....	3
1.3.1. Justificación Teórica .....	3
1.3.2. Justificación practica.....	3
1.3.3. Justificación metodológica.....	3
1.4. DELIMITACION DE LA INVESTIGACION .....	4
1.4.1. Delimitación espacial.....	4
1.4.2. Delimitación Temporal .....	4

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.5.1. Objetivo General.....	4
1.5.2. Objetivo Específico.....	4
CAPÍTULO II.....	6
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL .....	6
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
2.1.1. Antecedente local.....	6
2.1.2. Antecedente nacional .....	8
2.1.3. Antecedente internacional.....	11
2.1.4. CONTROL GUBERNAMENTAL.....	13
2.1.5. CONTROL PREVIO .....	15
2.1.6. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.....	30
2.1.7. Ejecución.....	36
2.1.8. Ejecucion de Gasto Publico .....	38
MARCO CONCEPTUAL .....	43
CAPÍTULO III.....	45
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	45
3.1. HIPOTESIS.....	45
3.1.1. Hipótesis General.....	45
3.1.2. Hipótesis Especifico.....	45
3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES .....	45

3.2.1. Variable X.....	45
3.2.2. Variable Y .....	45
OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES.....	46
CAPÍTULO IV.....	49
IV. POBLACION Y MUESTRA.....	49
4.1 Población.....	49
4.2 Muestra.....	49
4.3 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN.....	50
4.4 TIPO DE NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	50
4.4.1 Tipo de Investigación .....	50
4.5 NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	50
4.6 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	51
4.6.1 Alcance De Investigación.....	51
4.6.2 Enfoque De Investigación .....	52
4.7 PROCESAMIENTO DE DATOS .....	52
4.8 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	52
4.8.1 Técnica de Encuesta .....	52
4.8.2 Instrumento.....	52
4.8.3 Cuestionario.....	53
4.9 ANÁLISIS DE DATOS.....	53
CAPÍTULO V .....	54

V.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	54
5.1.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	54
5.1.1.	Objetivo General.....	54
5.1.2.	Objetivo Específico.....	54
5.2.	ENCUESTA- REALIZADA DE ACUERDO A LA VARIABLE CONTROL INTERNO A LOS 13 TRABAJADORES DE LA GERENCIA DE MUNICIPAL DONDE SE ENCUENTRA LA OFICINA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO, OPMI, UNIDAD DE CONTABILIDAD, UNIDAD DE TESORERIA. ....	55
5.2.1.	ANALISIS DOCUMENTAL .....	87
5.3.	CONTRASTACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	90
	CONCLUSIONES .....	93
	RECOMENDACIONES.....	96
VI.	Bibliografía .....	97
	ANEXOS .....	101
	ANEXO N° 01 .....	101
	MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	101
	ANEXO 2-ENCUESTA .....	103

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Si se analiza de acuerdo a la normativa el costo beneficio de la municipalidad .....	55
Tabla 2 si se realizan las verificaciones y conciliaciones en la realización del expediente.....	56
Tabla 3 la entidad se diseña un plan de gestión para identificación de riesgos de las áreas de la municipalidad.....	57
Tabla 4 : S e evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad .....	58
Tabla 5 existen estrategias de respuesta a riesgos que se implementan en la municipalidad de Marangani .....	59
Tabla 6: Que tan efectiva considera que es la respuesta de riesgos en la municipalidad .....	60
Tabla 7: Considera que existe capacitación a los empleados para mejorar las actividades de prevención y monitoreo .....	61
Tabla 8: Con qué frecuencia se revisan y analizan los resultados de las actividades de supervisión .....	62
Tabla 9: Existen políticas específicas para la verificación de la conformidad de documentos y seguimiento de los resultados .....	64
Tabla 10: actualiza la documentación fuente y cuenta con el personal adecuadamente capacitado para dichas verificaciones en la municipalidad distrital de Marangani .....	65
Tabla 11: considera que a través del control de actividades por intermedio de políticas y procedimientos sirven para el logro de objetivos de la municipalidad .....	66
Tabla 12: Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización de Gasto e Inversión .....	68
Tabla 13: La Institución cuenta con lineamiento para la implementación de responsabilidades por cada área de trabajo para un adecuado control previo en la ejecución presupuestal .....	69
Tabla 14: la estimación de ingresos y la previsión de gastos se realiza de acuerdo al POI y PEI de la municipalidad distrital de Marangani .....	71



Tabla 15:La formulación o revisión de resoluciones y directivas inciden en la ejecución Presupuestal de la municipalidad Distrital de Marangani.....	72
Tabla 16:cree que hay un control en el manejo de la ejecución presupuestal .....	75
Tabla 17:considera que al finalizar el año fiscal se cumple con el plan anual de contrataciones .....	76
Tabla 18:La Municipalidad distrital de Marangani organiza, informa y comunica de manera completa, Objetiva y clara las metas y responsabilidades en la ejecución presupuestal .....	77
Tabla 19: Existe un proceso para la formulación de gastos y la identificación de fuente de financiamiento en la municipalidad distrital de Marangani.....	79
Tabla 20:Existe un proceso para la elaboración del plan de acción y presupuesto anual en la Municipalidad de Marangani .....	80
Tabla 21:Existe un proceso para la elaboración del plan de acción y presupuesto anual en la Municipalidad de Marangani .....	80
Tabla 22:La municipalidad distrital de Marangani asegura los recursos necesarios para que las obras en ejecución se culminen según las especificaciones técnicas y los plazos establecidos en el cronograma de ejecución .....	81
<b>Tabla 23: Identificar los problemas respecto a la aplicación de las normativas correspondientes se realizan las medidas correctivas.....</b>	<b>85</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Plan de ejecución presupuestal .....	40
Figura 2 Si se analiza de acuerdo a la normativa el costo beneficio en la municipalidad de Marangani .....	55
Figura 3 si se realizan las verificaciones y conciliaciones en la realización del expediente ...	56
Figura 4 Identificación de riesgos de las áreas de la municipalidad.....	57
Figura 5: Se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad .....	58
Figura 6 : Existen estrategias de respuesta de riesgos que se implementan en la municipalidad distrital de Marangani .....	59
Figura 7: Que tan efectiva considera que es la respuesta de riesgos en la Municipalidad .....	60
Figura 8 Considera que existe capacitación a los empleados para mejorar las actividades de prevención y monitoreo .....	62
Figura 9: Con qué frecuencia se revisan y analizan los resultados de las actividades de supervisión .....	63
Figura 10: Existen políticas específicas para la verificación de la conformidad de documentos y seguimiento de los resultados .....	64
Figura 11: actualiza la documentación fuente y cuenta con el personal adecuadamente capacitado para dichas verificaciones en la municipalidad distrital de Marangani .....	66
Figura 12: Considera que a través del control de actividades por intermedio de políticas y procedimientos sirven para el logro de objetivos de la municipalidad.....	67
Figura 13: Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización de Gasto e Inversión .....	68
Figura 14: La Institución cuenta con lineamiento para la implementación de responsabilidades por cada área de trabajo para un adecuado control previo en la ejecución presupuestal.....	70

Figura 15:la estimación de ingresos y la previsión de gastos se realiza de acuerdo al POI y PEI de la municipalidad distrital de Marangani.....	71
Figura 16:la formulación o Revisión de Resoluciones y Directivas inciden en la Ejecución Presupuestal de la municipalidad distrital de Marangani .....	72
Figura 17:Considera que la previsión de gastos es de acuerdo a los objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Marangani .....	73
Figura 18:Considera que la previsión de gastos es de acuerdo a los objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Marangani .....	74
Figura 19:cree que hay un control en el manejo de la ejecución presupuestal .....	75
Figura 20:Considera que al finalizar el año fiscal se cumple con el plan anual de contrataciones .....	76
<b>Figura 21: la municipalidad distrital de Maranganí organiza, informa y comunica de manera completa, objetiva y clara las metas y responsabilidades en la ejecución presupuestal.....</b>	<b>78</b>
Figura 22: Existe un proceso para la formulación de gastos y la identificación de fuente de financiamiento en la municipalidad distrital de Maranganí.....	79
Figura 23: La municipalidad distrital de Marangani asegura los recursos necesarios para que las obras en ejecución se culminen según las especificaciones técnicas y los plazos establecidos en el cronograma de ejecución.....	82
<b>Figura 24: la Municipalidad Distrital de Marangani al realizar las modificaciones presupuestarias facilita el logro de los objetivos estratégicos institucionales .....</b>	<b>83</b>
Figura 25:la Municipalidad Distrital de Marangani al realizar las modificaciones presupuestarias facilita el logro de los objetivos estratégicos institucionales .....	83
Figura 26: Cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corriente .....	84

Figura 27:Cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corriente .....	84
Figura 28:identificar los problemas respecto a la aplicación de las normativas correspondientes se realizan las medidas correctivas .....	86
Figura 29:Ejecucion Presupuestal 2023 .....	89

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA**

Si bien es cierto en los últimos años a nivel internacional se ha implementado los sistemas de control de esa manera cumplir los objetivos y las metas institucionales, buscando la ejecución eficiente del presupuesto público, de la misma forma en las entidades a nivel nacional se ha puesto en marcha los sistemas de control en las áreas de administración pública así mismo la gestión de riesgos podrá supervisar y controlar las normas, procedimientos y mecanismos de la administración pública que regularán en cada una de las actividades de la ejecución presupuestal.

Todas las entidades a nivel nacional están sujetas a las leyes y disposiciones los cuales se encargan de regular las actividades y el funcionamiento, buscando asegurar el cumplimiento de los objetivos y el uso eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos. Es así que las municipalidades están al alcance y la responsabilidad de que se cumplan de manera óptima la normativa establecida por el estado, sin embargo, en la municipalidad distrital de Marangani es poco eficiente la aplicación del control previo, ya que existen falencias en el cumplimiento de las normas de control interno, también carecen de un manual de gestión de riesgos, lo cual hace que exista una deficiencia en la planificación y la ejecución eficiente de los gastos presupuestales.

Cabe mencionar que según (Ministerio de Economía, y Finanzas Consulta Amigable, 2023), La municipalidad distrital de Marangani cuenta con recursos considerables, al término del periodo anual del 2023 se logró un avance del 68.2% del presupuesto asignado, este siendo un índice no favorable en el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales según las necesidades de la municipalidad, lo cual es fundamental para el desarrollo de las

actividades desarrolladas en dicha entidad, dichos problemas identificados en la municipalidad distrital de Marangani repercuten continuamente en el desempeño de sus funciones, en el logro de los objetivos y el cierre de brechas situándose en las unidades orgánicas de logística, presupuesto, contabilidad y tesorería.

El presente estudio tiene como objetivo dar solución a los problemas identificados y evaluar el nivel de implementación del Control Previo en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Marangani durante el periodo 2023.

## **1.2.PROBLEMA OBJETO DE ESTUDIO**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el control previo en la gestión de riesgos incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023?

### **1.2.2. Problema específico**

- a) ¿De qué manera las actividades de control inciden en la ejecución de Ingresos de la de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023?
- b) ¿De qué manera las actividades de supervisión inciden la ejecución de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023?
- c) ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023?
- d) ¿De qué manera la verificación y conformidad de documentación incide la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023?

### **1.3.JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION.**

#### **1.3.1. Justificación Teórica**

El presente trabajo de investigación permite hacer conocer y potenciar el concepto teórico de las variables del trabajo de investigación, el control previo en la gestión de riesgos financieros y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad de Marangani en el periodo de 2023, a través del estudio de sus dimensiones e indicadores correspondientes. De la misma forma se hará conocer los resultados del estudio de investigación el cual servirá como fuente de información y antecedente para futuras investigaciones que sean relacionadas a las variables.

#### **1.3.2. Justificación practica**

El presente trabajo de investigación tendrá alcance de forma práctica ya que permitirá resolver problemas que suceden en la entidad, el control previo en la gestión de riesgos financieros es muy importante a través de ello se alcanzará la mejora en distintas áreas de la municipalidad. Las actividades de control es muy relevante al momento de realizar la fase de programación presupuestaria, la evaluación de riesgos es de gran importancia en la formulación presupuestaria, las actividades de supervisión será uno de los factores para la fase de la ejecución presupuestaria y también las verificación y conformidad de documentación será de ayuda para la fase de evaluación presupuestaria ya que es la última fase sería un complemento para que la evaluación sea más eficiente y de calidad.

#### **1.3.3. Justificación metodológica**

En el presente trabajo de investigación implementa nuevas estrategias y en el campo del estudio aportando conocimientos, que se utilizan para poder obtener información, como el

cumplimiento de dichos objetivos, que puede ayudar a tomar mejores decisiones y así servirá como antecedente para investigaciones futuras que se realizarán.

#### **1.4.DELIMITACION DE LA INVESTIGACION**

##### **1.4.1. Delimitación espacial**

El presente trabajo de investigación se realizó en las instalaciones de la Municipalidad Distrital de Marangani, de la Provincia de Canchis, Departamento de Cusco periodo 2023.

##### **1.4.2. Delimitación Temporal**

El trabajo de Investigación se realizó tomando en cuenta las acciones llevadas a cabo y originadas por la Municipalidad Distrital de Marangani en el periodo 2023.

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

##### **1.5.1. Objetivo General**

Determinar de qué manera el control previo en la gestión de riesgos incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.

##### **1.5.2. Objetivo Específico**

- a) Determinar de qué manera las actividades de control inciden en la ejecución de Ingresos de la de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.
- b) Determinar de qué manera las actividades de supervisión inciden la ejecución de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.
- c) Determinar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.



- d) Determinar de qué manera la verificación y conformidad de documentación incide la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023

## **CAPÍTULO II**

### **II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL**

#### **2.1.ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.**

##### **2.1.1. Antecedente local**

(Huaccanqui Yucra & Cayturo Tapia, 2021) en su tesis titulado “Control interno y ejecución presupuestal en la oficina regional sur oriente del instituto nacional penitenciario Cusco, año 2021” para optar al título profesional de contador público, presentada a la Universidad Nacional De San Antonio Abad Del Cusco, donde el objetivo general del estudio fue Determinar la relación entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Oficina Regional Sur Oriente INPE Cusco, año 2021, para lo cual se utilizó la metodología de investigación cuyo método fue de carácter hipotético-deductivo y de enfoque cuantitativo, debido a que la medición se realizó de forma numérica, además el análisis se realizó mediante una formulación matemática y estadística con el que se estableció patrones de conducta, para la contratación de las hipótesis en cuanto a las variables estudiadas, Por otra parte, en las dimensiones de la primera variable y su relación con la segunda variable se evidenció que ambiente de control primera dimensión, evaluación de riesgos segunda dimensión, actividades de control tercera dimensión, información y comunicación cuarta dimensión y donde en la última dimensión se relacionan con la ejecución presupuestal. Finalmente, se concluyó que las variables estudiadas y los objetivos específicos se relacionaban entre sí, es decir que los objetivos establecidos se relacionan con la ejecución presupuestal según el análisis a partir de la prueba Chi 2 con 47.491.

(Huaman Huayllas, 2023) en su tesis titulado, “El control interno en el área de logística y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad distrital de

Huarocondo, periodo 2021”, ” para optar al título profesional de contador público, presentada a la Universidad Nacional De San Antonio Abad Del Cusco, El objetivo general de esta investigación fue analizar de qué manera el control interno en el área de logística incide en la ejecución presupuestal de gasto en la Municipalidad Distrital de Huarocondo, periodo 2021. Donde se utilizó el método de tipo aplicada descriptivo, explicativo y correlacional, nivel de investigación aplicada, de diseño no experimental, la investigación a un enfoque mixto cuantitativo - cualitativo, la población y muestra consta de 35 servidores públicos que laboran en las áreas administrativas de la municipalidad distrital de Huarocondo, y para la recopilación de la información se utilizó los instrumentos de cuestionario, análisis documental y guía de observación directa, llegando a la conclusión que el control interno en el área de logística de la municipalidad distrital de Huarocondo es deficiente ,respecto a los plazos de contrataciones de bienes y servicios en cuanto al control simultáneo y el control posterior se ha evidenciado que no ha sido llevado a cabo por un órgano de control institucional, debido al incumplimiento de las actividades de control por parte de los colaboradores generando de este modo deficiencias tales como la inadecuada programación y generación de requerimientos mal planificados, inadecuado proceso para la formulación de las especificaciones técnicas y términos, la falta de conocimiento por los jefes de cada área y según el análisis documental no sea encontrado el contenido del Plan Anual de Control. Por otra parte, el personal del área de logística, es deficiente y esto tiene como consecuencia negativa la disminución de la ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad distrital de Huarocondo, periodo 2021.

(Olarte Almanza & Sayco Lovón, 2022) **En su tesis titulado “actividades de control previo para la formalización de la fase del devengado en la unidad de contabilidad de la municipalidad provincial de calca, periodo 2019”, para optar al título profesional de contador público, presentada a la Universidad Andina del Cusco, donde el objetivo general fue Describir como se realizan las actividades de control previo en la formalización de la fase**

del devengado en la unidad de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Calca, periodo 2019. para lo cual se utilizó como metodología un estudio de tipo de básica, nivel de investigación descriptiva, diseño no experimental y cuantitativo La población para la presente investigación estará conformada por tres mil novecientos setenta y tres (3973) expedientes SIAF (Órdenes de Servicio, Órdenes de compra y planillas) de la ejecución del gasto a nivel Devengado, generados en la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Provincial de Calca durante el periodo 2019, a partir de la técnicas de recopilación documental y observación. Instrumento de investigación: Ficha de recolección de datos y guía de observación, llegando a la conclusión que los procedimientos de autorización y aprobación, la segregación de funciones y la documentación de procesos, actividades y tareas son aplicados como mecanismos de control previo para la formalización del devengado en un 64%, mientras que en un 36% no son aplicados, donde los responsables de que no se verifiquen la documentación es la unidad de contabilidad .esto ocurre por la falta de conocimiento del personal a cargo, debido a esto, trae como consecuencia el devengado tardío de expedientes de gasto, incumplimiento de plazos que indica la garantía.

### **2.1.2. Antecedente nacional**

(Cuevas Chaiña, 2022) en su tesis titulado “el control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Samegua. Moquegua, 2021” tesis para optar el título profesional de contador público, presentada a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco. El objetivo general fue Analizar como el control interno influye en la ejecución presupuestal de la municipalidad Distrital de Samegua Moquegua, 2021, donde utilizo el método de tipo Descriptivo Correlacional ,Nivel de investigación Aplicada, Diseño no experimental ,Enfoque Cuantitativo .la población y muestra que se trabajo estuvo conformada por un total de 35 trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de

Samegua, los cuales se analizaron, a partir de la técnica de la encuesta, el cual permitirá medir las relaciones de ambas variables. En conclusión, se logró analizar la influencia del control interno en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, durante el año 2021. donde los resultados evidencian que el control interno en su conjunto ejerce una influencia significativa y alta sobre la ejecución presupuestaria, destacándose especialmente el ambiente de control, cuyo impacto también es de gran magnitud. Por otro lado, la evaluación de riesgos presenta una influencia menor, mientras que las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo ejercen una influencia moderada en dicho proceso. Estos hallazgos permiten concluir que la implementación efectiva de los componentes del control interno es fundamental para mejorar la gestión presupuestaria en las entidades públicas, contribuyendo a una administración más eficiente y transparente.

(León Grados, 2019) en su tesis titulado “El Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Educación Lima – Provincias” tesis para optar el título profesional de contador público, presentada a la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, tiene como objetivo general Determinar la Incidencia de la aplicación de un Control Previo de las actividades administrativas, en la Ejecución Presupuestal de la Dirección Regional de Educación Lima Provincias. La metodología que se utilizó fue de tipo aplicada, utilizando el método descriptivo explicativo, con enfoque cuantitativo y diseño no experimental y transversal. Donde se consideró una población de 120 trabajadores y una muestra de 20 profesionales cuyos resultados se procesaron con el software estadístico SPSS, versión 21 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%. Donde la información de los cuestionarios les permitió elaborar un análisis de datos estadístico en el programa Excel, cuyos resultados utilizaron tablas y dimensiones de la contrastación de hipótesis, haciendo uso de las técnicas cuantitativas de la estadística como la prueba no paramétrica chi cuadrado. Finalmente se llegó a la conclusión de que la aplicación de un Control Previo de las actividades

administrativas permitió determinar su incidencia en la ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Educación Lima Provincias

(Laurente Flores, 2023) En su tesis titulado “el control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de inversiones en la universidad nacional del altiplano Puno, tesis para optar el título profesional de contador público, presentada a la Universidad Nacional Del Altiplano, este trabajo de investigación tuvo como objetivo general Determinar la incidencia del Control Interno en la Ejecución Presupuestal de Inversiones en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, Periodos 2021 – 2022, donde se aplica el Tipo de investigación cuantitativa y Diseño no experimental , para lo que se utilizaron los métodos: Analítico y Descriptivo, además del uso de técnicas de revisión documental, cuestionario y entrevista para la realización de esta, cuya población está conformada por los servidores de los Sistemas Administrativos de Presupuesto, Inversiones, Sistema de Control, Tesorería, Contabilidad de la Universidad Nacional del Altiplano - Puno. Donde Los resultados son los siguientes: la implementación del control interno es regular en cuanto a la ejecución presupuestal de inversiones genérica 2.6 Adquisición de Activos no Financieros. En la tabla 24 y figura 27 se analizó según los componentes del control interno determinando que existe un nivel de cumplimiento “regular” , en el componente ambiente de control un 34%, en el componente evaluación de riesgos un 31.5%, en el componente actividades de control un 36%, en el componente información y comunicación un 29% y finalmente en el componente de supervisión es “casi nunca” en un 33%, entonces se tiene en su totalidad que los resultados son regulares respecto al cumplimiento del control interno, llegando a la conclusión que Todo esto se debe a la falta de conciencia sobre la implementación de control interno adecuado y eficiente.

### **2.1.3. Antecedente internacional**

(Ponce Rivera, 2024), en su tesis titulado “Control interno a la gestión de inventarios de los activos fijos del centro clínico quirúrgico ambulatorio (hospital del día)-Jipijapa.” Para la obtención del título de licenciada en contabilidad y auditoría presentada a la Universidad Estatal Del Sur De Jipijapa – Manabi – Ecuador, en el presente trabajo tuvo como objetivo diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión de Inventario de Activos Fijos del Hospital IESS Santo Domingo de los Tsáchilas, 2013. Donde se ha considerado que en el control interno en la gestión de los inventarios de activos fijos en el Centro Clínico Quirúrgico Ambulatorio (Hospital del Día) de Jipijapa. Busca analizar y mejorar los procesos internos relacionados con la gestión de inventario de activos para asegurar una gestión eficiente y precisa de los recursos y equipos médicos de este centro de salud, esta investigación tiene un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, destacando que ambos aportan aspectos importantes y diferentes para lograr los objetivos, así como técnicas de investigación como encuestas y entrevistas. Luego de recolectar información, mediante la realización de una evaluación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de los activos fijos del Centro Clínico Quirúrgico Ambulatorio de Jipijapa, el resultado obtenido en esta investigación denota un nivel de riesgo bajo que presenta la gestión en los informes en el centro llegando a la conclusión que el hospital no cuenta con manuales de procedimientos para el control de activos fijos que permita el óptimo desarrollo de los bienes sujetos a control, donde si el personal administrativo confía en estos ,no abra un garantía en el cumplimiento de los objetivos y metas ,también no existe medios de evaluación para que indique si el funcionario está controlando los bienes que tienen sujetos a control.

(Salcedo, Muñoz, & Toscano, 2022) en su tesis titulado “Propuesta de Modelo de Control Interno en la Empresa Construelectricos el Centro S.A.S” Para la obtención del título de Contador Publico, presentada a la Universidad Cooperativa De Colombia– Barrancabermeja 2022, el objetivo de este trabajo es Proponer un modelo de control interno basado en los fundamentos del COSO III, para la empresa Construelectricos el Centro S.A.S. La metodología de Investigación fue de tipo Analitica-explicativa, cuyo enfoque de investigación fue de tipo cualitativo, instrumentó de recolección de información entrevista, Concluyendo que se evidencio los diferentes modelos de control interno y conocer puntualmente cada uno de ellos, para así poder definir cuál era el modelo correcto para la empresa en la cual realizamos la propuesta de implementación de un sistema de control, definiendo así que el modelo que se adaptaba a las necesidades existentes en Construelectricos el Centro S.A.S, es el modelo coso en su tercera edición, integrado por sus 5 componentes y 17 principios, lo cuales nos ayudaron y guiaron a la creación del sistema de control. Cabe resaltar que decidimos implementar el modelo 3, por que se acopla a las necesidades evidenciadas en el check list y entrevista realizadas al representante legal, por lo tanto concluimos que la estructura del coso III era la que se ajustaba a los riesgos hallados, podemos definir que, al no tener algún tipo de sistema de control en la organizaciones se puede ejecutar problemas en la organización, que no se evidenciaran inmediatamente, por el contrario se encontraran a lo largo de los años debilitando a la empresa hasta tal punto, que ya no se encuentre una posible solución, es allí donde se debe resaltar la importancia de la implementación de un método de control interno en las organizaciones sin importar su tamaño.



## BASES TEÓRICAS

Se desarrollan los siguientes aspectos que son de suma importancia para la realización de nuestro trabajo de investigación

### **2.1.4. CONTROL GUBERNAMENTAL**

Según el ART 6 de la (Ley N.º 27785, 2018), el control gubernamental implica la supervisión y la evaluación continua de la gestión pública en las acciones y resultados, cuyo objetivo es garantizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso de los recursos públicos del estado. Este proceso incluye la verificación del cumplimiento de las normas legales, políticas y planes de acción, así como la evaluación de los sistemas de administración y control para identificar áreas de mejora, donde se lleva a cabo tanto internamente por entidades como la Contraloría General de la República, así como externamente a través de diversos órganos del Sistema Nacional de Control, conformando un proceso integral y continuo de supervisión y regulación.

#### **2.1.4.1.CONTROL INTERNO**

Según (Serrano Salas & Quintana Salas, 2023),El Control Interno es un conjunto de estrategias que se encargan de prevenir a los municipios, para poder enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para garantizar en fraudes y otras actividades efectuadas por el titular, funcionarios y servidores de la entidad. El control interno es esencial porque permite garantizar la misión de la entidad para lograr sus objetivos.

Los objetivos del control interno según, (Contraloría General de la República, 2014)

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los gobiernos de diferentes niveles y tener un control adecuado en los servicios públicos que presta.
- Cuidar los recursos y bienes del estado de la pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como de cualquier hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectar a la entidad.
- La entidad debe cumplir con las normativas y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información es muy importante para la toma de decisiones y funcionamiento adecuado de la entidad
- Es fundamental promover la transparencia en la rendición de cuentas de los fondos y bienes públicos por parte de los funcionarios y servidores públicos.

#### **2.1.4.2.CONTROL EXTERNO**

Según el Art.8 (Ley N.º 27785, 2018) El control externo tiene como responsabilidad supervisar, vigilar y verificar los actos y resultados de la gestión pública. Este control se enfoca en evaluar el grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso de los recursos y bienes del Estado, así como el cumplimiento de las normas legales, políticas y planes de acción.

Este proceso incluye la evaluación de los sistemas de administración, gerencia y control con el propósito de identificar áreas de mejora. Se adoptan acciones preventivas y correctivas para garantizar una gestión más efectiva y eficiente,

El objetivo principal del control externo es promover una administración pública responsable, transparente y alineada con las normativas y objetivos establecidos cuyos

responsables son La Contraloría General de la República, Órgano de Control Institucional, Sociedades de Auditoría.

### **2.1.5. CONTROL PREVIO**

(Normas Generales de Control, 2021), El control previo es encargado de los procesos que expresa la ley, tales como el pago de presupuestos adicionales de obra pública, las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios u obras con carácter de secreto militar exonerados de licitación pública, concurso público o adjudicación directa; y la opinión sobre fianzas y garantías otorgadas por el Estado sobre las operaciones de endeudamiento.

Para el trabajo de investigación consideramos lo que indica la (Ley N.º 27785, 2018) El Control Interno, Previo y Simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

#### **2.1.5.1. SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Según, (Coronado Contreras & Quispe Huallpa, 2023) nos da la definición del Sistema Nacional de Control que es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente con el objetivo de facilitar y dirigir de manera efectiva el ejercicio del control gubernamental en todas las instituciones públicas del país.

Se encuentra conformado por los siguientes órganos:

La Contraloría General de la República, como ente técnico rector.

Los Órganos de Control Institucional (OCI).

Las Sociedades de Auditoría (SOA)

- ✓ **La Contraloría General de la República.** - Viene a ser el ente técnico rector del Sistema Nacional de Control, lo cual se encarga de supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto en las entidades públicas del estado, como también las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. Tiene como misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia, así como promover valores y responsabilidad en los funcionarios y servidores públicos. (Coronado Contreras & Quispe Huallpa, 2023)
- ✓ **Los Órganos de Control Institucional.** -Este órgano es una unidad especializada de la Contraloría General que funciona con autonomía dentro de las entidades públicas sobre la cual ejerce el control gubernamental, con el propósito de promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes en las entidades. (Coronado Contreras & Quispe Huallpa, 2023)
- ✓ **Las Sociedades de Auditoría (SOA)** .-De acuerdo a la Ley N.º 27785, 2018), las sociedades de auditoría son aquellas personas jurídicas competentes e independientes que realizan la ejecución de labores de control posterior externo, los cuales son designadas de acuerdo a un Concurso Público de Méritos, y posterior a ello son contratadas por la Contraloría General para examinar las actividades y operaciones de las entidades, estas pueden opinar sobre la razonabilidad de sus estados financieros, así como evaluar la gestión, captación y uso de los recursos asignados a las mismas. (Coronado Contreras & Quispe Huallpa, 2023)

Estos órganos intervienen en los distintos campos ya sea en lo administrativo, presupuestal, operativo y financiero, así como del personal que labora y desempeña sus actividades en las entidades públicas, sin importar el régimen al cual pertenezca.

### **Componentes del Sistema de Control Interno**

Según la ley N° 28716-, nos menciona que el control interno que las entidades cuentan con seis componentes para el SCI, los cuales son entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión

#### **2.1.5.2.Actividades de control**

De acuerdo a (Barrios Marin Soledad) las actividades de control son normas y procedimientos que se establecen acciones necesarias para la ejecución de tareas y la toma de decisiones, permitiendo a la entidad que pueden detectar o prevenir dichas actividades, una vez realizadas las acciones correctivas se complementan con las actividades de control previo así logrando los objetivos y metas de control institucional.

Se refieren a las políticas y procedimientos implementadas por la entidad para reducir los riesgos que podrían afectar el logro de sus objetivos, (Coronado Contreras & Quispe Huallpa, 2023)

- ✓ Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas.
- ✓ Procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados
- ✓ Matrices de segregación de funciones de procesos claves: Realización de la operación, actividades de control, custodia, registro de la operación.

- ✓ Reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente.
- ✓ Políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información.

Según el COSO III, las actividades de control constituyen una parte esencial en el control interno, estas actividades están diseñadas para mitigar los riesgos que podrían obstaculizar el logro de los objetivos generales de las entidades públicas, cabe recalcar que también es muy esencial que el control previo se implemente, ya que esta lograra prevenir los riesgos que se detecten, evitando tanto la falta de control lo que puede ser perjudicial para la eficiencia operativa.

El componente de actividades de control comprende políticas y procedimientos establecidos.

- e) **Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos:** Los procesos, actividades y tareas deben ser revisadas constantemente para asegurar que cumplan con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos.
- f) **Documentación:** Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con las leyes y normativas establecidas para facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados y así lograr la ejecución presupuestal.

## **Evaluación Costo y Beneficio**

(Financial Crime Academy, 2024) la evaluación de costos y beneficios es fundamental, ya que permitirá a la entidad lograr sus objetivos y metas planteadas, lo que permitirá maximizar la toma de decisiones en la adquisición de bienes, mejorar sus transacciones y reducir los fraudes presupuestales dentro de su ejecución presupuestal.

## **Evaluación de Desempeño**

(contraloría General De La República, Febrero, 2024), Este proceso debe ser liderado por el titular de la entidad y los funcionarios los cuales son responsables de brindar seguridad al cumplimiento de los objetivos, pero sobre todo a la eficacia de los procesos, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de requerimientos legales.

Se debe tener en cuenta que un control interno efectivo depende de una buena organización. Reducir el nivel de errores y amenazas ayuda a que los objetivos del sistema de control se cumplan de manera correcta.

### **2.1.5.3. Evaluación de riesgo:**

En su publicación en 2004, Perdomo establece: que la evaluación de riesgo, pretende evaluar todo potencial y latente riesgo, ya que la entidad enfrenta riesgos constantemente desde fuentes internas y externas, donde la evaluación de riesgos es la identificación y análisis de aquellos que se relacionan con el logro de los objetivos, formando una base para determinar la forma en que deben controlarlos. Aunque tomar riesgos prudentes es necesario para crecer, donde el área de administración debe identificarlos y analizarlos, cuantificar su magnitud, y promover su probabilidad y sus posibles consecuencias.

Se puede definir a la evaluación del riesgo como condición del mundo real, el cual tiene un carácter preventivo y se debe integrar de una manera natural en el proceso de planificación, es muy fundamental anticipar y gestionar los riesgos de manera proactiva, donde la entidad se encarga de realizar las actividades o proyectos de prevención y estas situarse dentro de un proceso lógico, metódico, certificado y los cuales tienen que difundirse de forma interna con la finalidad de asegurar la administración apropiada de la actividad (Lizbeth & Elena, 2023)

### **Clasificación del riesgo**

La gestión del riesgo dentro de las entidades del estado, necesita de un desarrollo uniforme y lógico, en otras palabras, no es suficiente con la actuación de varios organismos, de los cuales muchos han puesto dedicación a componer una herramienta por medio del marco estratégico, identificación y evaluación del riesgo, se necesita que existan políticas y que estas se valoren; esto quiere decir que, la implementación de este fundamental componente del modelo, tiene eficiencia en la forma de aplicación y valoración si está de acuerdo a los resultados y la prevención y reducción del riesgo. (Lizbeth & Elena, 2023)

### **Identificación de riesgos:**

(contraloría General De La República, Febrero, 2024) Para el desarrollo de esta actividad es conveniente convocar a un especialista por parte de la entidad, al seguir estas acciones, se maximiza la eficacia del proceso de identificación de riesgos al aprovechar el conocimiento especializado de los equipos de trabajo responsables de cada producto o servicio. Los funcionarios deben identificar los riesgos que podrían afectar en la ejecución incorporando a la gestión de riesgos, para ello deben conocer: La misión, visión, objetivos y metas institucionales, que la entidad tiene como son el marco normativo y los impactos que estas tienen ante la población donde se puede recurrir a acciones realizadas por la entidad a la vez participar en un curso de gestión de riesgos.



Una manera de realizar la identificación del riesgo es a través de la elaboración de un mapa de riesgos, el cual, como herramienta metodológica que permite hacer un inventario de los riesgos de la entidad de la siguiente manera:

- ✓ Definiendo en primera instancia los riesgos
- ✓ Presentando una descripción de las características generales o las formas en que se observa o manifiesta el riesgo
- ✓ Definiendo las posibles consecuencias o los posibles efectos ocasionados por el riesgo, los cuales se pueden traducir en daños de tipo económico, social, moral y administrativo.

(INIA, 2021), La manera como se debe identificar los riesgos en los procesos se realizará mediante las herramientas y técnicas de identificación de riesgos, las cuales se utilizarán de manera facultativa por los titulares de las unidades de organización (órganos, unidades orgánicas, y órganos desconcentrados), y los responsables de los procesos, El proceso de la identificación del riesgo debe ser permanente e interactivo integrado al proceso de planeación y responder a las preguntas qué, cómo y porqué se pueden originar hechos que influyen en la obtención de resultados,

### **Valorar riesgos:**

Según, (contraloría General De La República, Febrero, 2024), valoración de riesgos se encarga de completar el paso de identificación y priorización de productos, donde la entidad procede a identificar los riesgos asociados en los productos priorizados. La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo, como es el caso de la verificación de la documentación de las áreas usuarias, así para estimar su probabilidad de ocurrencia o faltas este análisis le permitirá a los funcionarios y servidores

de la entidad reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus metas y objetivos presupuestal, de esta manera se realizará un estudio detallado sobre los riesgos encontrados.

el área administrativa debe valorar los riesgos a partir de dos perspectivas: (contraloría General De La República, Febrero, 2024)

- ✓ probabilidad
- ✓ Impacto

Siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia, estas se determinarán de acuerdo a las técnicas de valoración de datos como también de eventos pasados.

#### **2.1.5.4. Gestión de Riesgos**

La gestión de riesgos será el proceso de identificar, evaluar y minimizar la repercusión que pueda tener el riesgo, de esta forma se tomen medidas para la eliminación o reducción de las posibilidades que ocurran. (Guía De Gestión de Riesgos, Julio 2022)

Todas las entidades públicas deben contar con un plan de gestión de riesgos ya que este plan ayudará a la entidad a identificar y controlar de manera eficiente las amenazas y vulnerabilidades que afecten negativamente a la entidad. una entidad pública está expuesta a muchos tipos de riesgo como son los estratégicos, operativos, financieros, de cumplimiento, de corrupción y de tecnología si se trabaja estratégicamente con un plan de riesgos pueden reducir o evitar este tipo de riesgos y estar preparados ante cualquier situación eventual.

Según la RC 004-2017-CG se define que es la probabilidad de que ocurra un evento que pueda entorpecer el normal desarrollo de las actividades de la entidad y afectar al logro de los objetivos.

En este contexto, la gestión de riesgos es un proceso que permite identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de las entidades públicas, relacionados a la provisión de bienes y servicios públicos a la población, así como determinar e implementar medidas para mitigar esos riesgos.

la importancia según la (Guía De Gestión de Riesgos, Julio 2022) de la implementación del sistema de control interno:

Permite mitigar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales y la entrega de bienes o provisión de servicios a la población.

Promueve el aprendizaje y mejora continua de la gestión pública, al generar información valiosa sobre el funcionamiento de la entidad y sobre las estrategias para mitigar los riesgos. (Guía De Gestión de Riesgos, Julio 2022)

Fomenta una cultura de prevención en las entidades

Dentro del procedimiento para la implementación del sistema nacional de control se encuentra 3 ejes:

Eje cultura organizacional:

El eje Cultura Organizacional está integrado por los componentes ambiente de control e información y comunicación. Este eje promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. Es decir, que la entidad fortalezca la gestión con una estructura orgánica adecuada, asignación clara de responsabilidades, canales de comunicación efectivos, procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado, y un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores éticos y reglas de conducta.

(Guia De Gestion de Riesgos, Julio 2022). Comprende la determinación del estado situacional de la cultura organizacional y la identificación de sus deficiencias.

Para implementar el presente eje, el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI y los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del mismo, deben ejecutar los siguientes pasos según: (Guia De Gestion de Riesgos, Julio 2022)

Paso 1: Diagnóstico de la Cultura Organizacional

Paso 2: Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Remediación

### **Eje de gestión de riesgos**

(contraloria General De La Republica, Febrero,2024),El eje Gestión de Riesgos está integrado por los componentes evaluación de riesgos y actividades de control. Este eje comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población (bienes o servicios públicos), así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos.

Para implementar el presente eje, el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI y los órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del mismo, deben ejecutar los siguientes pasos según: (Guia De Gestion de Riesgos, Julio 2022)

- ✓ Paso 1: Priorización de Productos,
- ✓ Paso 2: Evaluación de Riesgos

- ✓ Paso 3: Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control

### **Pasos para implementar el eje Gestión de Riesgos**

- a) **Identificación de los productos:** Para identificar los productos se incorpora el control interno, es necesario utilizar un instrumento de gestión, del cual tiene que disponer toda organización. (contraloria General De La Republica, Febrero,2024)
- ✓ Si la organización cuenta con un Plan Estratégico Institucional (PEI), donde se identifican las Acciones Estratégicas Organizacionales, que son producto de los Objetivos Estratégicos de la institución de Tipo I (bienes o servicios finales que se entregaron a personas externas a la organización.
- ✓ Si la organización forma parte de uno o muchos Programas de presupuesto, de acuerdo a la competencia y ámbito geográfico, es posible identificar de manera directa los productos (Los productos son aquellos bienes o servicios finales entregados a personas externas a la organización en los programas de presupuesto).
- ✓ Si la organización no tiene a disposición un PEI o bien no forma parte de programas presupuestales, tiene la posibilidad de usar distintos de los siguientes documentos de administración con el fin de lograr identificar los productos: Plan de Desarrollo Institucional, Plan de Desarrollo Concertado. Plan Estratégico Institucional del pliego o de la institución provincial o regional, de acuerdo al ámbito geográfico en el cual se localizan.
- b) **Priorización de Productos:** La priorización de productos implica identificar y clasificar los bienes o servicios que son de mayor importancia o necesidad para la comunidad local. Esto se logra mediante un proceso de evaluación y análisis de las demandas y requerimientos de los habitantes del municipio, así

como de los recursos disponibles y las capacidades del gobierno local para satisfacer esas necesidades, tomando como criterio el presupuesto operacional asignado para su ejecución, debiendo incorporar progresivamente a la gestión de riesgos, los productos que tienen mayor presupuesto asignado para su ejecución según. (contraloria General De La Republica, Febrero,2024)

- ✓ Para priorizar los productos hay que tomar en cuenta los siguientes aspectos:
  - a) Convocar a personal del área de planificación y presupuesto en la entidad.
  - b) Recopilar información sobre el Presupuesto Institucional.
  - c) Calcular el Presupuesto Operacional Institucional y por cada producto que brinda la entidad.

#### **2.1.5.5.Actividades de Supervisión**

(contraloria General De La Republica, Febrero,2024), Se refiere al conjunto de actividades de control a través de la prevención y monitoreo de seguimiento de los resultados a través de la supervisión de la entidad para la mejora continua.

- ✓ Los lineamientos deben ser aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo.
- ✓ Registro de deficiencias reportadas por el personal de la entidad.
- ✓ El Procedimiento documentario se da para el manejo de hallazgos, como deficiencias u oportunidades de mejora, para la adecuada implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento.

(Coronado Contreras & Quispe Huallpa, 2023), Menciona que el sistema de control debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento, para ello la supervisión debe ser identificada en el tiempo, con fines de mejora y de

evaluación continua que se basará en la calidad de desempeño del control interno para que se pueda diagnosticar que los controles estén funcionando de acuerdo a lo planeado y según los resultados se pueda modificar o mejorar según las condiciones de la evaluación.

### **Eje Supervisión**

El eje Supervisión comprende el componente supervisión. Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI según. (contraloria General De La Republica, Febrero,2024)

Es importante señalar que las Medidas de Remediación y las Medidas de Control integran el Plan de Acción Anual, el cual constituye la base para ejecutar los pasos del Eje Supervisión.

Para implementar de manera adecuada el presente eje, el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI y los órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del mismo, deben ejecutar los siguientes pasos según: (contraloria General De La Republica, Febrero,2024)

Paso 1: Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual

Paso 2: Evaluación Anual de la Implementación del SCI; los cuales son detallados a continuación.

### **2.1.5.6. Normas de información y comunicación.**

Según, (contraloría General De La República, Febrero, 2024), hace referencia a la información interna y externa necesaria, Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

#### **Sistemas de información.**

Según la (contraloría General De La República, Febrero, 2024), los sistemas de información están diseñados e implementados por la entidad, ya que constituyen un instrumento esencial para el establecimiento de las estrategias organizacionales y para el uso eficiente de los recursos por ende lograr los objetivos y las metas institucionales.

De este modo, el sistema de información provee la información como fuente de datos para respaldar la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en el proceso de rendición de cuentas Según, (Coronado Contreras & Quispe Huallpa, 2023)

- ✓ Políticas y procedimientos que garantizan la adecuada información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- ✓ Procedimientos documentarios para el funcionamiento de los sistemas de información.
- ✓ Información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades.
- ✓ Información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades.



## **CONTROL SIMULTÁNEO**

(Normas Generales de Control, 2021) Los servicios de control simultáneo son aquellos que se realizan a actos, hechos o actividades de un proceso en curso, con el objeto de alertar sobre la existencia de hechos que ponen en riesgo el resultado o el logro de los objetivos de la entidad. Se lleva a cabo conforme a las modalidades que determine la Contraloría General de la República.

## **CONTROL POSTERIOR**

(Normas Generales de Control, 2021) Los servicios de control posterior son aquellos que se realizan con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales. Los servicios de control posterior son realizados por los órganos del Sistema y se desarrollan de conformidad con la normativa técnica que emite la Contraloría en concordancia con las Normas Generales de Control Gubernamental, con el propósito de regular y estandarizar su proceso, etapas, características y responsabilidades, así como asegurar la uniformidad, efectividad y calidad del trabajo por parte del personal del sistema y de los expertos que se haya contratado. Esta sección contempla las herramientas empleadas en el ejercicio del control posterior, tales como, la auditoría: financiera, de desempeño, de cumplimiento; así como, el servicio de control específico a hechos con presunta irregularidad, acción de oficio posterior, entre otros que establezca la Contraloría.

## **2.1.6. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

La ejecución presupuestal es un instrumento importante en la gestión financiera de una entidad, ya que permite ordenar, articular y controlar el uso de los recursos monetarios de acuerdo con el presupuesto establecido según. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023)

### **2.1.6.1. Presupuesto Publico**

De acuerdo con él, (Decreto Legislativo N°1440, 2018) es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población mediante la prestación de servicios y el logro de metas de cobertura por parte de las entidades Públicas con equidad, eficacia y eficiencia. establece los límites de gastos de cada una de las Entidades del Sector Público durante el año fiscal, así como los ingresos que las financian, de acuerdo con la disponibilidad de los fondos públicos que el estado asigna de manera razonable para alcanzar sus objetivos.

Es por medio de lo mencionado anteriormente que se asignan los recursos públicos sobre la priorización de los programas estratégicos, proyectos y actividades consideradas en el plan estratégico considerando las demandas y las necesidades de la población, dichas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos que sean de calidad. Este presupuesto público se encuentra financiado por los diversos ingresos generados por el estado a través de sus entidades.

Los principales objetivos del presupuesto público son de acuerdo al (Decreto Legislativo N°1440, 2018).

- d) Destinar los recursos limitados del estado para mantener la estabilidad económica mediante el equilibrio fiscal entre ingresos y gastos, protegiendo las cuentas fiscales y evitando el gasto excesivo

- e) proporcionar una distribución eficiente y eficaz de bienes y servicios públicos basándose en prioridades.
- f) promover la igualdad entre los diferentes grupos sociales. donde el presupuesto fomenta una distribución más justa del ingreso nacional mediante acciones y recursos destinados principalmente a los excluidos y personas que carecen de bienes y servicios públicos básicos y oportunidades de desarrollo, en respuesta a las necesidades actuales.

Las características del presupuesto son:

- a) **Anticipación:** El presupuesto es siempre una previsión, que trata de recoger las operaciones del Sector Publico en un periodo futuro (normalmente; el año próximo).
- b) **Cuantificación:** Las previsiones presupuestarias están cifradas y utilizan el lenguaje contable, clasificándose con arreglo a diferentes criterios de ordenación (por órganos, por categorías económicas, por funciones y por programas). Los ingresos y gastos presupuestales están contablemente equilibrados, ya que todo gasto tiene una financiación prevista.
- c) **Obligatoriedad:** El Sector Público está legalmente obligado a cumplir el presupuesto. Las autorizaciones presupuestales para gastos tienen un carácter limitativo y no pueden superarse salvo por circunstancias específicas legalmente previstas.
- d) **Regularidad:** El presupuesto se elabora y ejecuta en intervalos regulares de tiempo. El ejercicio presupuestario tiene normalmente una duración anual. (Ibáñez, Gonzáles, Urbanos, 2018).

## Principios del Presupuesto Público

Estos son algunos de los principios más importantes del presupuesto público (Decreto Legislativo N°1440, 2018).

- ✓ **Equilibrio presupuestario:** Es necesario mantener un equilibrio entre los ingresos estimados y los gastos previstos; sin financiamiento, no se pueden autorizar gastos.
- ✓ **Especialidad Cuantitativa:** Cada gasto realizado con fondos públicos debe evaluar su impacto en el presupuesto.
- ✓ **Especialidad Cualitativa:** Todos los recursos públicos aprobados para la entidad deben utilizarse para el propósito para el que fueron autorizados.
- ✓ **Universalidad y unidad:** La Ley de presupuesto del Sector Público regula los ingresos y gastos del sector público, así como los presupuestos de las entidades que lo conforman.
- ✓ **Información y Especificidad:** El presupuesto y sus modificaciones deben contener información suficiente y adecuada para evaluar y monitorear los objetivos y metas.
- ✓ **Anualidad:** Cada presupuesto tiene una validez anual y se corresponde con el año fiscal.
- ✓ **Eficiencia:** Es importante que la administración de los recursos públicos se enfoque en obtener resultados de manera eficiente, económica y de alta calidad.
- ✓ **Transparencia presupuestal:** La asignación y ejecución de los fondos públicos debe cumplir con los estándares de transparencia presupuestal en la gestión y proporcionar información pertinente.

## **Sistemas Administrativos de Gestión**

Según, (Decreto Legislativo N°1440, 2018) En los últimos años también se han presentado avances en la implementación de sistemas administrativos que ayudan a las entidades públicas en su gestión y brindan herramientas para introducir mejoras que principalmente incidan en la calidad de los bienes y servicios que reciben los ciudadanos y en la transparencia en el uso de los recursos públicos.

- El Sistema Nacional de Inversión Pública
- el Sistema Interconectado de Administración Financiera

son dos sistemas que están íntimamente relacionados con la gestión presupuestal.

## **Crédito Presupuestario**

De acuerdo con la (Decreto Legislativo N°1440, 2018),El crédito presupuestario es una asignación de fondos para lograr objetivos de gasto público. Estos fondos se destinan con un propósito específico y no se pueden desviar sin seguir los procedimientos de modificación presupuestaria para garantizar que los recursos se utilicen de manera efectiva, las disposiciones legales y reglamentarias en los actos administrativos, contratos y convenios de las entidades que tengan impacto en el gasto publico deben ajustarse a los créditos presupuestarios permitidos. De lo contrario serian nulos y el titular de la entidad y de la persona que autoriza el acto

## **Ejercicio Presupuestario**

Se da durante el periodo en el cual se deben realizar o ejecutar los ingresos y gastos presupuestados, comprende el año fiscal y el período de regularización:

- ✓ **El año fiscal:** Comprende desde 1 de enero al 31 de diciembre. durante este período, se realizan todas las operaciones que generan ingresos y gastos de acuerdo con el presupuesto aprobado. Durante este tiempo, se administran los ingresos obtenidos y se realizan los gastos que se hayan acumulado hasta el día 31 de diciembre. Es importante destacar que estos gastos deben estar en línea con los fondos aprobados en el presupuesto según. (Decreto Legislativo N°1440, 2018)
- ✓ **Período de Regularización:** Este período se establece para completar la documentación de los ingresos y gastos de todas las entidades. Los órganos rectores de otros sistemas de administración, así como la Dirección Nacional del Presupuesto Público según. (Decreto Legislativo N°1440, 2018)

#### **2.1.6.2.Fase de la Ejecución Presupuestaria**

Durante la fase de ejecución del presupuesto, se considera las acciones relacionadas con el uso de los recursos materiales, económicos y financieros de acuerdo con el presupuesto. Durante esta fase todas las entidades públicas deben seguir el régimen del presupuesto anual y sus modificaciones establecidos por la Ley General, donde el período fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año fiscal durante este tiempo, se registran los ingresos y se cumplen los gastos de acuerdo con los créditos presupuestarios permitidos en el presupuesto, que se utilicen de acuerdo con las prioridades y objetivos establecidos en el presupuesto anual. (Noalcca Meza & Surco Mendoza, 2023)

#### **2.1.6.3.Programación de Compromisos Anual**

Según la , (Decreto Legislativo N°1440, 2018) Nos indica que la programación de Compromisos Anual, es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo utilizado por toda fuente de financiamiento que permite compatibilizar la programación de caja de ingresos y gastos con la real capacidad de financiamiento para el año fiscal correspondiente,

este instrumento se revisa y actualiza trimestralmente en función de la información proporcionada por los pliegos, con la aprobación de la Dirección General del Presupuesto Público por resolución directoral.

Los procedimientos, mecanismos y formalidades se establecen para determinar, revisar y actualizar la PCA mediante resolución directoral, donde los actos o acciones que no se ciñan a la normativa vigente no se convalidan por la determinación de la PCA.

- a) **Eficiencia y efectividad en el gasto público:** La PCA es coherente con una ejecución eficiente y efectiva del gasto público, con la disciplina fiscal y la escala de priorización de productos que aprueba el Titular del pliego en el marco del artículo 16 de la Ley General.
- b) **Predictibilidad del gasto público:** La PCA permite a los pliegos tener certeza sobre el límite anual para realizar compromisos anuales, desde el inicio del año fiscal.
- c) **Presupuesto dinámico:** La PCA responde a una ejecución dinámica de los presupuestos institucionales de los pliegos.
- d) **Perfeccionamiento continuo:** La PCA está sujeta a perfeccionamiento continuo con el objeto de mejorar la ejecución del gasto público de los pliegos.
- e) **Prudencia y Responsabilidad Fiscal:** La PCA busca asegurar que los gastos que se estiman se ejecuten en mediano plazo y esta es determinada por la DGPP, mediante Resolución Directoral, a nivel de pliego.

### 2.1.7. Ejecución

(Decreto Legislativo N°1440, 2018), esta fase de La ejecución presupuestaria es realizada por las entidades a las cuales se les ha asignado el presupuesto donde se realizan los ingresos y los gastos, que deben ajustarse en el presupuesto.

En la ejecución se realiza la programación de ingresos mensuales Realizar los ingresos y los gastos, el propósito de este paso es planificar la ejecución mensual de los ingresos para que se puedan desarrollar actividades y proyectos para lograr los objetivos de la institución.

#### **procedimiento para la Programación de Ingresos**

La Oficina de Planeamiento y Presupuesto debe recibir informes diarios y consolidados mensuales de las entidades que recaudan, obtienen y captan fondos públicos. Será responsabilidad de la OPP llevar a cabo las Proyecciones Trimestrales y Anuales de Ingresos, que determinarán los gastos a realizar cada mes según. (Decreto Legislativo N°1440, 2018)

#### **Ejecución de Ingresos y Gastos**

Según el, (Decreto Legislativo N°1440, 2018), En esta etapa, las áreas o departamentos municipales realizan las actividades y proyectos previstos en el presupuesto de acuerdo con las normas de gestión de ingresos y gastos municipales.

Los principales tipos de ingresos, según el Clasificador, se dividen en las siguientes categorías:

- ✓ **Ingresos Corrientes:** Estos son ingresos que se obtienen de manera regular o periódica y no tienen un impacto inmediato en el estado patrimonial. Incluyen impuestos, tasas, contribuciones, ingresos por ventas de bienes y servicios,



rentas de propiedad (como canon, sobre canon, renta aduanera, regalías, multas, sanciones y otros ingresos corrientes.

- ✓ **Ingresos de Capital:** Se refieren a recursos financieros que se obtienen de manera inesperada y que afectan el estado patrimonial. Estos ingresos provienen de la venta de activos (como propiedades, terrenos y maquinaria) y el reembolso de préstamos.
- ✓ **Transferencias:** Son fondos no reembolsables que provienen de instituciones de desarrollo, gobiernos, organismos internacionales y personas naturales o jurídicas con sede en el país o no.
- ✓ **Financiamiento:** Los recursos provienen de organizaciones de colaboración interna e internacional.

Durante la ejecución del presupuesto, es posible que surjan circunstancias que requieran ajustes debido a ingresos adicionales no previstos inicialmente, donde es necesario que la Alcaldía emita una Resolución que respalde y autorice estas modificaciones. Si los ingresos son inferiores a lo presupuestado, no se realiza una modificación; en cambio, se refleja en una ejecución de ingresos más baja según. (Decreto Legislativo N°1440, 2018)

(Directiva De Programacion Multianual, 2023-2025), procedimiento para la Ejecución de gasto en esta etapa deberá de registrarse la ejecución de los compromisos de gasto, de manera más específica, la ejecución de los compromisos consiste en el registro del devengado, giro y pago de los compromisos contraídos.

#### **2.1.8. Ejecución de los ingresos públicos**

La ejecución de los ingresos públicos se realiza en las etapas siguientes:

- a) **Estimación:** Es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción. (Decreto Legislativo N°1440, 2018)
- b) **Determinación:** Es el acto que establece o identifica con precisión el concepto, monto, oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o un desembolso a favor de una Entidad. (Decreto Legislativo N°1440, 2018)
- c) **Percepción o Recaudación:** Es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso. (Decreto Legislativo N°1440, 2018)

La ejecución de los ingresos es regulada en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

### **2.1.9. Ejecucion de Gasto Publico**

(Directiva para La Ejecucion Presupuestaria, 2024), La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las entidades, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA.

#### **2.1.9.1.FASES DE EJECUCION DE GASTO**

##### **Gastos Públicos**

Los Gastos Públicos son el conjunto de erogaciones que realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados para ser orientados a la atención de la prestación

de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones, para el logro de resultados prioritarios u objetivos estratégicos institucionales. (Directiva para La Ejecucion Presupuestaria, 2024)

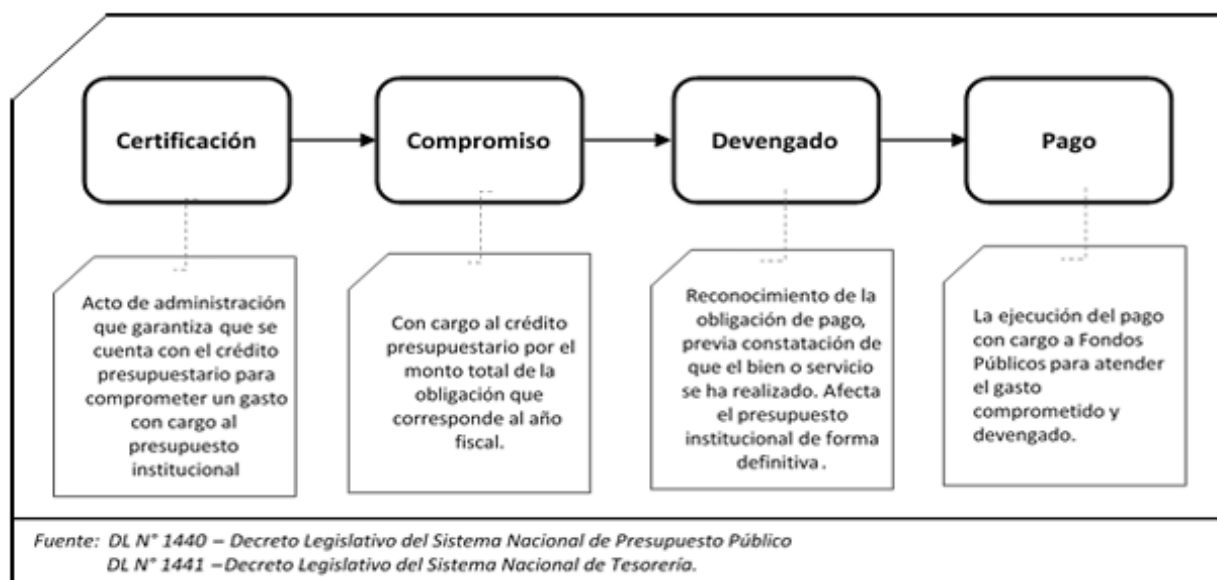
Los gastos públicos se estructuran de la siguiente forma:

- a) **Clasificación Institucional:** Agrupa las Entidades que cuentan con créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos Presupuestos Institucionales y sus unidades ejecutoras. (Directiva para La Ejecucion Presupuestaria, 2024)
- b) **Clasificación Funcional:** Agrupa los créditos presupuestarios desagregados por función, división funcional y grupo funcional. A través de ella se muestran las grandes líneas de acción que la Entidad desarrolla en el cumplimiento de las funciones primordiales del Estado. Esta clasificación no responde a la estructura orgánica de las Entidades, configurándose bajo los criterios de tipicidad. (Directiva para La Ejecucion Presupuestaria, 2024)
- c) **Clasificación Programática:** Agrupa los créditos presupuestarios desagregados por categorías presupuestarias, Producto y Proyecto. Permite la estructuración, seguimiento y evaluación de las políticas y estrategias para el logro de resultados prioritarios que define el Gobierno y de los objetivos y mandatos institucionales de las Entidades en el cumplimiento de sus funciones y competencias. La Dirección General de Presupuesto Público, mediante Resolución Directoral, establece la clasificación de los créditos presupuestarios que por su naturaleza no puedan ser estructurados en Programas Presupuestales. (Directiva para La Ejecucion Presupuestaria, 2024)

- d) **Clasificación Económica:** Agrupa los créditos presupuestarios por gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda. Estos a su vez se dividen por genérica, subgenérica y específica del gasto. (Directiva para La Ejecucion Presupuestaria, 2024)
- e) **La Clasificación Geográfica:** Agrupa los créditos presupuestarios de acuerdo al ámbito geográfico donde está previsto el crédito presupuestario, a nivel de Departamento, Provincia y Distrito, según corresponda. (Directiva para La Ejecucion Presupuestaria, 2024)

El proceso de ejecución del gasto público está compuesto por dos etapas, conforme al siguiente esquema: El proceso de ejecución del gasto público está compuesto por dos etapas, conforme al siguiente esquema:

Figura 1 Plan de ejecución presupuestal



Fuente: directiva para la ejecución presupuestaria.

### Certificación presupuestal

(Directiva para La Ejecucion Presupuestaria, 2024), constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario

disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del pliego.

En el caso de los gobiernos locales, el jefe de la Oficina de Presupuesto, o el que haga sus veces, emite en un documento la certificación del crédito presupuestario. Dicho documento de certificación del crédito presupuestario debe contener como requisito indispensable para su emisión, la información relativa a los créditos presupuestarios

### **Compromiso**

(Directiva para La Ejecucion Presupuestaria, 2024), El compromiso es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas, con sujeción al monto certificado, y por el monto total de la obligación que corresponde al año fiscal.

El compromiso debe afectarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

### **Devengado**

(Directiva para La Ejecucion Presupuestaria, 2024), El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido,

que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva.

Para efectos del registro presupuestal del devengado, el área usuaria, bajo responsabilidad, deberá verificar el ingreso real de los bienes, la efectiva prestación de los servicios o la ejecución de obra, como acción previa a la conformidad correspondiente.

### **Pagado**

El pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. El pago es regulado en forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

## MARCO CONCEPTUAL

- a) **Control Gubernamental:** Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos administrativos y resultados de la gestión pública, desarrollando la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así también permite que se cumplan las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes, (Normas Generales de Control, 2021)
- b) **Control interno:** Es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno (NIA315, 2013)
- c) **Control Previo:** Consiste en la supervisión y regulación de la Gestión Pública, con el fin de asegurarse de que se cumplan con las normas establecidas para llegar a cabo el proceso de ejecución de los recursos y bienes del Estado. (RC,CONSULTING, 2022)
- d) **Ejecución presupuestal:** Es el acto por el cual se fija legalmente el total del crédito presupuestario, que comprende el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023)
- e) **Entidad pública:** En la Administración Financiera del Sector Público, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno

Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse; las Sociedades de Beneficencia Pública; los fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos. (Martin Tirado, 2011)

- f) **Identificación de riesgo:** En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología. (contraloria General De La Republica, Febrero,2024)
- g) **Presupuesto público:** Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. (Ministerio de Economia y Finanzas, 2023)



## **CAPÍTULO III**

### **III. HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1.HIPOTESIS**

##### **3.1.1. Hipótesis General**

El control previo en la gestión de riesgos incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.

##### **3.1.2. Hipótesis Especifico**

- a) Las actividades de control inciden en la ejecución de Ingresos de la de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.
- b) Las actividades de supervisión inciden la ejecución de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.
- c) La evaluación de riesgos incide en la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.
- d) La verificación y conformidad de documentación incide la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.

#### **3.2.IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES**

##### **3.2.1. Variable X**

- ✓ El control previo en la gestión de riesgos

##### **3.2.2. Variable Y**

- ✓ Ejecución presupuestal

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Variable (X):</b> El control previo en la gestión de riesgos	El control previo compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección, los cuales incluyen la gestión de riesgos en el Proceso continuo, constituido por actividades estructuradas para dirigir y controlar en la ejecución presupuestaria con relación al riesgo. (Ley N.º 27785, 2018)	el control previo se encarga de garantizar la transparencia en la ejecución presupuestal de las entidades, también cuenta con modalidades de servicios para la toma de decisiones de control previo dentro de la entidad lo cual es fundamental en el proceso administrativo de la entidad. Por ello el sistema de control interno tiene cinco componentes de las cuales uno de ellos es la evaluación de riesgos en el cual se podrá identificar, analizar y dar respuesta a los riesgos de la entidad correspondiente.	X.1. Actividad de Control	X.1.1. Evaluación de costo - beneficio X.1.2. Verificaciones y conciliaciones X.1.3. Evaluación de desempeño
			X.2. actividades de supervisión	X.2.1. Actividades de prevención y monitoreo X.2.2. Seguimiento de resultados
			X.3. Evaluación de riesgo	X.3.1. Identificación de riesgo X.3.2. Análisis de riesgo X.3.3. Respuesta al riesgo
			X.4. Verificación y conformidad de documentación	X.4.1. Verificación de la documentación fuente

---

---



## CAPÍTULO IV

### IV. POBLACION Y MUESTRA

#### 4.1 Población

La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, Lepkowski (2008) citado por Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014) (p.174)

La población estuvo conformada por trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marangani conformado por la Gerencia Municipal, Oficina de planificación y presupuesto, Oficina de programación multianual de inversiones, Unidad de contabilidad, Unidad de tesorería haciendo un total de 13 trabajadores.

OFICINA	TOTAL
Gerencia Municipal	3
Oficina de planificación y presupuesto	3
OPMI	2
Unidad de contabilidad	3
Unidad de tesorería	2
TOTAL	13

#### 4.2 Muestra

La muestra es un subconjunto del universo o población en que se realiza la investigación con el propósito de generalizar los resultados. En la presente investigación se aplicó la muestra intencionada que es la elección por métodos no aleatorios, sin ninguna fórmula matemática o estadística, elección según el criterio del investigador, quien procura que la muestra sea la más representativa posible, para ello es necesario que conozca objetivamente las características de la población que estudia. Según Hernández Sampieri, Fernandés Collado y Baptista Lucio, (2014) (p.175) La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población.

La muestra fue no probabilística, se tomó el total de la población que comprende a 13 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marangani.

#### **4.3 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN**

El método de la investigación a aplicarse fue el método deductivo, en vista de que el presente estudio partió de hechos generales a específicos.

#### **4.4 TIPO DE NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

##### **4.4.1 Tipo de Investigación**

Para la presente investigación hemos aplicado la investigación aplicada. La investigación aplicada se explora con el fin de hacer, actuar, construir y modificar, con el objetivo de conocer la realidad económica, cultural, política y social de un área determinado, proponiendo soluciones fáciles y reales, necesarias a los problemas identificados.

El presente trabajo es de tipo aplicada ya que su objetivo es resolver problemas prácticos para satisfacer las necesidades de la sociedad, estudiando hechos y fenómenos de utilidad práctica, el problema está establecido y es conocido por el investigador. (Hernandez Sampieri, 2018)

#### **4.5 NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

La siguiente investigación está bajo el enfoque cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo y explicativo.

El enfoque cuantitativo representa un conjunto de procesos es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no se puede saltar pasos. El orden es riguroso; parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas (diseño); se miden

las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones (Hernandez Sampieri, 2014 pag 4)

La investigación descriptiva busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población (Hernandez Sampieri, 2014 pag 92).

A través del nivel explicativo se va más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales (Hernandez Sampieri, 2014 pag 95).

#### **4.6 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación tiene un diseño no experimental ya que no se realizó la manipulación de variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos (Hernandez Sampieri, 2014 pag 152).

##### **4.6.1 Alcance De Investigación**

La presente Investigación es Cuantitativa y cuyo alcance es Descriptiva, según, el autor Hernández et al. (2014), el cual afirma que: “Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas” (p. 92).

#### **4.6.2 Enfoque De Investigación**

La presente investigación corresponde a un enfoque cuantitativo, puesto que la investigación trata de probar hipótesis, para cuyo efecto se van a proceder a recoger datos y proceder a las evaluaciones estadísticas respectivas.

#### **4.7 PROCESAMIENTO DE DATOS**

Se aplicó el procesamiento estadístico elemental, para cuantificar las frecuencias de respuesta y porcentajes que representan éstas; así como Estadígrafos o gráficas estadísticas, para facilitar la observación y la comparación de resultados ya matematizados para ello utilizaremos el programa Microsoft Excel.

#### **4.8 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

##### **4.8.1 Técnica de Encuesta**

Para poder determinar una solución a la problemática se realizó una encuesta, la cual es un cuestionario con preguntas cerradas para conseguir de un método dinámico recopilación de los datos.

Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir, los cuestionarios se utiliza en todo de tipo de encuestas por ejemplo para calificar un desempeño, conocer las necesidades de un hábitat de futuros compradores, etc. (Hernandez Sampieri, 2014 pag 217)

##### **4.8.2 Instrumento**

Según (Hernandez Sampieri, 2014) “Las preguntas cerradas contienen categorías u opciones de respuesta que han sido previamente delimitadas. Es decir, se presentan las posibilidades de respuesta a los participantes, quienes deben acotarse a éstas. Pueden ser dicotómicas (dos posibilidades de respuesta) o incluir varias opciones de respuesta” (pág. 217)



### 4.8.3 Cuestionario.

El cuestionario es considerado un instrumento de recolección de datos cuantitativos. Según Sampieri, este instrumento permite obtener información de una muestra o población mediante preguntas estructuradas, usualmente cerradas, que el participante responde por escrito o verbalmente (Hernandez Sampieri, 2018).

## 4.9 ANÁLISIS DE DATOS

En esta investigación se recogió toda la información mediante las técnicas e instrumentos antes mencionados estos datos de manera cuantitativa; posteriormente se procedió a clasificar, resumir, observar y procesar de acuerdo a los objetivos planteados.

Se realizó un análisis descriptivo, el cual permitió tener un conocimiento más profundo de las variables que son **el control previo en la gestión de riesgos y ejecución presupuestal**, toda esta información que se recolectara es clara y confiable, será pasado por el programa de Microsoft Excel para luego obtener las tablas, resúmenes y algunos gráficos estadísticos que serán de apoyo para probar la hipótesis, siendo una hipótesis teórica.

El análisis de datos se realizó utilizando el programa estadístico SPSS, donde “se demostrará la hipótesis mediante la técnica de la hipótesis nula que es la afirmación que se pondrá a prueba. Y mediante intervalos de confianza que es un método de comprobación de hipótesis, y se basa en una estimación de los parámetros de la misma

## **CAPÍTULO V**

### **V. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **5.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

En este capítulo se contrasta la hipótesis del trabajo de investigación “EL CONTROL PREVIO EN LA GESTION DE RIESGOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI, PERIODO 2023” Este estudio comprende el cumplimiento de los objetivos siguientes:

##### **5.1.1. Objetivo General**

Determinar de qué manera el control previo en la gestión de riesgos incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.

##### **5.1.2. Objetivo Específico**

- a) Determinar de qué manera las actividades de control inciden en la ejecución de Ingresos de la de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.
- b) Determinar de qué manera las actividades de supervisión inciden la ejecución de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.
- c) Determinar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.
- d) Determinar de qué manera la verificación y conformidad de documentación incide la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023

**5.2.ENCUESTA- REALIZADA DE ACUERDO A LA VARIABLE CONTROL INTERNO A LOS 13 TRABAJADORES DE LA GERENCIA DE MUNICIPAL DONDE SE ENCUENTRA LA OFICINA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO, OPMI, UNIDAD DE CONTABILIDAD, UNIDAD DE TESORERIA.**

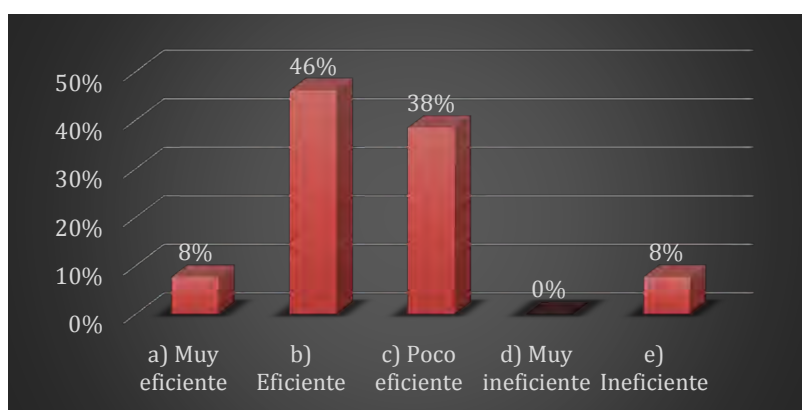
**1. ¿Indique Usted, si se analiza de acuerdo a la normativa el costo beneficio en la municipalidad de Marangani?**

*Tabla 1*  
*Si se analiza de acuerdo a la normativa el costo beneficio de la municipalidad*

RESPUESTA	Nº De encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	1	8%
b) Eficiente	6	46%
c) Poco eficiente	5	38%
<.-ld) Muy ineficiente	0	0%
e) Ineficiente	1	8%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 2*  
*Si se analiza de acuerdo a la normativa el costo beneficio en la municipalidad de Marangani*



Nota: Elaboración Propia

## **INTERPRETACION Y ANALISIS**

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de logística, presupuesto, contabilidad y tesorería de la Municipalidad Distrital

de Marangani se observó que el 46% de encuestados indicaron que es eficiente, debido a que, si se analizan de acuerdo a la normativa el costo beneficio, mientras que el 38% indica que es poco eficiente.

Es importante destacar que, de acuerdo con los encuestados, las actividades de control se están llevando a cabo de manera efectiva. Esto indica que existe un cumplimiento adecuado de las normativas, así como una correcta implementación de la prevención en la gestión de riesgos. Cabe mencionar que los responsables de llevar a cabo estas actividades de control son los jefes de cada área correspondiente

## 2. ¿Indique Usted, si se realizan las verificaciones y conciliaciones en la realización del expediente?

*Tabla 2*  
*Si se realizan las verificaciones y conciliaciones en la realización del expediente*

RESPUESTA	Nº De encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	8	62%
c) Poco eficiente	4	31%
d) Muy ineficiente	0	0%
e) Ineficiente	1	8%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 3*  
*si se realizan las verificaciones y conciliaciones en la realización del expediente*



Nota: Elaboración Propia

## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de logística, presupuesto, contabilidad y tesorería de la Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 62% de los encuestados indican que, si se realizan las verificaciones y conciliaciones de manera eficiente, mientras que el 31% indica que es poco eficiente. En las actividades de control ya que no hay una verificación en la realización de los expedientes.

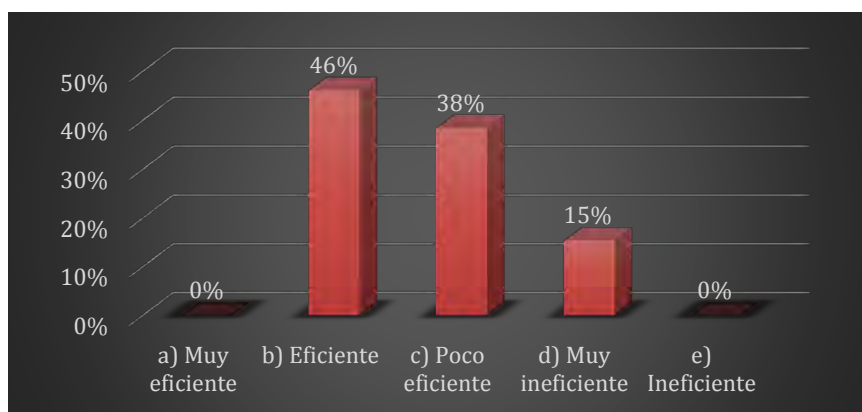
### 3. ¿Considera Ud. que en la entidad se diseña un plan de gestión para la identificación de riesgos de las áreas de la Municipalidad Distrital de Marangani?

*Tabla 3*  
*la entidad se diseña un plan de gestión para identificación de riesgos de las áreas de la municipalidad*

RESPUESTA	N° de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	6	46%
c) Poco eficiente	5	38%
d) Muy ineficiente	2	15%
e) Ineficiente	0	0%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 4*  
*Identificación de riesgos de las áreas de la municipalidad*



Nota: Elaboración Propia

## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de logística, presupuesto, contabilidad y tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 46% de los encuestados indicaron que en la entidad si hay un plan de gestión para la identificación de riesgos de las áreas de la Municipalidad Distrital de Marangani de manera eficiente, mientras que el 38% indica que es poco eficiente .Esto debido que en algunas oficinas hay el cumplimiento de manera regular de la gestión de riesgos en el desarrollo de sus actividades.

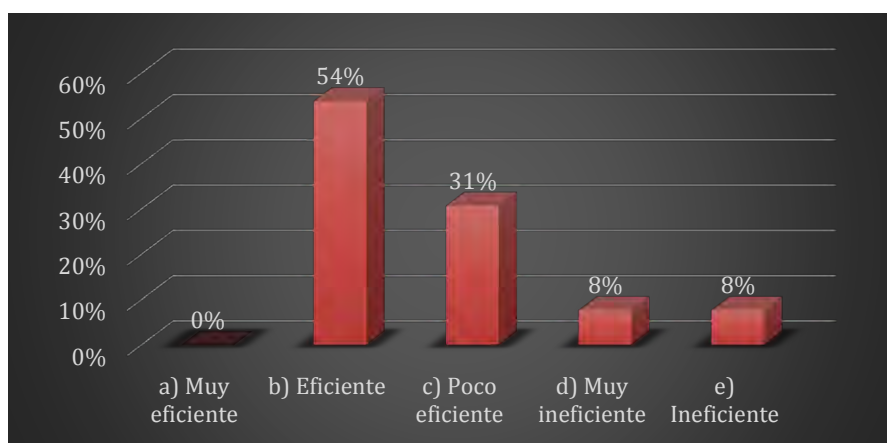
### 4. ¿Considera Ud. que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad?

*Tabla 4*  
*Se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad*

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	7	54%
c) Poco eficiente	4	31%
d) Muy ineficiente	1	8%
e) Ineficiente	1	8%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 5:*  
*Se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad*



Nota: Elaboración Propia

## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de logística, presupuesto, contabilidad y tesorería de la Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 54% de los encuestados indicaron que en la entidad evalúa los riesgos en las actividades realizadas de manera eficiente, mientras que el 31% indican que poco eficiente. Es preciso indicar que hay observaciones en la gestión de riesgos en la elaboración de los expedientes y al momento de ejecutarlo.

### 5. ¿Considera usted que existen estrategias de respuesta a riesgos que se implementan en la Municipalidad de Marangani (evitar, mitigar, transferir, aceptar)?

*Tabla 5*  
*existen estrategias de respuesta a riesgos que se implementan en la municipalidad de Marangani*

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	5	38%
c) Poco eficiente	7	54%
d) Muy ineficiente	0	0%
e) Ineficiente	1	8%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 6 :*  
*Existen estrategias de respuesta de riesgos que se implementan en la municipalidad distrital de Marangani*



Nota: Elaboración Propia

## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de logística, presupuesto, contabilidad y tesorería de la Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 54% de los encuestados consideran que en algunas áreas es poco eficiente al aplicar las estrategias de respuesta a riesgos que se implementan en la Municipalidad de Marangani, mientras que el 38% indican que si es eficiente el cumplimiento de la evaluación de riesgo.

Cabe recalcar que esto vendría generando las falencias en el momento de presentar un Requerimiento por algunas áreas, lo que vendría generando las dificultades en las actividades de control Previo

### 6. ¿Qué tan efectiva considera que es la respuesta a los riesgos en la Municipalidad de Marangani?

Tabla 6:  
*Que tan efectiva considera que es la respuesta de riesgos en la municipalidad*

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	7	54%
c) Poco eficiente	5	38%
d) Muy ineficiente	1	8%
e) Ineficiente	0	0%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

Figura 7  
*: Que tan efectiva considera que es la respuesta de riesgos en la Municipalidad*





## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de logística, presupuesto, contabilidad y tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 54% de los encuestados consideran que es eficiente la evaluación de riesgos en la respuesta a los riesgos, mientras que el 38% indica que es poco eficiente, lo cual repercute negativamente en la capacidad de la entidad para alcanzar sus objetivos tanto en la ejecución de su Presupuestos como llevar a cabo un Control Previo ante los riesgos.

### 7. ¿Usted considera que existe capacitación a los empleados para mejorar las actividades de prevención y monitoreo?

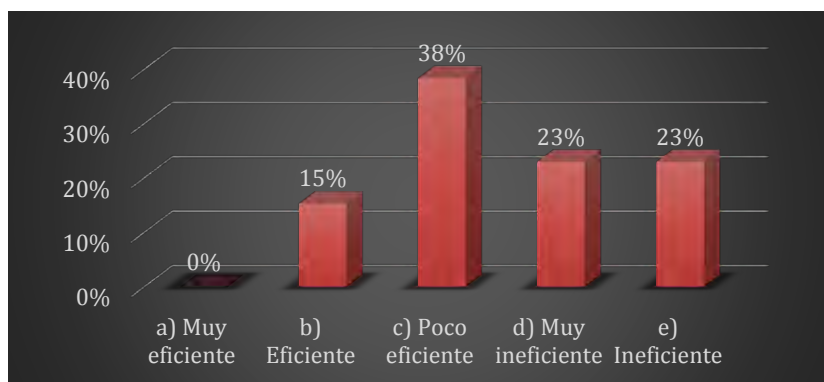
Tabla 7:  
Considera que existe capacitación a los empleados para mejorar las actividades de prevención y monitoreo

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	2	15%
c) Poco eficiente	5	38%
d) Muy ineficiente	3	23%
e) Ineficiente	3	23%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

Figura 8

Considera que existe capacitación a los empleados para mejorar las actividades de prevención y monitoreo



Nota: Elaboración Propia

## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de logística, presupuesto, contabilidad y tesorería de la Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 38 % de los encuestados indicaron que la actividad de supervisión es poco eficiente en brindar las capacitación a los empleados para mejorar las actividades de prevención y monitoreo, mientras que el 15 % indica que si es eficiente .

Se observo que las capacitaciones orientadas a implementar un control previo adecuado se realizan con muy poca frecuencia. Esta falta de formación limita la efectividad en la mejora de las actividades relacionadas con la prevención y el monitoreo, lo que impacta negativamente en la capacidad de la organización para gestionar de manera eficiente los riesgos y asegurar un desempeño óptimo en sus operaciones.

### 7. ¿Indique Ud. con qué frecuencia se revisan y analizan los resultados de las actividades de supervisión?

Tabla 8:

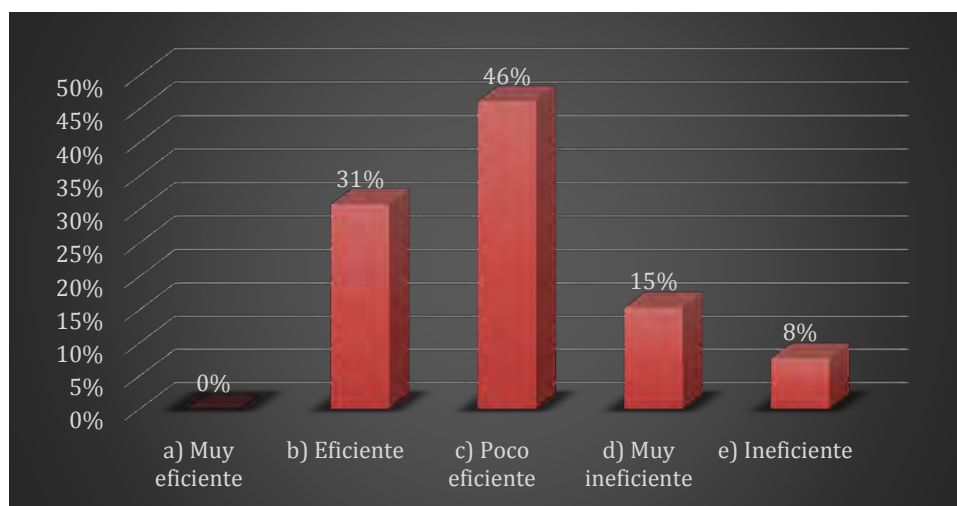
Con qué frecuencia se revisan y analizan los resultados de las actividades de supervisión

RESPUESTA	N° de Encuestados	Porcentaje
-----------	-------------------	------------

a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	4	31%
c) Poco eficiente	6	46%
d) Muy ineficiente	2	15%
e) Ineficiente	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Nota: Elaboración Propia

*Figura 9:  
Con qué frecuencia se revisan y analizan los resultados de las actividades de supervisión*



Nota: Elaboración Propia

## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 46 % de los encuestados indicaron es poco eficiente la revisión análisis de los resultados de las actividades de supervisión, mientras que el 31% indican que es eficiente .

Cabe recalcar que existe en algunas áreas, las actividades de supervisión siguen un proceso de evaluación y revisión sistemática, cuyo principal objetivo es la prevención de riesgos operativos. Sin embargo, este proceso no es lo suficientemente efectivo, lo que podría

estar afectando la capacidad de la organización para gestionar adecuadamente dichos riesgos y asegurar el cumplimiento de sus objetivos estratégicos.

**8. ¿Considera Ud. que existen políticas específicas para la verificación de la conformidad de documentos y el seguimiento de los resultados en la Municipalidad Distrital de Marangani?**

Tabla 9:

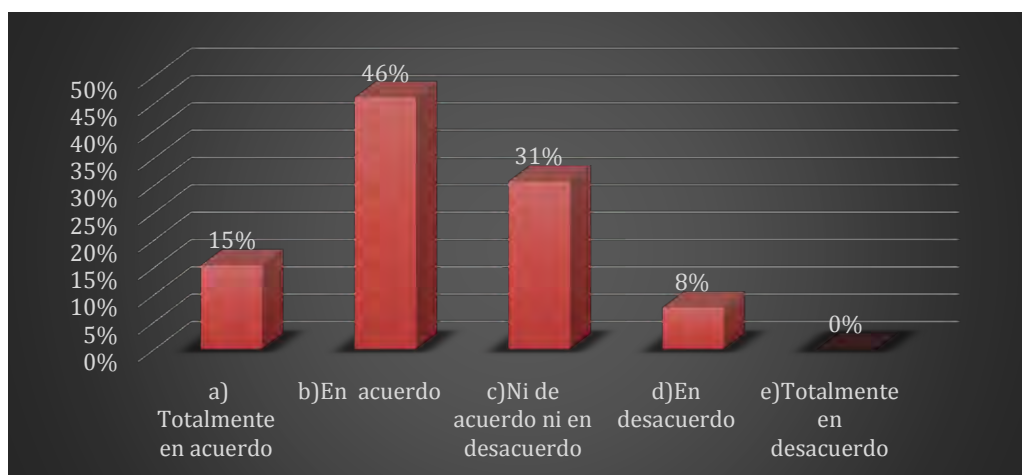
*Existen políticas específicas para la verificación de la conformidad de documentos y seguimiento de los resultados*

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Totalmente en acuerdo	2	15%
b) En acuerdo	6	46%
c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	31%
d) En desacuerdo	1	8%
e) Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

Figura 10

*:Existen políticas específicas para la verificación de la conformidad de documentos y seguimiento de los resultados*



Nota: Elaboración Propia

## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad

Distrital de Marangani se observó que el 46% de los encuestados están de acuerdo con que si existe verificación y conformidad de documentación ,mientras que el 31% indican que están ni acuerdo ni desacuerdo con las políticas específicas para la verificación de la conformidad de documentos y el seguimiento de los resultados en la Municipalidad Distrital de Marangani, es preciso indicar que en algunas oficinas no se cumplen con las acciones de verificación de la documentación según la normativa.

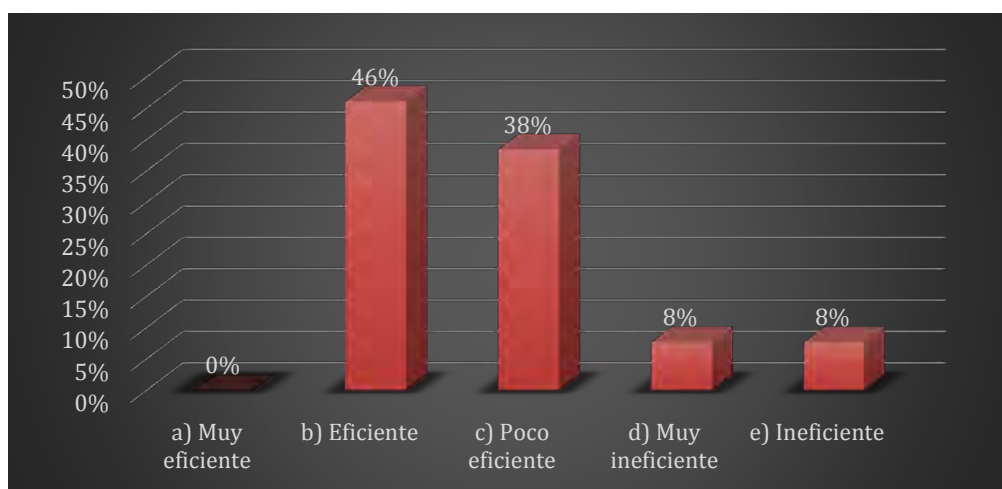
**9. ¿Indique Ud, Con qué frecuencia se revisa, actualiza la documentación fuente y cuenta con el personal adecuadamente capacitado para dichas verificaciones en la municipalidad distrital de Marangani?**

*Tabla 10*  
:actualiza la documentación fuente y cuenta con el personal adecuadamente capacitado para dichas verificaciones en la municipalidad distrital de Marangani

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	6	46%
c) Poco eficiente	5	38%
d) Muy ineficiente	1	8%
e) Ineficiente	1	8%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 11:*  
*actualiza la documentación fuente y cuenta con el personal adecuadamente capacitado para dichas verificaciones en la*  
*municipalidad distrital de Marangani*



Nota: Elaboración Propia

## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 46% de los encuestados indicaron que si existe frecuencia y se revisa de manera eficiente la documentación fuente y cuenta con el personal adecuadamente capacitado para dichas verificaciones en la municipalidad, mientras que el 38 % indica que es poco eficiente. Además, se ha detectado la existencia de falencias en las contrataciones y que algunos trabajadores no están suficientemente capacitados para llevar a cabo las verificaciones necesarias, lo que podría comprometer la calidad y eficacia del control de los procesos administrativos.

### 10. ¿Usted considera que a través del control de actividades por intermedio de políticas y procedimientos sirven para el logro de objetivos de la municipalidad?

*Tabla 11:*  
*considera que a través del control de actividades por intermedio de políticas y procedimientos sirven para el logro de*  
*objetivos de la municipalidad*

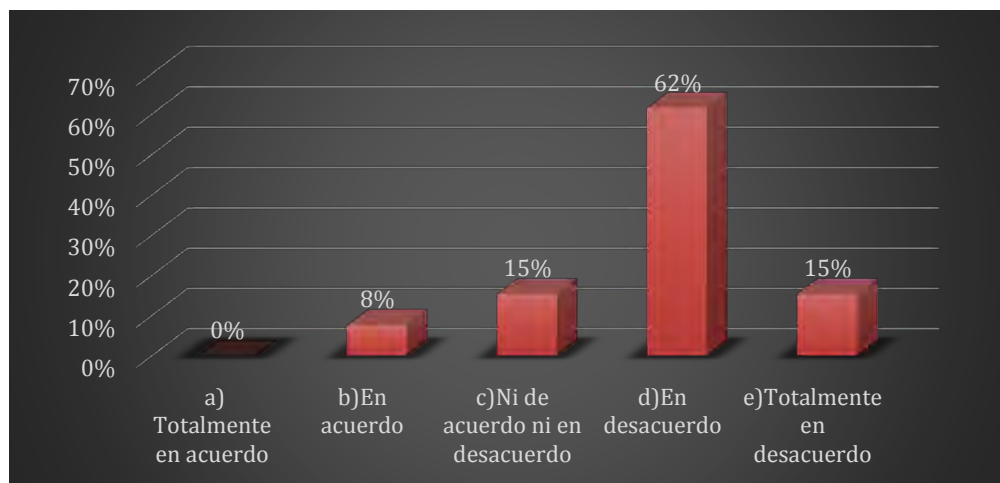
RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje	—
-----------	-------------------	------------	---

a) Totalmente en acuerdo	0	0%
b)En acuerdo	1	8%
c)Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	15%
d)En desacuerdo	8	62%
e) Totalmente en desacuerdo	2	15%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

Figura 12

: Considera que a través del control de actividades por intermedio de políticas y procedimientos sirven para el logro de objetivos de la municipalidad



Nota: Elaboración Propia

## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 62% de los encuestados indicaron que están en desacuerdo que las actividades de control sirvan para el logro de objetivos de la municipalidad, mientras que el 8 % indican que están de acuerdo.

Esto debido a que en algunas oficinas no se cumplen las actividades de control de manera efectiva, lo que vendría afectando la capacidad de la institución para garantizar una gestión eficiente y alineada con sus metas estratégicas.

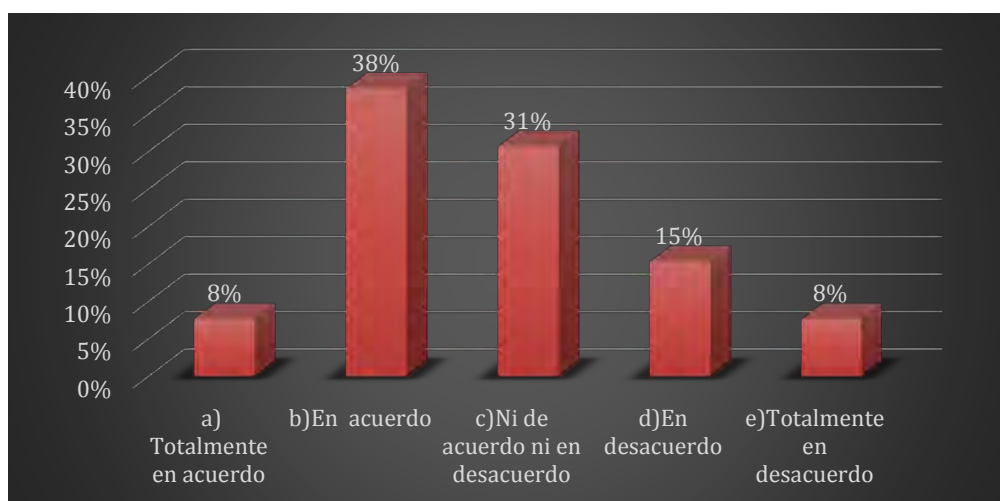
**11. ¿Considera Ud. que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto e inversiones?**

*Tabla 12*  
:Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización de Gasto e Inversión

RESPUESTAS	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Totalmente en acuerdo	1	8%
b) En acuerdo	5	38%
c)Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	31%
d)En desacuerdo	2	15%
e)Totalmente en desacuerdo	1	8%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 13:*  
Las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización de Gasto e Inversión



Nota: Elaboración Propia

## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de Administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 38% de los encuestados indicaron que están de acuerdo con



las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto e inversiones, mientras que el 15% está en desacuerdo.

Esto debido a que existen diferencias entre las áreas administrativas al momento de realizar las transferencias, Estas vendrían generando ineficiencias en la asignación de recursos, afectando la capacidad de la municipalidad para optimizar el uso de los fondos y cumplir con sus objetivos financieros y operativos.

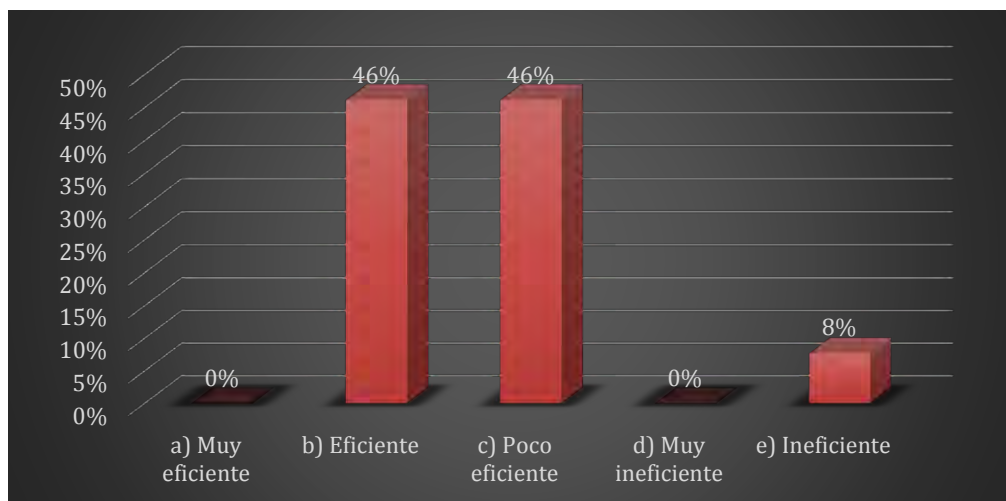
**12. ¿Considera Ud, que La Institución cuenta con lineamiento para la implementación de responsabilidades por cada área de trabajo para un adecuado control previo en la ejecución presupuestal?**

*Tabla 13:  
La Institución cuenta con lineamiento para la implementación de responsabilidades por cada área de trabajo para un adecuado control previo en la ejecución presupuestal*

<b>RESPUESTA</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	6	46%
c) Poco eficiente	6	46%
d) Muy ineficiente	0	0%
e) Ineficiente	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Nota: Elaboración Propia

*Figura 14:*  
*La Institución cuenta con lineamiento para la implementación de responsabilidades por cada área de trabajo para un adecuado control previo en la ejecución presupuestal*



Nota: Elaboración Propia

## INTERPRETACION Y ANALISIS

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 46% de los encuestados indican que La Institución cuenta con lineamiento eficiente para la implementación de responsabilidades por cada área de trabajo para un adecuado control previo en la ejecución presupuestal, mientras que el 46% indican que es poco eficiente.

Además, es preciso indicar se han observado que existe demoras en la programación e implementación del control previo, lo que viene afectando en los procesos presupuestales y generando posibles retrasos en la ejecución de las actividades planificadas.

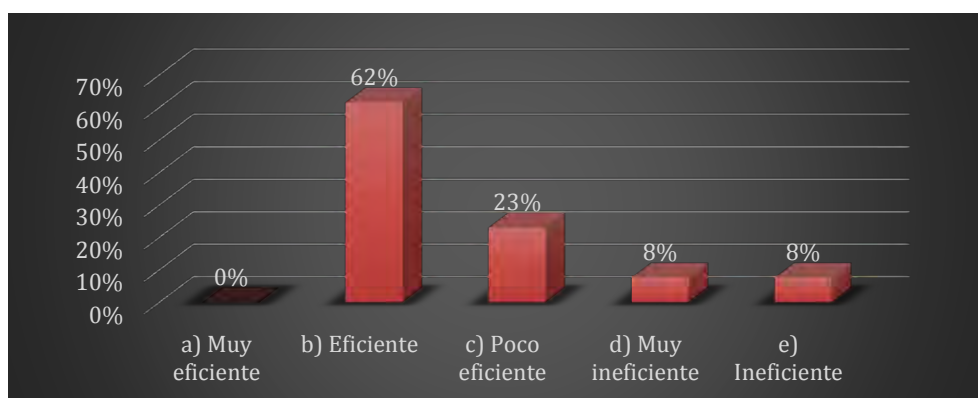
**13. ¿Usted considera que la estimación de ingresos y la previsión de gastos se realiza de acuerdo al POI y PEI de la municipalidad distrital de Marangani?**

*Tabla 14:*  
la estimación de ingresos y la previsión de gastos se realiza de acuerdo al POI y PEI de la municipalidad distrital de Marangani

RESPUESTA	N° de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	8	62%
c) Poco eficiente	3	23%
d) Muy ineficiente	1	8%
e) Ineficiente	1	8%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 15:*  
la estimación de ingresos y la previsión de gastos se realiza de acuerdo al POI y PEI de la municipalidad distrital de Marangani



Nota: Elaboración Propia

## ANÁLISIS E INTERPRETACION

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 62% de los encuestados indicaron que la estimación de ingresos y la previsión de gastos se realiza de manera eficiente de acuerdo al POI y PEI de la municipalidad distrital de Marangani, mientras que el 23% indica que es poco eficiente, ya que en algunas áreas se vio el desconocimiento del POI y PEI.

Ya que muchas veces no se logra los objetivos que están plasmados en el PEI y POI por muchos factores como es la no ejecución de las obras o la demora en el transcurso de la ejecución.

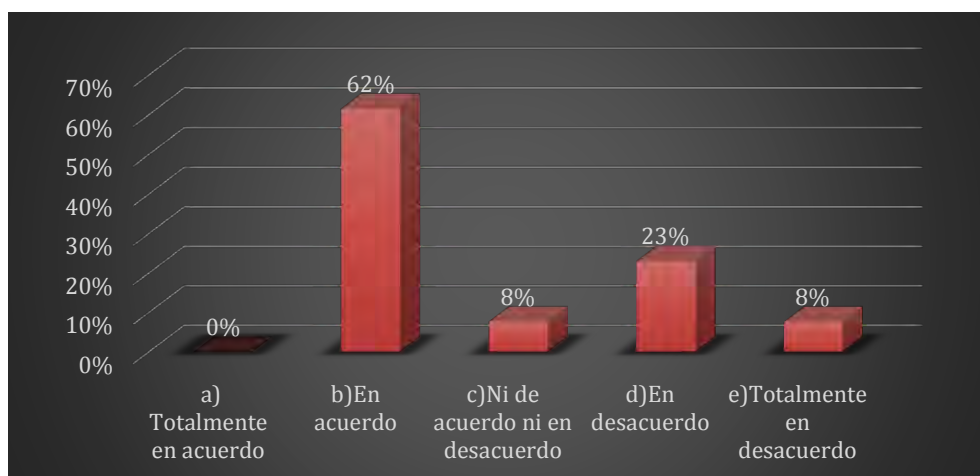
**14. ¿En su opinión la formulación o Revisión de Resoluciones y Directivas inciden en la Ejecución Presupuestal de la municipalidad distrital de Marangani?**

*Tabla 15:  
La formulación o revisión de resoluciones y directivas inciden en la ejecución Presupuestal de la municipalidad Distrital de Marangani*

RESPUESTA	N° de Encuestados	Porcentaje
a) Totalmente en acuerdo	0	0%
b) En acuerdo	8	62%
c)Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	8%
d)En desacuerdo	3	23%
e) Totalmente en desacuerdo	1	8%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 16  
:la formulación o Revisión de Resoluciones y Directivas inciden en la Ejecución Presupuestal de la municipalidad distrital de Marangani*



Nota: Elaboración Propia

## ANÁLISIS E INTERPRETACION

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 61% de los encuestados están de acuerdo que La Institución cuenta con la formulación o Revisión de Resoluciones y Directivas, mientras que el 23% está en desacuerdo.

Se ha visto que en la fase de formulación y aprobación hay una incidencia al momento de la Ejecución Presupuestal de la municipalidad distrital de Marangani. Para que se puede llevar de manera adecuada el proceso de la ejecución presupuestal se tienen que revisar las resoluciones y directivas que se emiten desde el MEF.

### 15. ¿Usted considera que la previsión de gastos es de acuerdo a los objetivos institucionales de la Municipalidad distrital de Marangani?

*Figura 17:*

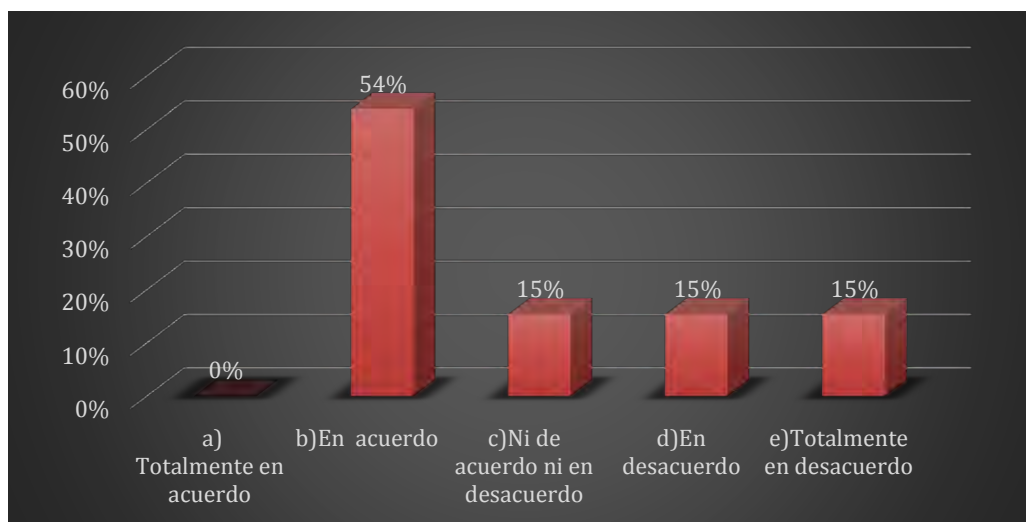
*Considera que la previsión de gastos es de acuerdo a los objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Marangani*

RESPUESTA	N° de Encuestados	Porcentaje
a) Totalmente en acuerdo	0	0%
b) En acuerdo	7	54%
c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	15%
d) En desacuerdo	2	15%
e) Totalmente en desacuerdo	2	15%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

Figura 18:

*Considera que la previsión de gastos es de acuerdo a los objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Marangani*



Nota: Elaboración Propia

## ANALISIS E INTERPRETACION

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 54% de los encuestados indicaron que están de acuerdo que La Institución cuenta con la previsión de gastos de acuerdo a los objetivos institucionales, mientras que el 15% está en desacuerdo, se ha observado que constantemente se realizan modificaciones presupuestales entre los clasificadores, esto debido que las demás áreas no programan de manera eficiente su presupuesto.

Los gastos deben ser priorizados de acuerdo a los objetivos institucionales, es por ello que las municipalidades tienen un plan estratégico.

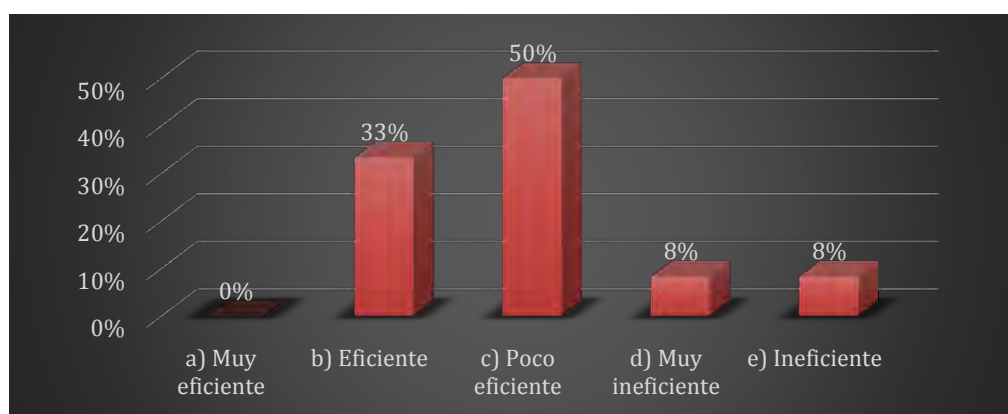
### 16. ¿Usted cree que hay un control en el manejo de la ejecución presupuestal?

*Tabla 16:*  
*cree que hay un control en el manejo de la ejecución presupuestal*

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	4	33%
c) Poco eficiente	6	50%
d) Muy ineficiente	1	8%
e) Ineficiente	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Nota: Elaboración Propia

*Figura 19:*  
*cree que hay un control en el manejo de la ejecución presupuestal*



Nota: Elaboración Propia

## ANALISIS E INTERPRETACION

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 50% de los encuestados indicaron que el manejo de la ejecución presupuestal es poco eficiente, mientras que el 33% indicaron que es eficiente. Esto debido a que hay un control en el manejo de la ejecución presupuestal.

Todas las entidades públicas tienen un procedimiento para poder realizar el proceso de la ejecución presupuestal, los cuales se basan de acuerdo a las necesidades de la población o

requiera, ya que de ello dependerá la eficiencia y la eficacia en la utilización de los recursos públicos.

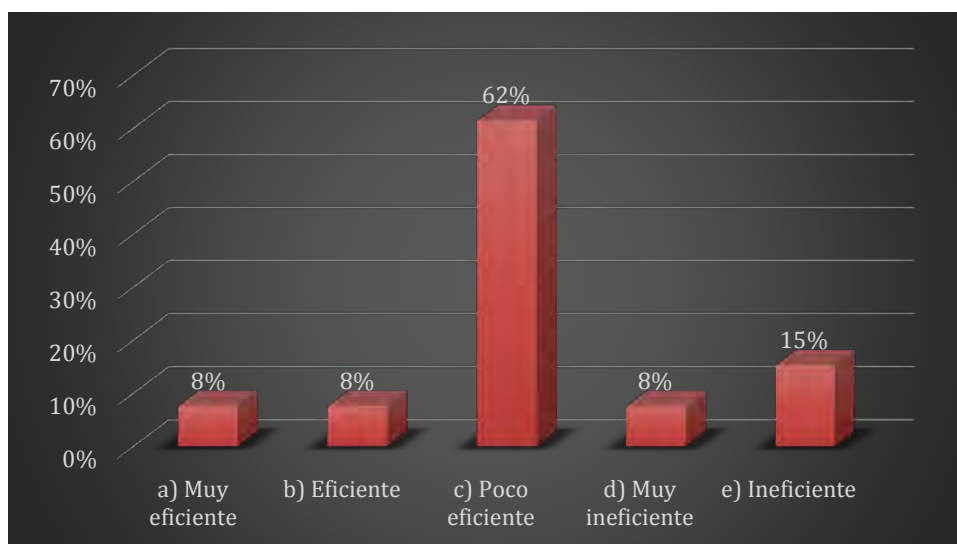
**17. ¿Usted considera que al finalizar el año fiscal se cumple con el plan anual de contrataciones?**

*Tabla 17:  
considera que al finalizar el año fiscal se cumple con el plan anual de contrataciones*

RESPUESTA	N° de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	1	8%
b) Eficiente	1	8%
c) Poco eficiente	8	62%
d) Muy ineficiente	1	8%
e) Ineficiente	2	15%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 20:  
Considera que al finalizar el año fiscal se cumple con el plan anual de contrataciones*



## ANALISIS E INTERPRETACION

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 62% de los encuestados indicaron que La Instituciones poco



eficiente al finalizar el año fiscal con el plan anual de contrataciones, mientras que el 8% indica que es eficiente.

Todas las entidades cuentan con un plan anual de contrataciones por que les permite planificar, ejecutar y evaluar las contrataciones de bienes y servicios de esta forma optimizar la satisfacción de las necesidades de la entidad.

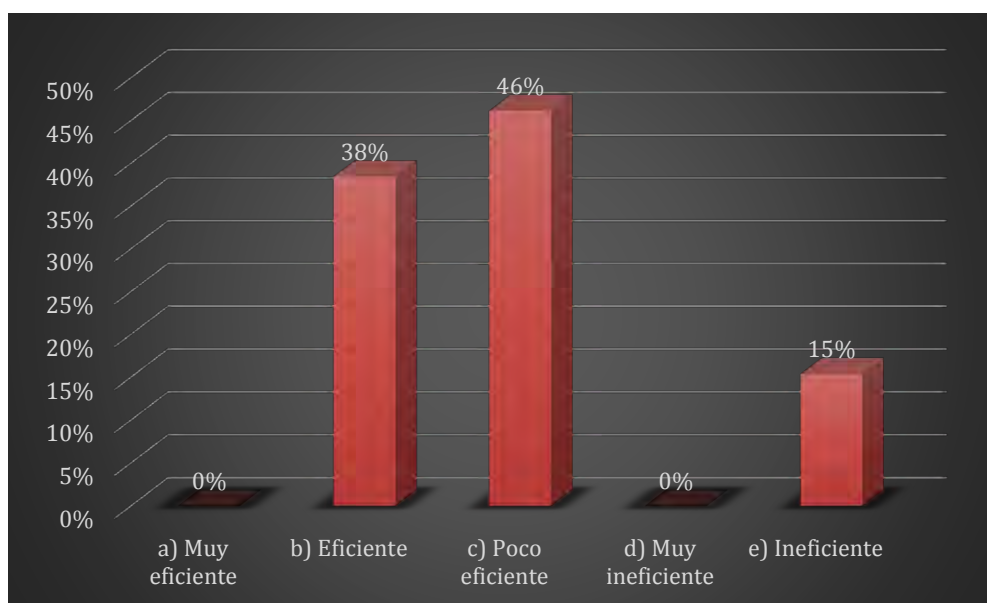
**18. ¿Considera Ud. que la municipalidad distrital de Maranganí organiza, informa y comunica de manera completa, objetiva y clara las metas y responsabilidades en la ejecución presupuestal?**

*Tabla 18:  
La Municipalidad distrital de Maranganí organiza, informa y comunica de manera completa, Objetiva y clara las metas y responsabilidades en la ejecución presupuestal*

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	5	38%
c) Poco eficiente	6	46%
d) Muy ineficiente	0	0%
e) Ineficiente	2	15%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 21:*  
*la municipalidad distrital de Marangani organiza, informa y comunica de manera completa, objetiva y clara las metas y responsabilidades en la ejecución presupuestal*



Nota: Elaboración Propia

#### **ANALISIS E INTERPRETACION**

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística ,Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 46% de los encuestados indican que es poco eficiente la ejecución presupuestal, mientras que el 38% indica que es eficiente .Cabe indicar que en la municipalidad distrital de Marangani se organiza, informa y comunica de manera completa, objetiva y clara las metas y responsabilidades en la ejecución presupuestal pero no todas las áreas están dando cumplimiento.

La organización, información y comunicación son la base para el funcionamiento del personal para que se pueda trabajar en equipo y dar las mejores alternativas de solución.

**19. ¿Considera Ud. que existe un proceso para la formulación de gastos y la identificación de fuente de financiamiento en la municipalidad distrital de Marangani?**

Tabla 19:

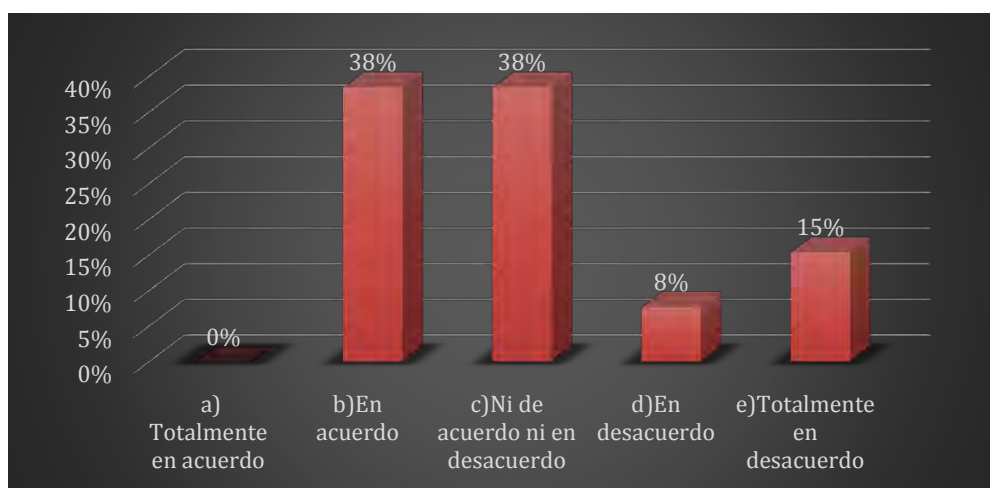
*Existe un proceso para la formulación de gastos y la identificación de fuente de financiamiento en la municipalidad distrital de Marangani*

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Totalmente en acuerdo	0	0%
b)En acuerdo	5	38%
c)Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	38%
d)En desacuerdo	1	8%
e)Totalmente en desacuerdo	2	15%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

Figura 22:

*Existe un proceso para la formulación de gastos y la identificación de fuente de financiamiento en la municipalidad distrital de Marangani*



## ANALISIS E INTERPRETACION

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 38% de los encuestados indicaron que están de acuerdo con el proceso de formulación de gastos y la identificación de fuente de financiamiento, mientras que el 8% está en desacuerdo.

Las entidades del sector público formulan sus gastos de acuerdo a las necesidades tanto de bienes y servicios, y para cada gasto que se realizará en las actividades de la municipalidad se tiene determinada una fuente de financiamiento

**20. ¿Considera usted que existe un proceso para la elaboración del plan de acción y presupuesto anual en la Municipalidad de Marangani?**

*Tabla 20:*

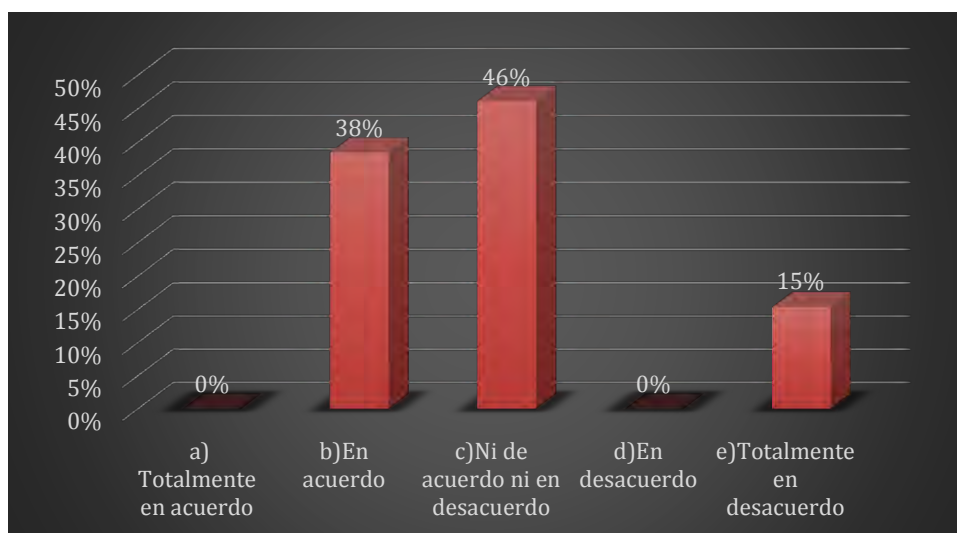
*Existe un proceso para la elaboración del plan de acción y presupuesto anual en la Municipalidad de Marangani*

RESPUESTA	N° de Encuestados	Porcentaje
a) Totalmente en acuerdo	0	0%
b)En acuerdo	5	38%
c)Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	46%
d)En desacuerdo	0	0%
e)Totalmente en desacuerdo	2	15%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Tabla 21*

*:Existe un proceso para la elaboración del plan de acción y presupuesto anual en la Municipalidad de Marangani*



Nota: Elaboración Propia

## ANALISIS E INTERPRETACION

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 46% de los encuestados indicaron que están ni acuerdo ni en acuerdo con que en La Institución existe un proceso para la elaboración del plan de acción y presupuesto anual, mientras que el 38% está de acuerdo con la fase de ejecución.

Muchas de las entidades no cuentan con dicho plan de acción que sea acorto plazo que sería de mucha importancia para el logro de los objetivos, generalmente las entidades públicas se basan o siguen su plan estratégico que es el POI y PEI.

**21. ¿La municipalidad distrital de Marangani asegura los recursos necesarios para que las obras en ejecución se culminen según las especificaciones técnicas y los plazos establecidos en el cronograma de ejecución?**

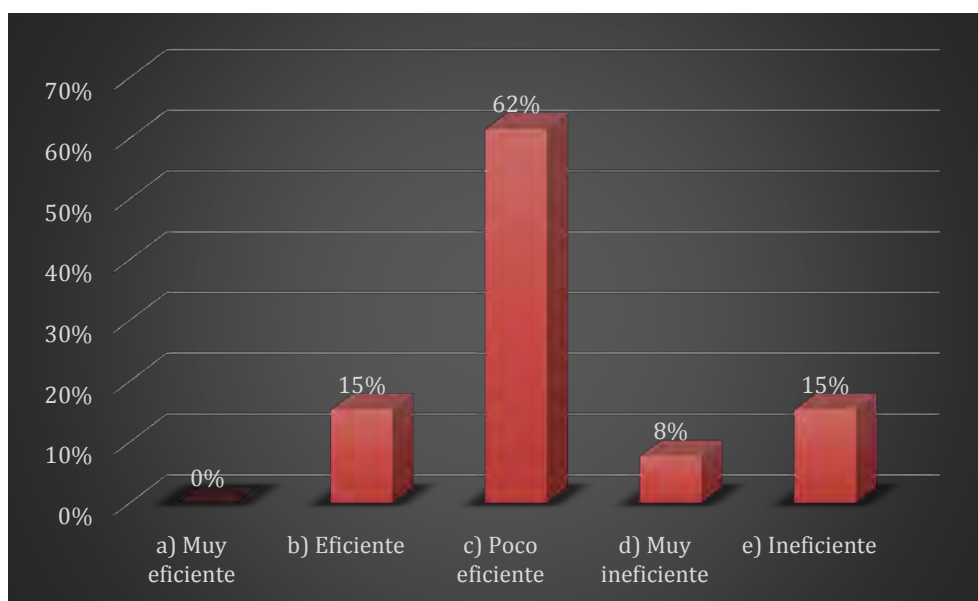
*Tabla 22:  
La municipalidad distrital de Marangani asegura los recursos necesarios para que las obras en ejecución se culminen según las especificaciones técnicas y los plazos establecidos en el cronograma de ejecución*

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	2	15%
c) Poco eficiente	8	62%
d) Muy ineficiente	1	8%
e) Ineficiente	2	15%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

Figura 23:

*La municipalidad distrital de Marangani asegura los recursos necesarios para que las obras en ejecución se culminen según las especificaciones técnicas y los plazos establecidos en el cronograma de ejecución*



Nota: Elaboración Propia

## ANALISIS E INTERPRETACION

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística ,Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 62% de encuestados indicaron que La Institución asegura los recursos necesarios son poco eficiente ,mientras que el 15% indica que es eficiente , para que las obras en ejecución se culminen según las especificaciones técnicas y los plazos establecidos en el cronograma de ejecución las áreas apliquen los recursos necesarios.

Todas las municipalidades aseguran los recursos necesarios para el año fiscal que es el cuadro de necesidades que lo presentan cada fin de año, por tanto, culminar las actividades en los plazos establecidos y según las especificaciones técnica.

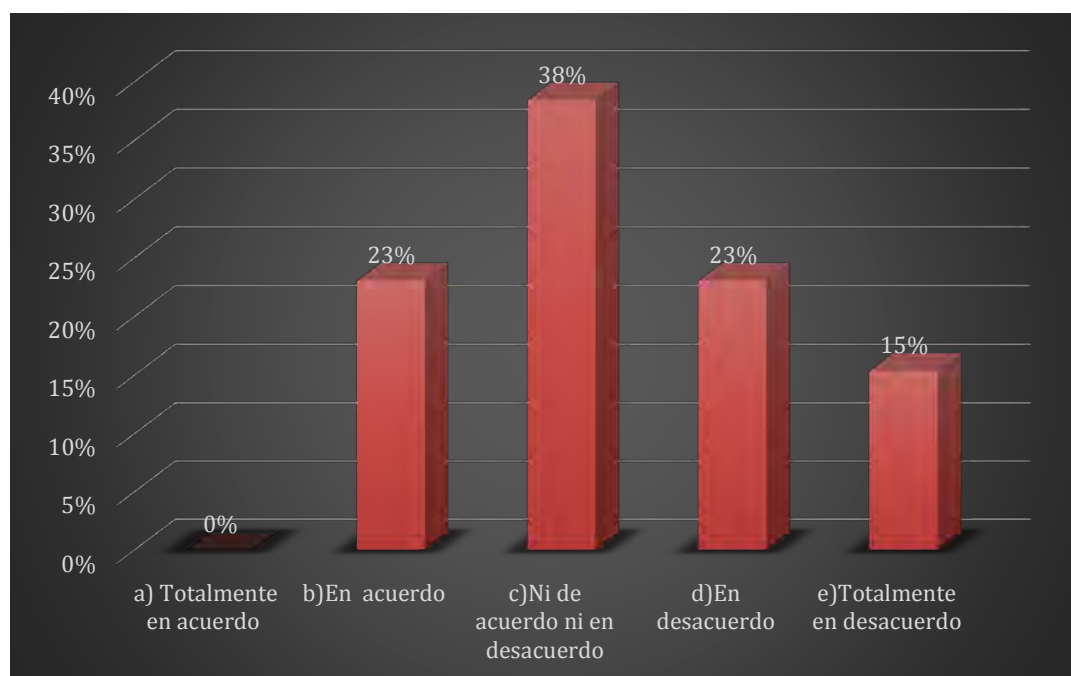
**22. ¿Usted considera que la Municipalidad Distrital de Marangani al realizar las modificaciones presupuestarias facilita el logro de los objetivos estratégicos institucionales?**

*Figura 24:*  
*la Municipalidad Distrital de Marangani al realizar las modificaciones presupuestarias facilita el logro de los objetivos estratégicos institucionales*

RESPUESTA	N° de Encuestados	Porcentaje
a) Totalmente en acuerdo	0	0%
b)En acuerdo	3	23%
c)Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	38%
d)En desacuerdo	3	23%
e)Totalmente en desacuerdo	2	15%
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

Nota: Elaboración Propia

*Figura 25:*  
*la Municipalidad Distrital de Marangani al realizar las modificaciones presupuestarias facilita el logro de los objetivos estratégicos institucionales*



Nota: Elaboración Propia

## ANALISIS E INTERPRETACION

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital

de Marangani se observó que el 38% de los encuestados indicaron que están ni acuerdo ni en desacuerdo que La Institución realiza las modificaciones presupuestarias, mientras que el 23% está de acuerdo lo cual esto facilita el logro de los objetivos estratégicos institucionales.

El presupuesto institucional modificado es una herramienta para la entidad pública ya que este puede facilitar para el logro de las metas y los objetivos.

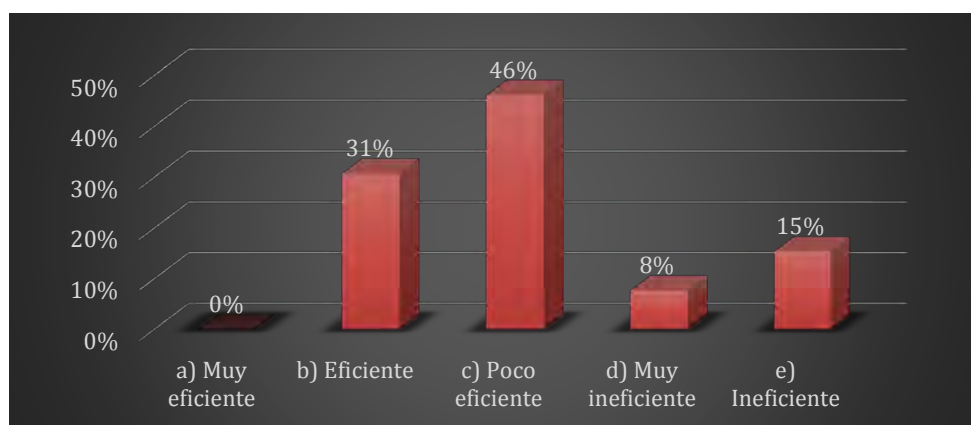
**23. ¿Considera Ud. que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corriente?**

*Figura 26:  
Cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corriente*

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	4	31%
c) Poco eficiente	6	46%
d) Muy ineficiente	1	8%
e) Ineficiente	2	15%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

*Figura 27  
:Cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corriente*





Nota: Elaboración Propia

## ANALISIS E INTERPRETACION

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de Logística, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería de La Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 46% de encuestados indicaron que La Institución cumple de manera poco eficiente con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corriente, mientras que el 31% indican que es eficiente.

El PCA también es un instrumento con el que cuentan las entidades públicas que es de corto plazo para la programación del gasto público, el cual tiene que ser de acuerdo a la normativa que el MEF que se emite para cada año fiscal.

### 24. ¿Considera Ud. que al identificar los problemas respecto a la aplicación de las normativas correspondientes se realizan las medidas correctivas?

Tabla 23:

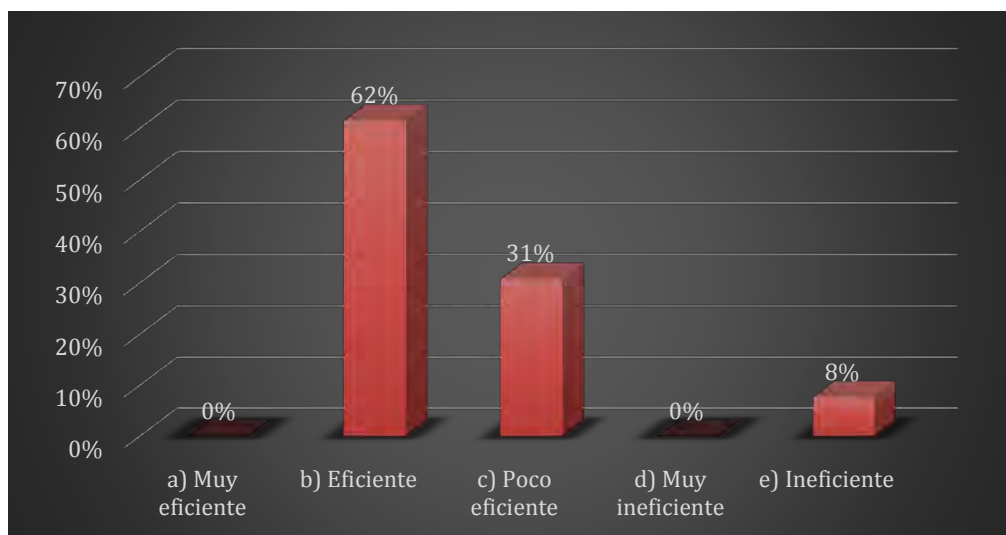
*Identificar los problemas respecto a la aplicación de las normativas correspondientes se realizan las medidas correctivas*

RESPUESTA	Nº de Encuestados	Porcentaje
a) Muy eficiente	0	0%
b) Eficiente	4	31%
c) Poco eficiente	7	54%
d) Muy ineficiente	1	8%
e) Ineficiente	1	8%
TOTAL	13	100%

Nota: Elaboración Propia

Figura 28

:identificar los problemas respecto a la aplicación de las normativas correspondientes se realizan las medidas correctivas



Nota: Elaboración Propia

## ANALISIS E INTERPRETACION

De la encuesta realizada a 13 trabajadores de la gerencia de administración conformada por la unidad de logística, presupuesto, contabilidad y tesorería de la Municipalidad Distrital de Marangani se observó que el 54% de encuestados indicaron en que La Institución al identifica de manera poco eficiente los problemas respecto a la aplicación de las normativas correspondientes se realizan las medidas correctivas, mientras que el 31% indica que es eficiente.

Cuando se identifiquen los problemas se debe responder con las medidas correctivas para que el cumplimiento de los objetivos sea de manera eficiente.

### **5.2.1. ANALISIS DOCUMENTAL**

El análisis documental se aplicó a información relacionada a las dos variables de estudio; El control previo en la gestión de riesgos y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Marangani, Periodo 2023

#### **5.2.1.1. Control previo y gestión de riesgos**

Analizamos según la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N.º 27972) y la Ley del Sistema Nacional de Control, donde se rigen los principios de legalidad y normativas emitidas por la contraloría General de la República, donde establecen lineamientos en la Revisión de contratos, órdenes de compra, y licitaciones para asegurar conformidad con las normativas dando así la validación de documentos con participación activa del OCI asegurando así los procedimientos administrativos.

Sin embargo, se evidenció deficiencias significativas por parte de La Contraloría en el control previo y la gestión de riesgos implementados por la entidad, donde se evidencia con diversos informes emitidos dando a conocer los siguientes:

Informe de Acción de Oficio Posterior N° 024-2024-2-0384, que la entidad incumplió la implementación y uso oportuno del cuaderno de obra digital para el inicio de la ejecución del proyecto situación que afectó la transparencia, seguimiento y fiscalización del ejercicio del control gubernamental y demás entidades competentes.

Informe de Control Simultáneo N° 084-2024-OCI/0384-SCC del HITO DE CONTROL N° 4: APROBACIÓN DE PLAN DE MANEJO DE RESIDUOS SÓLIDOS Y EFLUENTES DEL PROYECTO "MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DEL SERVICIO DE AGUA PARA RIEGO DEL CANAL PRINCIPAL N° 01 DE LA COMUNIDAD CAMPESINA DE CCUYO, DISTRITO DE MARANGANÍ - CANCHIS - CUSCO" con CUI

N ° 2250676, se desarrolla conforme a las condiciones establecidas en la normativa aplicable vigente, dónde se verifica si el proceso de aprobación con acto resolutivo del Plan de Manejo de Residuos Sólidos y Efluentes para dicho proyecto, se desarrolló acorde a lo establecido en el instrumento de gestión ambiental correspondiente y normativa vigente, de la revisión efectuada a la documentación alcanzada por la Entidad, referida a la aprobación del Plan de manejo de residuos sólidos y efluentes del Proyecto, se identificó una situación adversa, donde la entidad aprobó el plan de manejo de residuos sólidos y efluentes del proyecto sin haber cumplido los conductos regulares establecidos por la normativa vigente, pudiendo generar infracciones por parte de organismos fiscalizadores en materia ambiental.

También se viene evidenciando que en la entidad no se está cumpliendo de acuerdo a los lineamientos de Contratación del personal, ya que en el Informe de Control simultaneo N° 099-2024-OCI/0384-SOO se da la verificación de la habilitación profesional de los contadores públicos que laboran en la municipalidad distrital de Marangani, en cumplimiento de la ley N° 28951, donde el contador público que se desempeña como jefe de la unidad de administración tributaria, no cuenta con habilitación vigente para el desempeño de su profesión; situación que podría afectar la legalidad de los actos o documentos que genere en el desarrollo de sus funciones, como también se evidencia la existencia de hechos con indicio de irregularidad en la adjudicación de bienes en el Informe de Acción de Oficio Posterior N° 087-2024-2-0384 donde el informe da a conocer al titular de la entidad sobre la Adjudicación de bienes dispuesto por Sunat a favor de la Municipalidad Distrital de Marangani donde:

1. La entidad no cumplió con publicar en su portal institucional el destino de los bienes y mercancías adjudicadas por la Sunat, identificando a la población beneficiaria final y la fecha de entrega, situación que afecta la transparencia y la adecuada gestión de los bienes del estado.

2. El padrón de beneficiarios presenta diferencias y deficiencias respecto a las cantidades de bienes entregados y reportados por la entidad, situación que afecta la legalidad, la transparencia del proceso de entrega y la administración de los bienes de la entidad.

### 5.2.1.2.La ejecución presupuestal

Según la LEY DE PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO PARA EL AÑO FISCAL 2023, La municipalidad Distrital de Marangani en el periodo 2023 asumió como presupuesto Institucional de Apertura S/13,530,124.00 y Como presupuesto Institucional modificado fue S/ 25,445,552.00 de los cuales alcanzo una ejecución presupuestal de 68.1% a nivel de girado.

Figura 29:Ejecucion Presupuestal 2023

Detalle	Presupuesto Institucional de Apertura	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución al Trimestre Anterior	Ejecución al Trimestre	Ejecución Total	Saldo	Avance %
1. RECURSOS ORDINARIOS	204512	10419614	127800.8	3452503.64	3580304.44	6839309.56	34.36
2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	166550	359256	160597.51	152518.7	313116.21	46139.79	87.16
3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0	33189	0	0	0	33189	0
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	192619	143500.67	35461	178961.67	13657.33	92.91
5. RECURSOS DETERMINADOS	13159062	14440874	10187225.7	3080378.57	13267604.27	1173269.73	91.88
- CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	9826329	10724642	7681090.39	2130932.75	9812023.14	912618.86	91.49
- FONDO DE COMPENSACION REGIONAL - FONCOR	0	0	0	0	0	0	0
- IMPUESTOS MUNICIPALES	60721	67952	13252.8	26308	41560.8	26391.2	61.16
- FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	3472012	3648280	2492882.51	921137.82	3414020.33	234259.67	93.58
- CONTRIBUCIONES A FONDOS	0	0	0	0	0	0	0
- PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	0	0	0	0	0	0	0
- CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTICIPACIONES	0	0	0	0	0	0	0
SUB - TOTAL DE RECURSOS DETERMINADOS:	13159062	14440874	10187225.7	3080378.57	13267604.27	1173269.73	91.88
TOTAL:	13530124	25445552	10619124.88	6720861.91	17339986.59	8105565.41	68.1454526512139

También mencionar que en las oficinas de logística, presupuesto, contabilidad y tesorería se verificó que dificultad debido a que los expedientes que son enviados por las demás áreas usuarias tienen errores en la utilización de clasificadores al momento de redactar un requerimiento, en otros casos el expediente no cuenta con la documentación completa y falta

firmas en la cotización de cuadros comparativos lo que conlleva a la demora de certificaciones presupuestales.

### 5.3. CONTRASTACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS

#### Hipótesis General

El control previo en la gestión de riesgos incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.

#### APLICACIÓN DEL PROGRAMA ESTADÍSTICO IBM SPSS STATISTICS V. 25

De los resultados obtenidos en el trabajo de campo según las encuestas, a continuación, confrontamos la hipótesis utilizando el programa estadístico IBM SPSS Statistics V.25:

Arribando a los siguientes resultados:

#### Tablas cruzadas

##### *Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado*

##### Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Incendencia del control previo en la gestión de riesgos *	13	100,0%	0	0,0%	13	100,0%
Ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023						

##### Tabla cruzada Incidencia del control previo en la gestión de riesgos \*Ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023

			Ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023			
			Eficiente	Poco eficiente	Muy ineficiente	Total
Incidencia del control previo en la gestión de riesgos	Eficiente	Recuento	5	0	0	5
		% dentro de Incidencia del control previo en la gestión de riesgos	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
		Recuento	2	5	0	7

	Poco eficiente	% dentro de Incidencia del control previo en la gestión de riesgos	28,6%	71,4%	0,0%	100,0%
	Ineficiente	Recuento	0	0	1	1
		% dentro de Incidencia del control previo en la gestión de riesgos	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Total		Recuento	7	5	1	13
		% dentro de Incidencia del control previo en la gestión de riesgos	53,8%	38,5%	7,7%	100,0%

*Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado*

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19,633 <sup>a</sup>	4	,001
Razón de verosimilitud	14,976	4	,005
Asociación lineal por lineal	8,708	1	,003
N de casos válidos	13		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

*Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado*

**Medidas simétricas**

	Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal		
Coefficiente de contingencia	,776	,001
N de casos válidos	13	

**HIPÓTESIS GENERAL**

**Ha:** Hipótesis alterna

**Ho:** Hipótesis Nula

**Ha:** El control previo en la gestión de riesgos incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.

**Ho:** El control previo en la gestión de riesgos no incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.

**P = Sig.=0.000 < 0.05 ➡ se acepta Ha.**

**ANÁLISIS.**

**Del resultado obtenido  $P = \text{Sig.} = 0.001 < 0.05$  se comprueba la hipótesis**



## CONCLUSIONES

PRIMERA: Se cumplió con el objetivo de determinar de qué manera el control previo en la gestión de riesgos incide en la ejecución presupuestal, según la encuesta realizada a los 13 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Marangani en la tabla n° 5 indican que el 54% de los encuestados indica que es regular la respuesta al riesgo, con ello podemos mencionar que la aplicación del control previo en la gestión de riesgos es deficiente ,ya que no se tiene bien determinado un diseño de plan de gestión de riesgos en las diversas actividades que realiza la entidad para la respuesta o prevención del riesgo y el logro de los objetivos estratégicos institucionales. Tal es el caso donde detalla el Informe de Control Simultáneo N° 084-2024-OCI/0384-SCC donde se determina que la ejecución del proyecto de inversión hito de control N° 4: aprobación de plan de manejo de residuos sólidos y efluentes del proyecto "Mejoramiento y ampliación del servicio de agua para riego del canal principal N° 01 de la comunidad campesina de Ccuyo, distrito de Maranganí - Canchis – Cusco" con CUI N ° 2250676, se desarrolla conforme a las condiciones establecidas en la normativa aplicable vigente, dónde se verifica si el proceso de aprobación con acto resolutivo del Plan de Manejo de Residuos Sólidos y Efluentes para dicho proyecto, se desarrolló acorde a lo establecido en el instrumento de gestión ambiental correspondiente y normativa vigente, de la revisión efectuada a la documentación alcanzada por la Entidad, referida a la aprobación del Plan de manejo de residuos sólidos y efluentes del Proyecto, se identificó una situación adversa, donde la entidad aprobó el plan de manejo de residuos sólidos y efluentes del proyecto sin haber cumplido los conductos regulares establecidos por la normativa vigente, pudiendo generar infracciones por parte de organismos fiscalizadores en materia ambiental .Dicho informe es una consecuencias, ya que no existe dicho plan por ende influye en la ejecución presupuestal porque habrán barreras para el cierre de las brechas y el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales

SEGUNDA: En la Municipalidad Distrital de Marangani se determinó que la evaluación de riesgos es regular en las unidades de logística, tesorería, presupuesto y contabilidad en la fase de formulación y aprobación presupuestal. Ya que estas oficinas no cumplen de manera estricta el seguimiento de la identificación de riesgos de los documentos en la gestión de recursos de bienes y operaciones de las necesidades de la entidad, como se observa en el oficio de Acción Posterior que la entidad incumplió la implementación y uso oportuno del cuaderno de obra digital para el inicio de la ejecución del proyecto situación que afectó la transparencia, seguimiento y fiscalización del ejercicio del control gubernamental y demás entidades competentes. De manera que este incide de manera negativa en el proceso de la ejecución presupuestal y por ende al logro de los objetivos estratégicos institucionales ya que no hay un adecuado análisis del riesgo latente por ende la respuesta no es precisa para determinar las metas presupuestarias y la determinación de los gastos y las fuentes de financiamiento.

TERCERA: Según la encuesta realizada a los 13 servidores públicos de las unidades de logística, tesorería, presupuesto y contabilidad de la Municipalidad Distrital de Marangani se determinó que de acuerdo al análisis documental que las actividades de supervisión en la fase de la ejecución presupuestal es deficiente ya que para el año fiscal 2023 con un presupuesto de S/13,530,124.00 se alcanzó el porcentaje de 68.1% de ejecución debido a que hubo demoras y dificultades en las certificaciones presupuestales debido a que los expedientes que eran enviados a esta oficina tenían errores en la utilización de clasificadores presupuestales al momento de redactar el requerimiento, en otros casos el expediente a certificar no contaba con la documentación completa y había faltas de firmas en la cotización y en el cuadro comparativo.

CUARTA: Según la encuesta realizada a los 13 servidores públicos de las unidades de logística, tesorería, presupuesto y contabilidad de la Municipalidad Distrital de Marangani se determinó, que la verificación y la conformidad de los documentos en la fase de la evaluación presupuestal es regular ya que la verificación de la documentación fuente se realiza solo en algunas oficinas antes y después de los procesos y actividades que se realiza en la entidad ya que este es de mucha importancia para poder identificar los errores en que se está incurriendo de esa manera tener las medidas correctivas que son las acciones para poder eliminar los hechos que ya ocurrieron en consecuencia prevenir que se repita. Tal es el caso del INFORME DE ACCIÓN DE OFICIO POSTERIOR N° 29848-2023-CG/PREVI-AOP, del registro de Órdenes de Compra y Ordenes de Servicio del estado la entidad no registró en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado, cuatrocientos sesenta y seis (466) órdenes de compra y setecientos quince (715) órdenes de servicio por montos iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias, emitidas del 1 de enero al 31 de agosto de 2023; lo cual limita el acceso a la consulta ciudadana, el ejercicio del control social de las actividades y acciones de los funcionarios y servidores públicos, así como, la supervisión y control que puedan ejercer otras entidades, respecto al uso correcto de los fondos públicos.

## RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda al señor alcalde y a las diferentes gerencias de la Municipalidad Distrital de Marangani, establecer medidas de control previo respecto a las actividades que se desarrollan en las áreas de tesorería, logística, contabilidad y presupuesto, verificando que la documentación que se genera cuidadosamente elaborada, así como el cumplimiento de los plazos establecidos, de esta manera habrá mejora en la ejecución presupuestal de gasto.

SEGUNDA: Se recomienda al señor alcalde y a las diferentes gerencias de la Municipalidad Distrital de Marangani, implementar un adecuado plan de gestión de riesgos para poder mitigar los riesgos latentes en la entidad, ya que éste será de mucha ayuda para que no sea reiterativas los errores en los procesos de las actividades de la municipalidad.

TERCERA: Se recomienda al señor alcalde y a las unidades de contabilidad, presupuesto, tesorería y logística para la implementación de plan de gestión de riesgos en la ejecución presupuestal se debe realizar un adecuado evaluación y análisis de los riesgos de todos los procedimientos y actividades en las unidades mencionadas, de manera enfocada en la ejecución del presupuesto del gasto.

CUARTA: Se recomienda que el jefe de la gerencia de Administración, incorpore principios y valores como parte de la cultura organizacional de la entidad, la competencia profesional incluye el conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, eficaz y eficiente, Además, es crucial que los responsables posean un claro entendimiento de las responsabilidades individuales asociadas con estas áreas, promoviendo así un desempeño alineado con los objetivos institucionales

## VI. Bibliografía

Barrios Marin Soledad, C. R. (s.f.). *El control interno y la ejecución presupuestal de la municipalidad de Huancan*, 2020.

contraloría General De La República. (Febrero, 2024). *DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO”*. Obtenido de <https://www.presidencia.gob.pe/portal/modulo/sci/docs/directiva-n-006-2019-cg-integ.pdf>

Coronado Contreras, Y., & Quispe Hualpa, R. M. (2023). Control interno y su incidencia en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Santiago, periodo 2022. *Para Optar El título de Contador Público*. Universidad Nacional de San Antonio Abad Del Cusco, Cusco.

Cuevas Chaiña, Z. (2022). titulado “el control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Samegua. Moquegua, 2021”. *Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador*. Universidad Nacional Herminio Valdizan, Huanuco.

Decreto Legislativo N°1440. (16 de Setiembre de 2018). *Ministerio De Economía y Finanzas*.

Directiva para La Ejecución Presupuestaria. (2024). *Resolución Directoral N° 0009-2024-EF/50.01*. Ministerio de Economía y Finanzas, Lima. Obtenido de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5856673/5189042-directiva\\_0001\\_2024ef5001.pdf?v=1707849679](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5856673/5189042-directiva_0001_2024ef5001.pdf?v=1707849679)

Directiva De Programación Multianual. (2023-2025). *Ministerio De Economía y Finanzas*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/2022/18022022\\_DIR\\_PROG\\_MULT\\_PRESUP\\_FORM\\_PRESUP.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/2022/18022022_DIR_PROG_MULT_PRESUP_FORM_PRESUP.pdf)

Financial Crime Academy. (abril de 2024). *Beneficios y costes de los controles internos*.

Obtenido de Financial Crime Academy:

<https://financialcrimeacademy.org/es/beneficios-y-costes-de-los-controles-internos/>

Guia De Gestion de Riesgos, P. G. (Julio 2022). *GUÍA DE GESTIÓN DE RIESGOS*.

Contraloria General De La republica, LIMA.

Hernandez Sampieri, R. (2018). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*.

*METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huaccanqui Yucra, G., & Cayturo Tapia, M. F. (2021). control interno y ejecución presupuestal en la oficina regional sur oriente del instituto nacional penitenciario cusco, año 2021. *Universidad Nacional De San Antonio Abad Del Cusco*. Para Optar el Titulo Profesional De Contabilidad, Cusco.

Huaman Huayllas, R. E. (2023). El control interno en el área de logística y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad distrital de Huaroscondo, periodo 2021”. *Para Optar El Titulo Profesional de Contador*. Universidad Nacional De San Antonio Abad Del Cusco, Cusco.

INIA, G. D. (2021). Ministerio de Desarrollo Agrario, La Molina. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2679122/GU%C3%8DA%20DE%20GESTI%C3%93N%20DE%20RIESGOS%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20DEL%20INSTITUTO%20NACIONAL%20DE%20INNOVACI%C3%93N%20AGRARIA.pdf>

Laurente Flores, S. R. (2023). el control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de inversiones en la universidad nacional del altiplano Puno, periodos 2021 – 2022”. *Para Optar El Titulo Profesional De Contador*. Universidad Nacional Del Altiplano, Puno.

- León Grados, K. L. (2019). “El Control Previo y la Ejecución Presupuestal en la Dirección Regional de Educación Lima – Provincias”. *Para optar el Título Profesional de Contador Público*. Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion, Huacho.
- Ley N.º 27785. (2018). *Contraloría General de La Republica*. Obtenido de Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República: <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/361328-27785>
- Lizbeth, E. C., & Elena, P. O. (2023). Evaluación de Riesgos y Ejecución presupuestal del Proyecto Río Huatanay en el Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente del Gobierno Regional Cusco, Periodos 2020-2021. *Para Optar el titulo de Contador Publico*. Universidad Andina Del Cusco, Cusco.
- Martin Tirado. (2011). Entidad Publica. *Revistas PUC*, 1.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Presupuesto Publico: <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>
- NIA315. (2013). *la junta independiente auspiciada por la IFAC*. Obtenido de Norma Internacional De Auditoria: [https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA\\_ES\\_315.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_315.pdf)
- Noalcca Meza, C. L., & Surco Mendoza, N. (2023). El control gubernamental y la ejecución del gasto público de la municipalidad distrital de Pomacanchi, periodo 2019. *Para Optener El Título Profesional De Contabilidad*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Cusco.
- Normas Generales de Control. (2021). *Contraloría General*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/2024977-1>
- Olarte Almanza, M. N., & Sayco Lovón, S. L. (2022). control previo para la formalización de la fase del devengado en la unidad de contabilidad de la municipalidad provincial de

calca, periodo 2019. *Para Optar el Titulo Profesional De Contabilidad*. Universidad Andina Del Cusco, Cusco.

Ponce Rivera, J. (2024). “control interno a la gestión de inventarios de los activos fijos del centro clínico quirúrgico ambulatorio (hospital del día)-Jipijapa.”. *Obtencion del Titulo de Contabilidad*. Universidad Estatal Del Sur De Manabi “UNESUM”, Jipijapa – Manabi – Ecuador.

RC,CONSULTING. (2022). *Escuela de Gobierno y Gestion publica*. Obtenido de <https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-previo/>

Salcedo, J. D., Muñoz, M. J., & Toscano, L. V. (2022). *Universidad Cooperativa De Colombia*. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/a605acfd-b111-48e3-99d9-aebb4d72d804/content>

Serrano Salas, K., & Quintana Salas, V. (2023). Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de La Convención, 2021. *Para optar el Titulo Profesional de Contador Publico*. Universidad Andina Del Cusco, Cusco.



**“EL CONTROL PREVIO EN LA GESTION DE RIESGOS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI, PERIODO 2023”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<b>PROBLEMA PRINCIPAL</b> ¿De qué manera el control previo en la gestión de riesgos incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023?	<b>OBJETIVO GENERAL</b> Determinar de qué manera el control previo en la gestión de riesgos incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b> El control previo en la gestión de riesgos incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> <b>X. EL CONTROL PREVIO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS</b> <b>DIMENSIONES</b> X.1. Actividad de Control X.2. Evaluación de riesgo X.3.Actividades de supervisión X4. Verificación y conformidad de documentación	<b>POBLACIÓN</b> La población fue conformada por trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marangani conformado por la Gerencia Municipal, Oficina de planificación y presupuesto, Oficina de programación multianual de inversiones, Unidad de contabilidad, Unidad de tesorería haciendo un total de 13 trabajadores.	<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> • Aplicada  <b>METODOS DE INVESTIGACIÓN</b> • Deductivo  <b>ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN</b> • Cuantitativo  <b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b> • Descriptivo • Explicativo  <b>TECNICAS DE INVESTIGACIÓN</b> • Encuesta  <b>INSTRUMENTOS</b> • Cuestionario
<b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b> ¿De qué manera las actividades de control inciden en la ejecución de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023?	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b> Determinar de qué manera las actividades de control inciden en la ejecución de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.	<b>HIPOTESIS ESPECÍFICAS</b> las actividades de control inciden en la ejecución de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.			

¿De qué manera las actividades de supervisión inciden en la ejecución de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023?	Determinar de qué manera las actividades de supervisión inciden en la ejecución de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.	Las actividades de supervisión inciden en la ejecución de Ingresos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> <b>Y. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>MUESTRA</b> La muestra fue no probabilística, se tomará el total de la población que comprende a 13 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marangani.	<b>PROCESAMIENTO DE DATOS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Microsoft Office Word.</li> <li>• Microsoft Office Excel.</li> <li>• IBM SPSS Statistcs 21.</li> </ul>
¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023?	Determinar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.	La evaluación de riesgos incide en la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023	<b>DIMENSIONES</b> Y.1 Ejecucion de Ingresos Y.2 Ejecucion de Gastos		
¿De qué manera la verificación y conformidad de documentación incide en la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023?	Determinar de qué manera la verificación y conformidad de documentación incide en la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.	La verificación y conformidad de documentación incide en la ejecución de Gastos de la Municipalidad Distrital de Marangani, periodo 2023.			

**ANEXO 2-ENCUESTA**

- 1. ¿Indique Usted, si se analiza de acuerdo a la normativa el costo beneficio en la municipalidad de Marangani?**
  - a) Muy Eficiente
  - b) eficiente
  - c) Poco eficiente
  - d) Muy ineficiente
  - e) Ineficiente
- 2. ¿Indique Usted, si se realizan las verificaciones y conciliaciones en la realización del expediente?**
  - a) Muy eficiente
  - b) Eficiente
  - c) Poco eficiente
  - d) Muy ineficiente
  - e) Ineficiente
- 3. ¿Considera usted que en la entidad se diseña un plan de gestión para la identificación de riesgos de las áreas de la Municipalidad Distrital de Marangani?**
  - a) Muy eficiente
  - b) Eficiente
  - c) Poco eficiente
  - d) Muy ineficiente
  - e) Ineficiente
- 4. ¿Considera usted que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad?**
  - a) Muy eficiente
  - b) Eficiente
  - c) Poco eficiente
  - d) Muy ineficiente
  - e) Ineficiente

**5. ¿Considera usted que existen estrategias de respuesta a riesgos que se implementan en la Municipalidad de Marangani (evitar, mitigar, transferir, aceptar)?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**6. ¿Qué tan efectiva considera que es la respuesta a los riesgos en la Municipalidad de Marangani?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**7. ¿Usted considera que existe capacitación a los empleados para mejorar las actividades de prevención y monitoreo?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**8. ¿Indique usted con qué frecuencia se revisan y analizan los resultados de las actividades de supervisión?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**9. ¿Considera usted que existen políticas específicas para la verificación de la conformidad de documentos y el seguimiento de los resultados en la Municipalidad Distrital de Marangani?**

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

**10. ¿Indique usted con qué frecuencia se revisa, actualiza la documentación fuente y cuenta con el personal adecuadamente capacitado para dichas verificaciones en la municipalidad distrital de Marangani?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**11. ¿Usted considera que a través del control de actividades por intermedio de políticas y procedimientos sirven para el logro de objetivos de la municipalidad?**

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

**12. ¿Considera usted que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto e inversiones?**

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

**13. ¿Considera usted, que la Institución cuenta con lineamiento para la implementación de responsabilidades por cada área de trabajo para un adecuado control previo en la ejecución presupuestal?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**14. ¿Usted considera que la estimación de ingresos y la previsión de gastos se realiza de acuerdo al POI y PEI de la municipalidad distrital de Marangani?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**15. ¿En su opinión la formulación o revisión de resoluciones y directivas inciden en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Marangani?**

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

**16. ¿Usted considera que la previsión de gastos está de acuerdo a los objetivos institucionales de la Municipalidad distrital de Marangani?**

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

**17. ¿Usted cree que hay un control en el manejo de la ejecución presupuestal?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**18. ¿Usted considera que al finalizar el año fiscal se cumple con el plan anual de contrataciones?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**19. ¿Considera usted que la municipalidad distrital de Marangani organiza, informa y comunica de manera completa, objetiva y clara las metas y responsabilidades en la ejecución presupuestal?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**20. ¿Considera usted que existe un proceso para la formulación de gastos y la identificación de fuente de financiamiento en la municipalidad distrital de Maranganí?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**21. ¿Considera usted que existe un proceso para la elaboración del plan de acción y presupuesto anual en la Municipalidad de Marangani?**

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

**22. ¿La municipalidad distrital de Marangani asegura los recursos necesarios para que las obras en ejecución se culminen según las especificaciones técnicas y los plazos establecidos en el cronograma de ejecución?**

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

**23. ¿Usted considera que la Municipalidad Distrital de Marangani al realizar las modificaciones presupuestarias facilita el logro de los objetivos estratégicos institucionales?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

**24. ¿Considera usted que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corrientes?**

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo



**25. ¿Considera usted que al identificar los problemas respecto a la aplicación de las normativas correspondientes se realizan las medidas correctivas?**

- a) Muy eficiente
- b) Eficiente
- c) Poco eficiente
- d) Muy ineficiente
- e) Ineficiente

## ANEXO



**ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS**

**INFORME DE ACCIÓN DE OFICIO POSTERIOR  
N° 024-2024-OCI/0384-AOP**

**ACCIÓN DE OFICIO POSTERIOR  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI  
MARANGANI - CANCHIS - CUSCO**

**"ENTIDAD INCUMPLIÓ LA IMPLEMENTACIÓN Y USO  
OPORTUNO DEL CUADERNO DE OBRA DIGITAL  
PARA EL INICIO DE LA EJECUCIÓN  
DEL PROYECTO"**

**SICUANI, 15 DE MAYO DE 2024**

Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres  
"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración  
de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"



**Ficha Resumen - Informe de Acción de Oficio Posterior**

**I. Información general de informes de control posterior:**

N° de informe:	024/2024-2-0384		
Título del informe:	ENTIDAD INCUMPLIO LA IMPLEMENTACIÓN Y USO OPORTUNO DEL CUADERNO DE OBRA DIGITAL PARA EL INICIO DE LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO		
Objetivo general:	EL INFORME DE ACCIÓN DE OFICIO POSTERIOR SE EMITE CON EL OBJETIVO DE HACER DE CONOCIMIENTO DEL TITULAR DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI LA EXISTENCIA DE HECHOS CON INDICIO DE IRREGULARIDAD, CON EL PROPÓSITO DE QUE EL TITULAR DE LA ENTIDAD ADOpte LAS ACCIONES INMEDIATAS QUE CORRESPONDAN.		
Entidad sujeta a control:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI		
Ubigeo:	Región: CUSCO	Provincia: CANCHIS	Distrito: MARANGANI
Fecha de emisión del informe:	15/03/2024		
Unidad orgánica que emite el informe:	OCJ- MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS		

**II. Tipo de servicio de control posterior:**

Item	Tipo de control:	(marcar con "X")
1	Auditoría de Cumplimiento	
2	Auditoría Financiera	
3	Auditoría de Desempeño	
4	Servicio de Control Específico al Hecho con Presunta Irregularidad	
5	Acción de Oficio Posterior	X

**III. Resultados del servicio de control posterior:**

1	Hecho(s) con indicio de irregularidad (sueñita): ENTIDAD INCUMPLIO LA IMPLEMENTACIÓN OPORTUNA DEL CUADERNO DE OBRA DIGITAL PARA EL INICIO DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO; SITUACIÓN QUE AFECTÓ LA TRANSPARENCIA, SEGUIMIENTO Y FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DEL CONTROL GOBIERNAMENTAL Y DEMÁS ENTIDADES COMPETENTES.
2	Recomendaciones: Al titular de la Municipalidad Distrital de Marangani:  Adoptar las acciones que corresponden en el ámbito de su competencia a fin de atender o superar el hecho con indicio de irregularidad como resultado de la Acción de Oficio Posterior y de ser el caso, disponer el otorgado de responsabilidades que correspondan.



**ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS**

**INFORME DE ACCIÓN DE OFICIO POSTERIOR  
Nº 024-2024-OCI/0384-AOP**

**ACCIÓN DE OFICIO POSTERIOR  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI  
MARANGANI - CANCHIS - CUSCO**

**"ENTIDAD INCUMPLIÓ LA IMPLEMENTACIÓN Y USO  
OPORTUNO DEL CUADERNO DE OBRA DIGITAL  
PARA EL INICIO DE LA EJECUCIÓN  
DEL PROYECTO"**

**SICUANI, 15 DE MAYO DE 2024**

Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres  
"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración  
de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"



### Ficha Resumen - Informe de Acción de Oficio Posterior

#### I. Información general de informes de control posterior:

N° de informe:	024-2024-2-0384		
Título del informe:	ENTIDAD INCUMPLIÓ LA IMPLEMENTACIÓN Y USO OPORTUNO DEL CUADERNO DE OBRA DIGITAL PARA EL INICIO DE LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO		
Objetivo general:	EL INFORME DE ACCIÓN DE OFICIO POSTERIOR SE EMITE CON EL OBJETIVO DE HACER DE CONOCIMIENTO DEL TITULAR DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI, LA EXISTENCIA DE HECHOS CON INDICIO DE IRREGULARIDAD, CON EL PROPÓSITO DE QUE EL TITULAR DE LA ENTIDAD ADOpte LAS ACCIONES INMEDIATAS QUE CORRESPONDAN.		
Entidad sujeta a control:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI		
Ubicación:	Región: CUSCO	Provincia: CANCHIS	Distrito: MARANGANI
Fecha de emisión del informe:	15/05/2024		
Unidad orgánica que emite el informe:	OCI - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS		

#### II. Tipo de servicio de control posterior:

N°	Tipo de control:	(marcar con "X")
1	Auditoría de Cumplimiento	
2	Auditoría Financiera	
3	Auditoría de Desempeño	
4	Servicio de Control Específico: Hechos con Presunta Irregularidad	
5	Acción de Oficio Posterior	X

#### III. Resultados del servicio de control posterior:

1	Hecho(s) con indicio de irregularidad (sumilla): ENTIDAD INCUMPLIÓ LA IMPLEMENTACIÓN OPORTUNA DEL CUADERNO DE OBRA DIGITAL PARA EL INICIO DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO; SITUACIÓN QUE AFECTÓ LA TRANSPARENCIA, SEGUIMIENTO Y FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DEL CONTROL GUBERNAMENTAL Y DEMÁS ENTIDADES COMPETENTES.
2	Recomendaciones: Al titular de la Municipalidad Distrital de Marangani:  Adoptar las acciones que correspondan, en el ámbito de su competencia a fin de vendar o anular el hecho con indicio de irregularidad como resultado de la Acción de Oficio Posterior, y de ser el caso, disponer el cese de responsabilidades que correspondan.



**ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS**

**INFORME DE ORIENTACIÓN DE OFICIO  
N° 099-2024-OCI/0384-SOO**

**ORIENTACIÓN DE OFICIO  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI  
MARANGANI - CANCHIS - CUSCO**

**"VERIFICACIÓN DE LA HABILITACIÓN PROFESIONAL DE  
LOS CONTADORES PÚBLICOS QUE LABORAN EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI, EN  
CUMPLIMIENTO DE LA LEY N° 28951"**

**PERIODO DE EVALUACIÓN:**

**DEL 23 DE OCTUBRE DEL 2024 AL 5 DE NOVIEMBRE DE 2024**

**TOME I DE I**

**SICUANI, 11 DE NOVIEMBRE DE 2024**

Unidad de Promoción de la Transparencia para el Gobierno Local

Unidad de Promoción de la Transparencia para el Gobierno Local

Unidad de Promoción de la Transparencia para el Gobierno Local



Fórmula Resumen - Informe de Control Simultáneo

I. Información general de informes de control simultáneos:

N° de informe	001/2024-DCI/0384-500		
Asunto	VERIFICACIÓN DE LA HABILITACIÓN PROFESIONAL DE LOS CONTADORES PÚBLICOS QUE LABORAN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI, EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY N° 38951		
Entidad:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI		
Ubicación:	Región CUSCO	Provincia CANCHIS	Distrito MARANGANI
Fecha de emisión del informe:	11/11/2024		
Unidad orgánica que emite el informe:	DCI - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS		

II. Tipo de servicio de control simultáneo:

N°	Modalidad:	(marcar con "X")
1	Acción simultánea	
2	Vista de sentido	
3	Control concurrente	
4	Orientación de oficio	X
5	Vista preventiva	

III. Resultados del servicio de control simultáneo.

1	Situaciones identificadas: CONTADOR PÚBLICO QUE SE DESEMPEÑA COMO JEFE DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, NO CUENTA CON HABILITACIÓN VIGENTE PARA EL DESEMPEÑO DE SU PROFESIÓN; SITUACIÓN QUE PODRÍA AFECTAR LA LEGALIDAD DE LOS ACTOS O DOCUMENTOS QUE GENERE EN EL DESARROLLO DE SUS FUNCIONES.
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



**SUBGERENCIA DE PREVENCIÓN E INTEGRIDAD**

**INFORME DE ACCIÓN DE OFICIO POSTERIOR**  
**N° 29848-2023-CG/PREVI-AOP**

**ACCIÓN DE OFICIO POSTERIOR**  
**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI**  
**MARANGANI, CANCHIS, CUSCO**

**"REGISTRO DE ÓRDENES DE COMPRA**  
**Y ÓRDENES DE SERVICIO EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO**  
**DE CONTRATACIONES DEL ESTADO (SEACE)"**

**LIMA, 28 DE DICIEMBRE DE 2023**

*"Unidos en la gestión del Estado para mejorar la calidad de la gestión pública"*  
*"Unidos en la gestión del Estado para mejorar la calidad de la gestión pública"*





**Ficha Resumen - Informe de Acción de Oficio Posterior**

**I. Información general de informes de control posterior:**

Nº de informe:	29848/2023 OD/PREV/IAQP		
Título del informe:	Registro de Órdenes de compra y Órdenes de servicio en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).		
Objetivo general:	El Informe de Acción de Oficio Posterior se emite con el objetivo de hacer de conocimiento del Titular de la entidad, la existencia de un hecho con índice de irregularidad con el propósito de que el Titular de la entidad o responsable de la dependencia adopte las acciones inmediatas que correspondan en el ámbito de sus competencias.		
Entidad sujeta a control:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARANGANI		
Ubigeo:	Región: CUSCO	Provincia: CACHIS	Distrito: MARANGANI
Fecha de emisión del informe:	28/12/2023		
Unidad orgánica que emite el informe:	SUBGERENCIA DE PREVENCIÓN E INTEGRIDAD		

**II. Tipo de servicio de control posterior:**

Item	Tipo de control	Marca con "X"
1	Auditoría de Cumplimiento	
2	Auditoría Financiera	
3	Auditoría de Desempeño	
4	Servicio de Control Específico: Hechos con Presunta Irregularidad	
5	Acción de Oficio Posterior	X

**III. Resultados del servicio de control posterior:**

1	<b>Hecho(s) con índice de irregularidad (sumilla):</b> La entidad no registró en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado, cuatrocientos sesenta y seis (466) Órdenes de compra y setecientos quince (715) Órdenes de servicio por montos iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias, emitidos del 1 de enero al 31 de agosto de 2023, lo cual limita al acceso a la consulta ciudadana, el ejercicio del control social de las actividades y acciones de los funcionarios y servidores públicos, así como, la supervisión y control que puedan ejercer otras entidades, respecto al uso correcto de los fondos públicos.
2	<b>Recomendaciones:</b> Al Titular de la entidad:  1. Adopta las acciones que correspondan en el ámbito de sus competencias a fin de atender o superar el hecho con índice de irregularidad como resultado de la Acción de Oficio Posterior y de ser el caso, disponer el destino de responsabilidades que correspondan.

informe de acción de oficio posterior n° 29848-2023-cg/previ-aop, registro de órdenes de compra y órdenes de servicio en el sistema electrónico de contrataciones del estado (seace), la entidad no registró en el sistema electrónico de contrataciones del estado, cuatrocientos sesenta y seis (466) órdenes de compra y setecientos quince (715) órdenes de servicio por montos iguales o inferiores a ocho (8) unidades impositivas tributarias, emitidas del 1 de enero al 31 de agosto de 2023; lo cual limita el acceso a la consulta ciudadana, el ejercicio del control social de las actividades y acciones de los funcionarios y servidores públicos, así como, la supervisión y control que puedan ejercer otras entidades, respecto al uso correcto de los fondos públicos