



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal
de los proyectos de inversión pública en las municipalidades
del Perú, caso: Municipalidad Distrital de Llalí del año, 2019”

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

Ccasa Béjar Felipe

Código ORCID: 0000-0002-2031-3034

TUTOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

CAÑETE – PERÚ

2020

1. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Ccasa Béjar, Felipe.

CÓDIGO ORCID N° 0000-0002-2031-3034

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Prepago,
Chimbote, Perú

TUTOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel

CÓDIGO DE ORCID N° 0000-0002-0044-1629

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativa, Escuela Profesional de
Contabilidad Chimbote, Perú

JURADOS

Dr. Taco Castro Eduardo

CÓDIGO ORCID N° 0000-0003-3858-012X

CPC. Rocha Segura Antonio

CÓDIGO ORCID N° 0000-0001-7185-2575

Saavedra Silvera Orlando Sócrates

CÓDIGO ORCID N° 0000-0001-7652-6883

2. HOJA DE FIRMA DE JURADO

Dr. Taco Castro Eduardo
CÓDIGO ORCID N° 0000-0003-3858-012X
Presidente

CPC. Rocha Segura Antonio
CÓDIGO ORCID N° 0000-0001-7185-2575
Miembro

Mg. CPCC. Saavedra Silvera Orlando Sócrates
CÓDIGO ORCID N° 0000-0001-7652-6883
Miembro

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel
CÓDIGO DE ORCID N° 0000-0002-0044-1629
Tutor

3. AGRADECIMIENTO.

A nuestro Dios, por darme día a día sus bendiciones y fortalecimiento y por permitirme crecer como profesional.

Al Mg. CPCC. Romel Arévalo Pérez por la orientación, apoyo brindada para lograr mis objetivos.

4. DEDICATORIA

Dios

Por ser mi guía en todo este caminar, quien me da la sabiduría e inteligencia para lograr y culminar satisfactoriamente mi carrera.

A mis padres

Porque ser darne el aliento para esforzarme cada día más y ser ejemplo de superación para ellos y poder brindarles mejor calidad de vida.

5. RESUMEN

El presupuesto participativo es un instrumento de política y de gestión pública, a través del cual las autoridades regionales y locales, así como las organizaciones de la población debidamente representadas, definen en conjunto, cómo y a qué se van a orientar los recursos, los cuales están directamente vinculados a la visión y objetivos del Plan de Desarrollo Concertado. Este proceso responde al enfoque de participación ciudadana, inclusión social, desarrollo productivo y derechos humanos, enfoques que nos permiten orientar los recursos públicos para asignar, ejecutar y evaluar los proyectos en relación a los cambios para buscar el bienestar social y calidad de vida de la población. El objetivo de la investigación está centrado en analizar el presupuesto participativo y la inversión pública en la municipalidad de Llalí provincial de Melgar. para comprender la forma de participación de los agentes en las diferentes fases del presupuesto participativo a nivel de idea de proyecto y su incidencia en la inversión pública para implementar los proyectos de inversión pública a nivel de ejecución, tomando en cuenta las variables de eficiencia, eficacia, equidad y transparencia. El estudio está ubicado en el paradigma cuantitativo donde la correlación se configura como un método adecuado para analizar la gestión del presupuesto participativo y la inversión pública, en esta investigación se utiliza Rho de Spearman para demostrar la correlación entre las categorías de gestión del presupuesto participativo e inversión pública en la Municipalidad Distrital de Llalí - Melgar. Los resultados están relacionados con la participación de los agentes en el presupuesto público y tomar decisiones en los talleres sobre las necesidades de la población y gestión de recursos públicos para implementar los proyectos de inversión pública en la municipalidad distrital de Llalí.

6. ABSTRACT

The participatory budget is an instrument of policy and public management, through which regional and local authorities, as well as the organizations of the population duly represented, jointly define how and to what the resources are going to be oriented, which are directly linked to the vision and objectives of the agreed development plan. This process responds to the approach of citizen participation, social inclusion, productive development and human rights, approaches that allow us to orient the public resources to allocate, execute and evaluate the projects in relation to the changes to look for the Social welfare and quality of life of the population. The objective of the research is focused on analyzing the participatory budget and public investment in the provincial municipality of distrital de Llalli, to understand the form of participation of the agents in the different phases of the budget participatory project idea level and its impact on public investment to implement public investment projects at the execution level, taking into account the variables of efficiency, efficiency, equity and transparency. The study is located in the quantitative paradigm where the correlation is configured as an appropriate method for analyzing participatory budget management and public investment. In this research, Rho de Spearman is used to demonstrate the correlation between the categories of participatory budget management and public investment in the municipal dad detrital de Llalli, The results are related to the participation of the agents in the public budget and to make decisions in the workshops on the needs of the population and management of public resources to implement the projects of public investment in the Municipal dad detrital de Llalli.

7. INDICE

1 EQUIPO DE TRABAJO.....	ii
2 HOJA DE FIRMA DEL JURADO.....	iii
3 AGRADECIMIENTO	iv
4 DEDICATORIA	v
5 RESUMEN	vi
6 ABSTRACT.....	x
7 INDICE.....	xiv
8 INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS.....	xviii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1 REVISION DE LA LITERATURA.....	16
1.1.1 Planteamiento del problema.....	16
1.1.1.1 Caracterización del problema.....	16
1.1.2 Enunciado del problema.....	16
1.1.2.1 Problema General.....	16
1.1.2.2 Problema especifica.....	16
1.1.3 Objetivos de la investigación.....	17
1.1.3.1 Objetivo general.....	17
1.1.3.2 O46bjetivos específicos.....	17
1.1.4 Justificación.....	23
II. MARCO TEORICO Y CONCEPRUA	24
2.1 Antecedentes.....	24
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	24

2.1.2	Antecedentes regionales.....	26
2.1.3	Antecedentes locales.....	27
2.2	BASES TEÓRICAS.....	29
2.2.1	Teoría de investigación.....	29
2.2.2	Teoría de control interno.....	30
2.3	MARCO CONCEPTUAL.....	38
2.3.1	Definiciones.....	38
2.3.2	Control interno.....	38
2.3.3	Objetivos de control interno.....	38
2.3.4	Importancia de control interno.....	39
2.3.5	Clasificación de control interno.....	39
2.3.5.1	Tributación.....	40
2.3.5.2	Finanzas.....	41
2.3.5.3	Rentabilidad.....	42
III.	METODOLOGÍA.....	43
3.1	Tipo de la investigación.....	43
3.2	Nivel de la investigación de la tesis.....	43
3.3	Diseño de la investigación.....	43
3.4	Universo y muestra.....	46
3.4.1	Universo.....	46
3.4.2	Muestra.....	47
3.5	Definición y operacionalización de las variables.....	50
3.6	Técnicas é instrumentos.....	51
3.6.1	Técnicas.....	52

3.6.2 Instrumento.....	52
3.6.3 Plan de análisis	53
3.6.4 Matriz de consistencia	54
3.5 Principios éticos	56
3.5.1 El principio de autonomía.	56
3.5.2 El principio de la dignidad	56
3.5.3 El principio de la beneficencia/no maleficencia.	56
3.5.4 El principio de justicia.	56
IV RESULTADOS.....	57
4.1 Resultados	57
4.2 Análisis de resultados.....	58
V. CONCLUSION.....	69
VI. RECOMENDACIÓN	71
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	73
7.1 Referencias bibliográficas.....	73
VIII. ANEXOS	75
8.1 Carátula.....	75
8.2 Artículo científico.....	76

8. INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS

Tabla y Figura N°01 ¿la entidad cuenta con un ambiente de control interno?.....	130
Tabla y Figura N° 02 ¿la entidad cuenta con documentos de gestión?.....	131
Tabla y Figura N°03 ¿la entidad cuenta con manual de organización y funciones debidamente actualizado?.....	132
Tabla y Figura N° 04 ¿la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?.....	133
Tabla y Figura N° 05 ¿la entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactoria?.....	134
Tabla y Figura N° 06 ¿los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara ordenada y oportuna?.....	135
Tabla y Figura N° 07 ¿la entidad realiza acciones de control interno?.....	136
Tabla y Figura N° 08 ¿la entidad efectúa periódicamente la autoevaluación planes de mejoras?.....	137
Tabla y Figura N°09 ¿la entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas?.....	138
Tabla y Figura N° 10 ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?.....	139
Tabla y Figura N° 11 ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?.....	140
Tabla y Figura N° 12 ¿se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?.....	141

Tabla y Figura N°13 ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?.....	142
Tabla y Figura N°14 ¿Periódicamente los recursos asignados con la entidad por ejemplo arqueos inventarios y otros?.....	143
Tabla y Figura N° 15 ¿Ud. Realiza la información presupuestal de los proyectos en la municipalidad de distrital de llallí?	144

I. INTRODUCCIÓN

El tema de investigación denominado “Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las Municipalidades del Perú, caso: Municipalidad Distrital de Llalí del año, 2019”. Según la constitución política del Perú, específicamente en los artículos N° 77 Presupuesto Público la administración económica y financiera del estado se rige por el presupuesto que anualmente aprueba el Congreso, N° 81 la cuenta general de la república, remitida por el presidente de la republica al congreso en un plazo que vence el 15 de noviembre del año siguiente al de ejecución del presupuesto, N° 82 la Contraloría general de la Republica es una entidad descentralizada de Derecho público que goza autonomía conforme a su Ley orgánica. Supervisa la legalidad de la ejecución presupuestal del Estado, la Municipalidad Distrital de Llalí, en el marco de la Ley general de Sistema Nacional de Presupuesto y la Ley de Presupuesto del Sector Publico 2019, Así mismo en coordinador local de los programas presupuestales, Ley N° 30693 Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año Fiscal 2019.

La contraloría General de la Republica a lo largo de estos años de trabajo, ha conseguido identificar las causas por la que la mayoría de las Municipalidades del país padecen de una gestión poco eficiente y estas pueden resumirse en tres: falta de planificación, ausencia de Medición de desempeño y control preventivo.

El primer paso para una gestión eficaz es contar con sistema de control interno, donde el control interno debe ser un proceso integral efectuado por el titular del pliego, funcionarios y servidores públicos de la entidad diseñada para enfrentar

los riesgos y para asegurar los objetivos. Hoy en día todos los gobiernos locales tienen la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población y para hacerse responsable de la sociedad de su entorno.

A finalidad de control interno en la ejecución presupuestal de inversión pública es que el titular de pliego, funcionarios y servidores municipales tengan conocimiento de la importancia de implementar el sistema del control interno con el objetivo de optimizar la calidad de servicio y dinámicos de sus funciones, para brindar servicios de calidad y satisfacer las necesidades básicas de la población, efectuando proyectos de inversión pública de mayor urgencia que genera mayor desarrollo en su jurisdicción.

Los gobiernos locales en general y en particular el distrito de Llalí provincia de Melgar Región Puno, no lleva a cabo el control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública. Por consiguiente, no facilita la toma de decisiones en gestión administrativa y operativa de otro tipo, así mismo como también nos facilita a un adecuado control institucional, Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general, Se describe como influencia el control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Llalí del año 2019 para poder lograr el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos.

Describir como el control interno influye en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de la Municipalidad Distrital de Llalí del año 2019.

Describir la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de la Municipalidad Distrital de Llalí del año 2019.

Realizar un análisis comparativo de los proyectos de inversión pública ejecutada y no ejecutada de la Municipalidad Distrital del 2019.

Finalmente, la investigación se justifica porque existe una necesidad fundamental de conocer la forma en que se viene realizando el control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de la Municipalidad Distrital de Llalí, por otro lado, también se intenta averiguar si existe una correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública.

Los resultados de la investigación se constituyen como herramientas de consulta, apoyo, alternativas de solución y propuestas para llevar a la práctica y así evitar errores que podrían constituirse en multas y/o sanciones, en control interno por su vulnerabilidad, es factible de ser investigado, porque el investigador tiene a favor los factores: Nivel de conocimiento, acceso de información, motivación. Se realiza la investigación para buscar alternativas de mejora y los resultados permiten concientizar a las entidades públicas y mejorar el comportamiento del presupuesto, además de contribuir con el estado y disminuir las dificultades con la institución pública.

1.1. REVISIÓN DE LA LITERATURA

1.1.1 Planteamiento del problema

1.1.1.1 Caracterización del problema.

Hoy en día las instituciones públicas como regionales, provinciales y locales están obligados a tener control interno siempre en cuando aplicando los instrumentos, uno de ellos el orden contable para obtener un buen resultado en la administración pública y que se muy notorio, uno con perfección, eficiencia, optimo y con resultados a los objetivos o metas planteadas.

Al analizar la administración pública de todas las entidades como gobiernos regionales, provinciales y locales se puede decir que presentan problemas en este ámbito es por falta de control interno puesto que esto quienes se encargan del control interno, de las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del titular de pliego, funcionarios, servidores públicos y quienes integran de cualquiera índole a la administración pública.

1.1.2 Enunciado del Problema

1.1.2.1 Problema General

¿Cuál es la Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las Municipalidades del Perú, caso Municipalidad Distrital de Llalí del año 2019?

1.1.2.2 Problemas específicos

Alcances los siguientes objetivos generales:

- ¿cómo es la caracterización de control interno en el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019?.
- ¿cómo es la caracterización la información y comunicación en los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019?
- ¿cómo es la caracterización supervisión y monitoreo en la ejecución presupuestal, mejora la eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019?
- ¿cómo es la caracterización evaluación y riesgos en la ejecución presupuestal, mejora la eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019?
- ¿cómo es la caracterización actividades de control confiabilidad y oportunidad de la información en la ejecución presupuestal, mejora la eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019?

1.1.3 Objetivos de la Investigación

1.1.3.1 Objetivo general

Determinar el uso de caracterización del AMBIENTE DE control interno en la ejecución presupuestal, de los proyectos de

inversión pública, que mejora la gestión pública en las Municipalidad del Perú, caso Municipalidad Distrital de Llalí 2019.

1.1.3.2 Objetivos específicos

Alcances los siguientes objetivos generales:

- Determinar el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019.
- Determinar la información y comunicación en los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019.
- Determinar supervisión y monitoreo en la ejecución presupuestal, mejora la eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019.
- Determinar evaluación y riesgos en la ejecución presupuestal, mejora la eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019.
- Determinar actividades de control confiabilidad y oportunidad de la información en la ejecución presupuestal, mejora la eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019.

a) Ambiente de control

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al

control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

b) Evaluación de los riesgos:

La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas.

Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran así como las posibles consecuencias.

La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre, Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

c) Actividades de control:

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa, Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa, Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como, aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

d) **Información y comunicación**

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cual es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente. En tales casos puede haber comunicación pero la información está presentada de manera que el individuo no la puede utilizar o no la utiliza real y efectivamente. Para ser verdaderamente efectiva la TI debe estar integrada en las operaciones de manera que soporte estrategias proactivas en lugar de reactivas.

e) **Supervisión o monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles

superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

1.1.4 Justificación de investigación

Considerando la existencia de diferentes enfoques, teorías y modelos de análisis de control interno en la ejecución presupuestal de la gestión pública, se ha realizado la sistematización y consolidación de información teórica desde el enfoque del control interno en la ejecución presupuestal con la finalidad de facilitar el entendimiento y manejo, en una realidad concreta.

Gracias este importante aporte se analizó y sintetizó a los trabajadores encuestados de la Municipalidad de Llalí y se determinó la importancia del uso del Control Interno en la Ejecución Presupuestal para la mejora de la gestión pública; efectuándose para el caso algunos instrumentos de evaluación, como las entrevistas y encuestas.

II MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por autores en cualquier ciudad y país del mundo menos Perú que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rojas (2007) diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de respuestas electrónicos, universidad de San Carlos Guatemala con objetivo de diseñar un sistema de control interno administrativo contable, llego a la siguiente conclusión, que antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad el tipo de organización el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea la inspección de documentos (menos libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual, el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseño, porque las

regulaciones innecesarias limitan la iniciativa limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región Puno que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Condori (2005) “incidencia del control interno en la administración de recursos del proyecto integrado prorridre praster, periodo 2001-20013” universidad del altiplano, Puno; con el objetivo de implementar un control y administración de fondos públicos, llegó a la siguiente conclusión: el control interno es deficiente, desde el punto de aplicación de los principios, procedimientos de normas y directivas, porque no existen arqueos sorpresivos, verificación interna de documentos, conciliación de saldos, verificación y utilización de bienes. Contribuir a difundir en conocimiento y el campo de la aplicación del control interno, así como a despertar inquietudes en aquellas personas que, por lo regular, mayores provechos obtienen de este importante servicio. Finalmente, esta sencilla obra propenderá en forma efectiva a crear conciencia sobre la fundamental importancia del control interno considerando tanto en función de cada entidad pública.

2.1.3 Antecedentes regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región Puno, menos en la Provincia de Melgar; que hayan utilizado las mismas variedades y unidades de análisis de nuestra.

Campo (2003) los procesos de control interno en el Departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado universidad nacional de San Marcos, Lima con el objetivo de constituirse en un aporte importante en la gestión que se lleva a cabo a nivel de Departamento de ejecución presupuestal, llego a la siguiente conclusión: con relación a la ejecución presupuestaria las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimiento, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectuó, sin embargo, se amerita un manual para su ejecución.

Los objetivos que se establecen para el control interno se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el departamento de ejecución presupuestaria sea la adecuada conforme a lo esperado. El planeamiento que se desarrolla en el departamento de ejecución presupuestal, viene ayudando a la gestión en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evita que ocurran distorsiones en el

sistema, por consiguiente, es la etapa más importante del proceso de control interno.

2.1.4 Antecedentes locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en Provincia de Melgar donde se esté llevando la investigación y que hayan utilizado las mismas variables y unidades de nuestra investigación.

Gómez (2008) “el sistema de control interno y la gestión presupuestaria de la Municipalidad del Distrito y capital de Ayaviri con el objetivo de evaluar la contribución del sistema de control interno a la gestión presupuestaria, llego a la siguiente conclusión: los componentes de control interno fueron aplicados en un 100% dentro de la subgerencia de presupuesto, demostrando en el cuadro y grafico N° 06; respecto al análisis documental de la gestión presupuestaria, arroja como resultado la eficiencia y eficacia de los recursos presupuestado y ejecutado, reflejado en los cuadros.

Provincia de Melgar. Reseña histórica.

La provincia de Melgar, se fundó en el siglo XIX con el nombre Doctor GABINO PACHECO ZEGARRA, y recién en 1 896, la Cámara de Diputados la aprobó con Nueve Distritos, el Congreso recién aprobó la Ley de creación el 25 de Octubre de 1901, separándose de esta manera de la antigua Provincia de Lampa.

CONSTRUCCIÓN DEL DISTRITO DE LLALLI.

Después del arrasamiento del pueblo de Llalí, el Inka Garcilaso de la Vega inició su construcción, “la construcción de Llalí fue tanto que todos los más perecieron”, “Y como este pueblo está en gran comarca y cerca del correr un río bueno, mandó Inca Garcilaso que se hiciesen unos palacios grandes...muchos depósitos...y como cosa importante y principal mandó fundar templo del Sol, mandó que viniesen de las naciones comarcanas indios con sus mujeres (mitimaes)...en adelante fue en crecimiento este pueblo”.

Cuadro 1

Población.

Cuadro de evolución de la población a diciembre del 2019.

MELGAR	77,235	77,111	76,986
AYAVIRI	22,726	22,561	22,396
ANTAUTA	4,691	4,604	4,516
CUPI	3,111	3,191	3,274
LLALLI	4,544	4,631	4,719
MACARI	8,478	8,505	8,532
NUÑO A	11,171	11,095	11,017
URURILLO	10,837	10,822	10,805
SANTA ROSA	7,317	7,330	7,342

UMACHIRI	4,360	4,372	4,384
-----------------	-------	-------	-------

Fuente: cuadro realizado con la información obtenida de la página oficial del INEI-2019.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teoría de la Investigación

Según al Artículo N° 6 de la Ley N° 27785 Ley de Sistema Nacional de Control Interno y la contraloría general de la Republica, el control interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, ampliando las funciones de supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, así como el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, que cada uno con una tarea a desarrollar a nivel interno y externo de las entidades estatales.

¿Qué es el Control Interno?

Según Koontz y Weihrich (1994) desde el punto de vista del ciclo de gerencia y de sus funciones, el control interno se define como la medición y corrección de desempeño a fin de garantizar que han cumplido los objetivos de la entidad y el plan de trabajos.

El control interno es un proceso de integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los

riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales.

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y económica en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servidores públicos.
- Cuidar u resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos.

Asimismo, este concepto está estrechamente vinculado con la misión de los objetivos de la entidad.

¿Cuántos tipos de Control Interno Existen?

Existen tres tipos de control interno diferenciados y complementarios a la vez, que se efectúan antes, durante y después de los procesos de acciones que realiza una municipalidad o entidad del estado.

Control previo, acción antes de que se ejecute el proceso.

Control Simultaneo: actividades destinadas a prevenir la ocurrencia de eventos adversos durante el proceso.

Control Posterior: actividades que se ejecutan después del proceso.

¿Quiénes se encargan del control interno de los gobiernos locales?

Tal como se señala el concepto de control interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del alcalde, de los funcionarios y de los servidores de la municipalidad distrital de Llalí.

Rol del alcalde

- Dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del control interno
- Aprobar el plan de implementación
- Dar seguimiento general a la aplicación de la norma a nivel de gerencias
- Dispones la implementación de correctivos y medidas
- Aprobar las medidas de fortalecimiento institucional
- Respaldar y promover una cultura orientada al buen desempeño Institucional

Rol de los funcionarios

- Identificar y valorar los riesgos a afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales
- Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales
- Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos de base a las acciones de control interno preventivo
- Aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación

- Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias
- Sistematizar preservar la información generada como consecuencia de la implementación de control interno

Rol de los Servidores

- Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados
- Proponer iniciativas de solución de los problemas identificados
- Implementar las recomendaciones relativas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad
- Cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada

Rol del Concejo Municipal

- Fiscalización de las actividades en las municipalidades conforme a sus atribuciones legales Ley N° 27783, Art. 21
- Fiscalizar la gestión de los funcionarios de la municipalidad Ley N° 279972, Art. 9
 - Aprobar el régimen de organización interior y funcionamiento de gobierno local
- Solicitar la realización de exámenes especiales, auditores económicos y otros actos de control

¿Qué es la estructura del Sistema de Control Interno?

Según del COSO este sistema se encuentra organizada en cinco componentes que son complementarios entre sí. Estos componentes son reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas (COSO) en materias de control interno y si bien su denominación y elementos que puedan variar, su utilización felicita la implementación estandarizada del control interno en las entidades del estado, contribuyendo igualmente a una evaluación ordenada, uniforme e integral por parte de los órganos de control competentes.

2.2.2. Teorías de Ejecución Presupuestal

Según el artículo N° 25 de la Ley 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General 777.

SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO

El sistema nacional de presupuesto se rige a la Ley N° 28112, ley marco de la administración financiera del sector público.

Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del sector público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

PRESUPUESTO PÚBLICO

Es un instrumento de gestión del estado por medio de cual se asigna los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la

población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicio públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto

Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del sector público y reflejo los ingresos que financian dichos gastos.

RESPONSABILIDAD DE LA OFICINA DE PRESUPUESTO DEL PLIEGO

La oficina de presupuesto o la que haga sus veces en el pliego y los responsables de la administración del presupuesto de las unidades ejecutoras, son responsables en el ámbito de sus competencias del control presupuestario, debiendo para dicho fin cumplir, entre otras, las siguientes funciones:

- a) Informan sobre la ejecución financiera y física de las metas, al titular del pliego
o a la oficina de presupuesto del pliego, en este último caso se trate de los responsables de la administración del presupuesto de las unidades ejecutadas
- b) Efectuar el seguimiento de la disponibilidad de los créditos presupuestarios para realizar los compromisos, con sujeción a la programación de compromiso anual (PCA) a que hace referencia el artículo N° 7 del presente directivo
- c) Coordinar de las dependencias respectivas en el pliego para que, ante la necesidad de mayores créditos presupuestarios de las unidades ejecutoras y unidades operativas, según corresponde, se verifique la disponibilidad de los insumos en el pliego.

EJECUCIÓN DE GASTOS

La ejecución presupuestaria de gastos:

- El compromiso al 31 de diciembre la ejecución presupuestaria, está constituida por compromisos devengados.
- El devengado
- El giro
- El pago

Teorías de los proyectos de inversión pública

La inversión pública es la capacidad del estado de aumentar la capacidad económica del país, en la prestación de servicios mediante la asignación de recursos disponibles en proyectos de inversión pública en el presente para generar un mayor bienestar en el futuro.

Hasta antes del año 2000, la inversión pública en los 3 niveles de gobierno, se realizaba directamente de la idea a la ejecución del mismo, salvo algunas excepciones vinculadas proyectos financiados con endeudamiento externo, Actualmente LA INVERSIÓN PÚBLICA se realiza mediante procedimientos técnicos en todas las entidades del gobierno nacional regional y en el 50% de los gobiernos locales, estas entidades direccionan sus recursos en base a principios, procesos, metodologías y normas técnicas relacionadas con el SISTEMA NACIONAL DE INVERSIÓN PÚBLICA.

Teorías de Gobiernos Locales

Según el artículo N° 191 de la constitución política del Perú, los gobiernos locales son entidades básicas de la organización territorial del estado y canales

inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios, siendo los elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización.

Las municipalidades son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines. La autonomía que la construcción política del Perú establecer para las municipalidades radica en la facultad de ejercer actos de gobierno administrativo con sujeción al ordenamiento jurídico.

La organización territorial del estado, con autonomía política, económica y administrativa, promotores del desarrollo local, encargada de la función normativa y fiscalizadora.

Pliego: Municipalidad Distrital de Llalli

El distrito de Llallí es uno de los 9 distritos que conforman la provincia de Melgar, ubicado en el departamento de Puno, perteneciente a la región Puno, en el sur este de Perú a una altitud media de 3980 m.s.n.m.

El consejo municipal del distrito de Llalli está compuesto por el alcalde Jorge Atajo Taype y conjuntamente sus regidores sr, Pedro Ccuno Ancasi, sr, Jose Calcina Quizana, sr, Vicentina Corimanya Condori, sr, Rolando Nina Callo y sr, Percy Betancur Chipana, conforme a la ley de elecciones municipales, la misma que ejerce funciones normativas y fiscalizadoras, normados según la ley orgánica de municipalidades ley N° 27972.

Ubicación Geográfica

- El distrito de Llalli se limita:

- al norte: con distrito de Cupi, provincia de melgar
- al sur: con el distrito de Ocuvi, provincia de Lampa
- al este: con distrito de Cupi, provincia de melgar
- al oeste: con el departamento de cuzco

PRESUPUESTO PARA EL AÑO FISCAL 2019

El presupuesto institucional de apertura para el año fiscal 2019 de la municipalidad distrital de Llalli asciende a la suma de (PIA S/. 2,076,644.00), (PIM S/. 4,595,804.00), la metodología empleada ha sido sobre la base de las estimaciones y costo por cada partida específica tanto para ingresos como para egresos, la estimación de los ingresos se ha tenido que recopilar la información de la administración municipal, es decir los ingresos a recaudar, por proceso de cobranza y otros dentro de la Ley de tributación municipal D.L. N° 776 mención aparte hacemos a las partidas que recibimos directamente del ministerio de economía y finanzas por transferencias, fon común, canon y recursos ordinarios, las cuales han sido consignadas de acuerdo a la directiva de la DNPP del MEF, las misma que fija los montos a considerar a los presupuestos municipales.

PROYECTOS EN EJECUCION EN EL AÑO 2019.

Cuadro N° 02

Categoría de Gastos Presupuestal por Inversión Pública

Código único de inversión	Código SNIP	Nombre de la inversión	Monto viable	Costo actualizado	Devengado acumulado año anterior
2276883	321899	Instalación del sistema de agua potable y saneamiento en las localidades de kenamari bajo y pukatorre, distrito de Llallí - Melgar – Puno.	1,163,442.37	1,528,665.2	571,366.37

2334140	373306	Creación del servicio de protección contra inclemencias climáticas para terneros en las localidades rurales, distrito de Llallí - melgar – puno.	608,591.81	608,591.81	436,507.50
2293506	334942	Mejoramiento de la plazuela mateo Pumacahua del, distrito de Llallí - melgar – puno.	270,427.41	306,046.01	276,496.17

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Definiciones

2.3.1.1 control interno

Se define que el control interno es uno de los elementos fundamentales en toda la organización y que influye en el mejoramiento de las actividades administrativas o financieras según sea la organización, el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las actividades para evitar falencias en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados.

2.3.2 Objetivos del control interno

También se define que el control interno es el proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuando a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

- Importancia del control interno”

2.3.3 Importancia del control interno

La importancia que ha tenido en control interno se debe a los siguientes factores

El alcance de la magnitud de las empresas ha llegado a un punto donde su organización estructural se ha vuelto compleja y extensa, La administración necesita de la precisión numerosas informes y análisis para controlar eficazmente sus operaciones.

- La administración tiene la responsabilidad de salvaguardar el activo de las empresas, prevenir y descubrir errores y fraudes, esto se obtiene manteniendo un sistema de control interno adecuado.
- Principios de Control Interno
- Nos dicen sobre estos principios que: Se debe fijarse la responsabilidad, si no existe una delimitación exacta de esta, el control interno será ineficiente
- La contabilidad y las operaciones deben estas separadas
- Debe de utilizarse todas las pruebas disponibles de que las operaciones y contabilidad se lleven en forma exacta.
- Debe de acogerse y entrenarse cuidadosamente al personal.

2.3.4 Clasificación de control interno

La verificación o examen de los estados financieros, lo realiza

un profesional competente mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, que se plasma en un documento que se llama informe de auditoría y donde se muestra la situación financiera de la entidad, el resultado de las operaciones, la conformidad de los principios contables aceptados y estas se clasifican en:

- **Auditoría Externa** Es realizada por organismos independientes de la organización con la finalidad de expresar una opinión de alguna actividad global, componente o una específica.
- **Auditoría Interna** Es realizada por miembros de la organización auditada, es una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad, Las funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar y monitorear la idoneidad y efectividad de los sistemas contables e internos.

Definición de Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestaria es un proceso complejo, que contiene diferentes etapas del proceso presupuestal, donde la ejecución óptima por parte del talento humano es fundamental, ya que el fin del mismo es obtener bienes, servicio y obras de calidad previstas en el mismo.

La etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

Definición de Inversión Pública

Se define que los proyectos de inversión pública son esencialmente, grandes respuestas y grandes problemas. Por ello el error más grave que se puede cometer en diseño de proyectos consiste en intentar resolver con precisión el problema equivocado.

El SNIP define un proyecto de inversión pública – PIP como intervenciones limitadas en el tiempo con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad productora o de provisión de bienes y servicio de una entidad.

Una inversión, por otra parte, es la colocación de capital para obtener una ganancia futura. Esto quiere decir que, al invertir, se resigna un beneficio inmediato por uno improbable. Un proyecto de inversión, por lo tanto, es una propuesta de acción que, a partir de la utilización de los recursos disponibles, considera posible obtener ganancias estos beneficios que no son seguros, pueden ser conseguidos a corto, mediano o largo plazo.

Definición de Gobiernos Locales

Se define que hablar de gobierno local, intentando tener como referencia a la realidad de los países iberoamericanos, es una pretensión desproporcionada, ya que se trate de una realidad altamente

diferenciada y heterogénea. Realidad diferenciada entre países y más aún entre las regiones de cada uno de los países. El termino municipio, también llamado municipalidad, intendencia o gobierno municipal, refiere a un concepto jurídico que designa una instancia o tipo de gobierno local, comprendido dentro de un espacio provincial, una municipalidad es la institución que se encarga de la administración local en un pueblo o en una ciudad. Esta encabezada por un (Alcalde) a cargo del poder ejecutivo y un concejo deliberante que ejerce como poder legislativo; ambos elegidos por votación popular.

III. METODOLOGÍA

3.1 El tipo de Investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo cuantitativo, Según autor Fiallo Rodríguez J.P. (2008), los tipos de investigación obedecen a diferentes criterios de clasificación, Los criterios de clasificación de la investigación científica no son mutuamente excluyentes, Se considera como un proceso administrativo, sistemático y riguroso de indagación dirigida en el cual toman decisiones sobre lo que se ha investigado.

3.2 Nivel de la Investigación de las Tesis

El diseño de la investigación no es no experimental y transversal.

No es experimental se ha descrito las variables y se han analizado su incidencia e interrelación en el momento de la investigación sin que estas, se manipulen deliberadamente, se ha observado los fenómenos tal como se dan en su contexto natural.

3.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es la estrategia a utilizar y que será necesaria para responder al problema propuesto, en este caso se tomó en consideración el diseño de campo y no experimental debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental y bibliográfica.

La investigación a realizar buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro las cuales de analizarán al determinar los resultados.

Según Arias Gerardo, (2012), en su libro veinte años de aplicación de la metodología el diseño de campo Consiste en la recolección de datos directamente de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad de donde ocurren los hechos (datos primarios) es decir, a la Municipalidad de Llalli, sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes, De allí sus carates de investigación no experimental, Claro está, en una investigación de campo también se emplea datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, lo esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado, La investigación de campo, al igual que la documental, se puede realizar a nivel exploratorio, descriptivo y explicativo.

Según Creswell W. (2014), en su Libro ResearchDesign. Qualitative, Quantitative 4ta edición, el diseño no experimental Es aquel que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable, no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan e su contexto real y en

un tiempo determinado o no, para luego analizarlos, Por lo tanto, en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen.



Donde:

M = muestra conformada por las oficinas encuestadas

O = observación de las variables: control interno, ejecución presupuestal y proyectos de investigación pública.

- **Cuantitativo** La investigación fue cuantitativo, porque se utilizó estadísticas e instrumentos de medición para cada dimensión.
- **No experimental** La investigación fue no experimental o ex-post-facto es la que no se manipularon las variables. Los sujetos fueron observados en su ambiente natural, en su realidad.
- **Transversal** La investigación fue transversal porque se recolectaron datos en un solo momento y en un tiempo único, cuyo propósito fue describir las variables y se analizaron su interrelación en un solo momento.
- **Retrospectivo** La investigación fue retrospectivo por se indago sobre hechos o sucesos ocurridos en el

pasado.

- **Descriptivo** La investigación fue descriptivo porque me limite a describir las variables en estudio tal como se observaron en la realidad en el momento en que se recogió la información.

3.4 El Universo y Muestra

3.4.1 Universo

Según autor Díaz (2009), define que el universo es un conjunto de todos los elementos que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación en nuestro caso el universo estaba conformado por 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Llalli.

La población para el desarrollo de esta investigación estuvo conformada por la municipalidad distrital de Llalli (gerencia municipal, gerencia de desarrollo urbano y rural, gerencia de administración, gerencia de planificación y presupuesto y oficina de control interno) Especialmente con sujeción al marco de la ley de la administración financiera del estado.

3.4.2 Muestra

Según el autor Pino (2018, pág. 448), afirma que una muestra es una parte de la población que se considera representativa de la misma y esta muestra coincide con toda la

población, también dice que la muestra se obtiene para investigar las características o propiedades del mismo universo.

De la población anteriormente señalada se tomó como muestra a 30 participantes de las oficinas de gerencia municipal, gerencia de desarrollo urbano y rural, gerencia de administración (sub gerencia de logística, sub gerencia de contabilidad, sub gerencia de tesorería). Gerencia de planificación y presupuesto y oficina de control interno de la municipalidad distrital de Llalli.

Cuadro N° 03

No	Órgano y Cargo por Estructura Orgánica	No de Personas
01	Alcaldía	1
02	Administrador Municipal	1
03	Unidad de Secretaria General	1
04	Unidad de Asesoría Legal	1
05	Unidad de Planteamiento Presupuesto	1
06	Oficina de Contabilidad	1
07	Oficina de Tesorería	1
08	Oficina de Rentas y Recaudación	1
09	Oficina de Abastecimiento	1
10	Oficina de Registro Civil	1
11	Oficina de Imagen Institucional	1
12	Oficina de Procuradora	1
13	Oficina de Servicio Social	1

14	Oficina de Sisfoh	1
15	Oficina de Demuna	1
16	Oficina de Omaped	
17	Oficina de Seguridad Alimentaria y Nutrición	1
18	Oficina de Programa de Vaso de Leche	1
19	Oficina Supervisión de Liquidaciones	1
20	Oficina de Infraestructura	1
21	Oficina Sub Gerencia Desarrollo Económico	1
22	Oficina Sub Gerencia Desarrollo Social Económico	1
23	Oficina de Equipo de Maquinaria	1
24	Oficina de Almacén Central	1
25	Oficina de Recursos Humanos	1
26	Oficina de Archivo Documentario Patrimonio	1
27	Mesa de Partes de Tramite Documentario (secretaria)	1
28	Oficina de Unidad Formuladora (UF)	1
29	Unidad OPM	1
30	Oficina de Medio Ambiente y APM	1
TOTAL		30

Como el tamaño de la población es conocido, la muestra se trabajó con el personal de la Municipalidad Distrital de Llalí.

$$N = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2 \cdot (N-1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Donde:

n : es el tamaño de la muestra

N : es el tamaño de la población

Z : es el nivel de confianza (1.96), es decir, 95% de confianza) e : es la precisión o el error (5% de error)

P : probabilidad de éxito (0.5)

Cálculo de la muestra:

N : 50

Z : 1,96 (95% de

confianza) e : 0.05

(5% de error) p : 0.5 q

: 0.5

Reemplazamos los valores:

$$N = \frac{30(1.96)^2 \times (0.50) \times (0.50)}{(0.1)^2 \times (30-1) + (1.96)^2 \times (0.50) \times (0.50)}$$

$$N = \frac{26.1604}{1.1604}$$

$$N = 22.50$$

La forma del cálculo de la muestra es de 22 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Llalli.

3.5. Definición y Operacionalización de Variables

Variables independiente control interno

Según el autor Serrano (2016) dice “el control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberían ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos.

Cuadro N° 04

Operacionalización de Variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de valoración	Índice
Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Difusión de integridad y valores éticos ➤ Estructura organizacional ➤ Administración de los recursos humanos ➤ Asignación de autoridad ➤ y responsabilidad 	SI NO NO OPINA	3 2 1

Control interno	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Planeamiento de la administración ➤ de riesgo ➤ Identificación de riesgos ➤ Valoración de los riesgos 		
Control interno	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedimientos de autorización ➤ y aprobación ➤ Segregación de funciones ➤ Control sobre el acceso de archivos 		
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Sistema de información ➤ Archivo institucional ➤ Canales de comunicación 		
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Actividades de prevención de monitoreo y seguimiento de resultados de compromiso de mejoramiento 		

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la recolección de datos en toda investigación se requiere el uso de técnicas e instrumentos como medios operativos para lograr el cometido.

3.6.1 Técnicas

Según Arias (2014) señala las técnicas de una investigación son las diferentes maneras, formas o procedimientos utilizados por el investigador para recoger y obtener datos o informes, Viene a ser un conjunto de herramientas que emplea el investigador con la finalidad de obtener, procesar, conservar y comunicar los datos que servirán para medir los indicadores las dimensiones, las variables y de esta manera contrastar la verdad y falsedad de la hipótesis.

Se utilizará la técnica de la encuesta, Así mismo, tuve el apoyo del gerente de desarrollo urbano y rural y de la gerencia de planificación y presupuesto quienes me proporcionaron algunos alcances acerca del manejo y desarrollo sobre la ejecución de los proyectos de la investigación de la municipalidad distrital de Llalí.

Treball de Recerca (2013), la encuesta es “una de las técnicas de investigación social más difundidas, se basa en las declaraciones orales o escritas de una muestra de la población con el objeto de recabar información. Se puede basar en aspectos objetivos (hechos, hábitos de conducta, características personales) o subjetivos (opiniones o actitudes)”

3.6.2 Instrumentos

Rodríguez Citado por Duarte y Parra (2014), señala que los instrumentos “son aquellos medios impresos, dispositivos o herramientas que se utilizan para registrar las observaciones o las entrevistas”

El cuestionario según García (2014). Es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente, tanto del punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible, que generalmente responde por escrito la persona interrogada, sin que sea necesaria la intervención de un encuestador”

3.6.3 Plan de análisis

Para obtener el objetivo general, se desempeñará un análisis previo de trabajos similares, locales, nacionales e internacionales, mismos que se representarán en sus cuadros correspondientes.

Para obtener el objetivo específico 1 se ejecutará un cuestionamiento en referencia a temas asociadas a las bases teóricas, donde cada respuesta nos dará los datos necesarios, el mismo que se adoptará en la Municipalidad Distrital de Llalli.

Para el recojo de la información se utilizará un cuestionario estructurado de 48 preguntas.

Para el análisis de los datos recolectados de la investigación se hará uso del análisis descriptivo, para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel.

Resultados y Análisis de Resultados

Respecto al objetivo específico 1:

Describir como el control influye en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de la municipalidad distrital de Llalli de 2019.

3.6.4 Matriz de Consistencia

TITULO: “Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las Municipalidades del Perú, caso Municipalidad Distrital de Llalí del año, 2019.”

Problema	Objetivo	Variables / Dimensión	Metodología
<p>Problema General ¿Cuál es la Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las Municipalidades del Perú, caso Municipalidad Distrital de Llalí del año 2019?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿cómo es la caracterización de control interno en el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019?. • ¿cómo es la caracterización la información y comunicación en los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019? • ¿cómo es la caracterización supervisión y monitoreo en la ejecución presupuestal, mejora la 	<p>Objetivo general Determinar el uso de caracterización del AMBIENTE DE control interno en la ejecución presupuestal, de los proyectos de inversión pública, que mejora la gestión pública en las Municipalidad del Perú, caso Municipalidad Distrital de Llalí 2019.</p> <p>Objetivo Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar el ambiente de control interno en la ejecución presupuestal, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019. • Determinar la información y comunicación en los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019. 	<ul style="list-style-type: none"> - Variable - Control interno - Dimensiones. <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión o Monitoreo 	<ul style="list-style-type: none"> - Tipo de Investigación - Cualitativo - Nivel de Investigación. - Descriptivo - Diseño - No experimental <hr/> <ul style="list-style-type: none"> - Universo - Población 30 - Muestra 30 - Técnico - Instrumento cuestionario

<p>eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿cómo es la caracterización evaluación y riesgos en la ejecución presupuestal, mejora la eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019? • ¿cómo es la caracterización actividades de control confiabilidad y oportunidad de la información en la ejecución presupuestal, mejora la eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019? 	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar supervisión y monitoreo en la ejecución presupuestal, mejora la eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019. • Determinar evaluación y riesgos en la ejecución presupuestal, mejora la eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019. • Determinar actividades de control confiabilidad y oportunidad de la información en la ejecución presupuestal, mejora la eficiencia en el cumplimiento de la misión institucional, en la Municipalidad Distrital de Llalí 2019. 	<div style="border: 1px solid black; height: 670px; width: 100%;"></div>
--	---	--

3.7. Principios Éticos-

El siguiente trabajo de investigación se elaboró, primeramente, teniendo en cuenta el reglamento fijado por la Facultad de Contabilidad, como también en el sistema de la Universidad estimada como código de ética.

Posteriormente se basó en el conjunto de normas o principios por los cuales se rige una persona en el ámbito profesional, obligado a ser justo, honesto, objetivo y competente en sus relaciones profesionales y obligado a ser integro e intachable en todos sus actos, estableciendo conciencia de responsabilidad en la ejecución del trabajo. Cumpliendo cada reglamento, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido, para un mejor rendimiento, como mayor objetivo de este trabajo y sobre todo con la finalidad de proponer alternativas de mejora en la Caracterización de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de los Proyectos de Investigación Pública de la Municipalidad Distrital de Llalí del año 2019.

VI. RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo general.

“Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las municipalidades del Perú, caso: Municipalidad Distrital de Llalí del año, 2019”

4.1.2 Respecto al objetivo específico

“Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las municipalidades del Perú, caso: Municipalidad Distrital de Llalí del año, 2019”

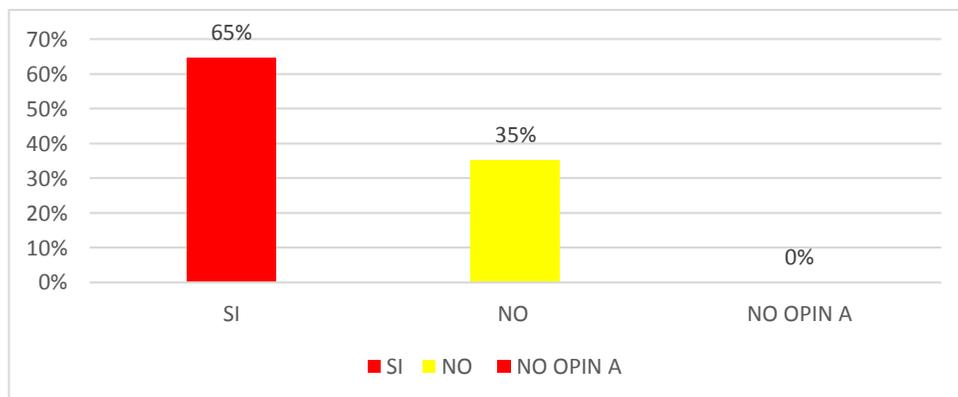
AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 1. ¿la entidad cuenta con un ambiente de control interno?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	65%
NO	12	35%
NO OPIN A	0	0%
	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 1. ¿la entidad cuenta con un ambiente de control interno?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con un ambiente de control interno de 65% afirman que si y el 35 % no cuentan con un ambiente de control y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 2. ¿la entidad cuenta con documentos de gestión?

VARIABLES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	71%
NO	8	24%
NO OPINA	2	6%
	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 2. ¿la entidad cuenta con documentos de gestión?



Fuente: Elaboración propia

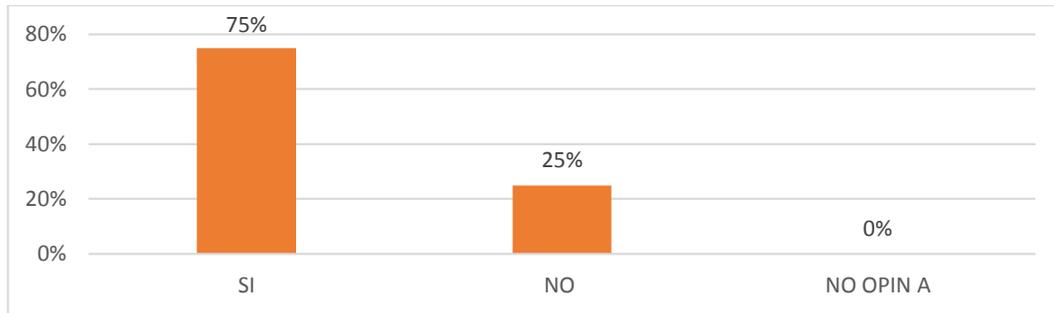
INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con documentos de gestión el 71% afirman que si y el 24 % no cuentan con un ambiente de control y 6% no opina con un total del 100%.

Tabla 3. ¿la entidad cuenta con manual de organización y funciones debidamente actualizado?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	75%
NO	8	25%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	32	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3. ¿la entidad cuenta con manual de organización y funciones debidamente actualizado?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con documentos de gestión el 75% afirman que si y el 25 % no cuentan con un ambiente de control y 0% no opina con un total del 100%.

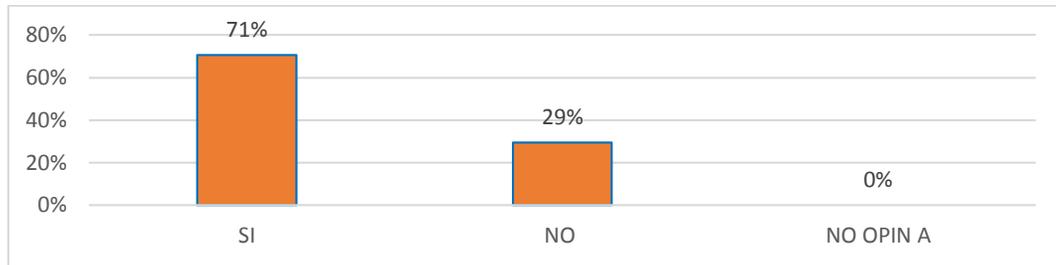
INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Tabla 4 ¿la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	71%
NO	10	29%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 4 ¿la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?



Fuente: Elaboración propia

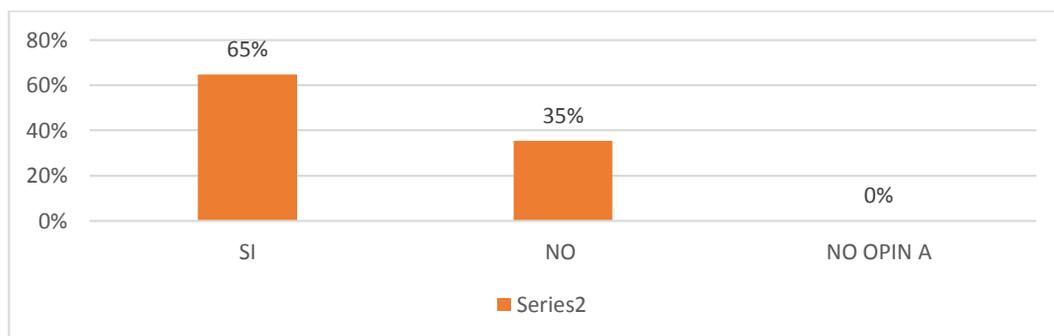
INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con información gerencial el 71% afirman que si y el 29 % no cuentan y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 5. ¿la entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactoria?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	65%
NO	12	35%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 5 ¿la entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactoria?



Fuente: Elaboración propia

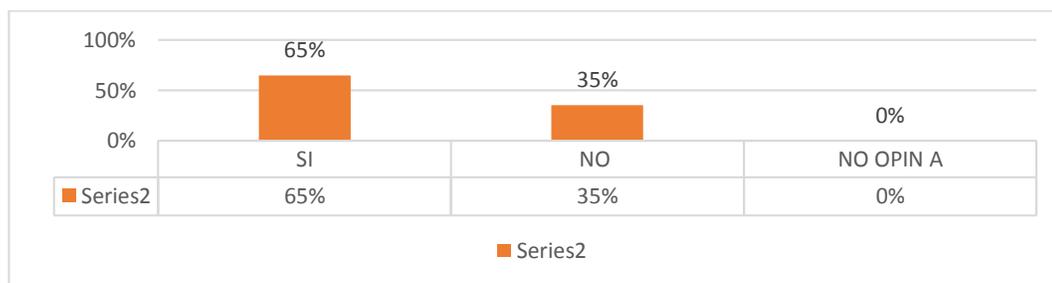
INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con mecanismos para obtener información la necesidad y de nivel satisfactorio 65% afirman que si y el 35 % no cuentan y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 6 ¿los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara ordenada y oportuna?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	71%
NO	10	29%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia Fuente: Elaboración propia

Grafico 6 ¿los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara ordenada y oportuna?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad tiene la información de manera clara ordenada y oportuna el 65% afirman, que el 35% no y 0% no opina con un total del 100%.

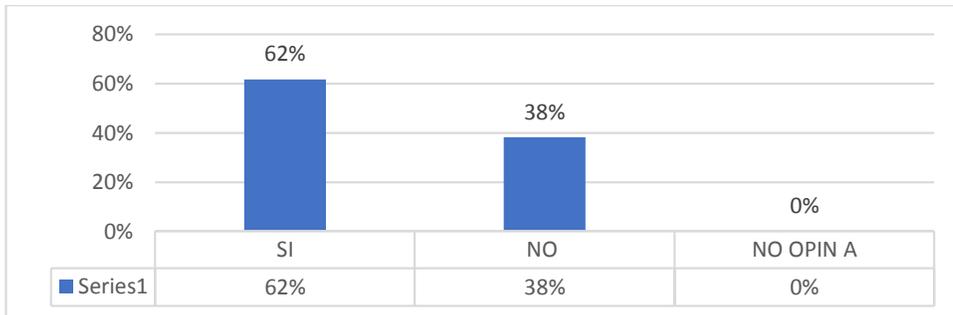
SUPERVISION Y MONITOREO

Tabla 7 ¿la entidad realiza acciones de control interno?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	21	62%
NO	13	38%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente elaboración propia

Grafico 7 Tabla 7 ¿la entidad realiza acciones de control interno?



Fuente: elaboración propia

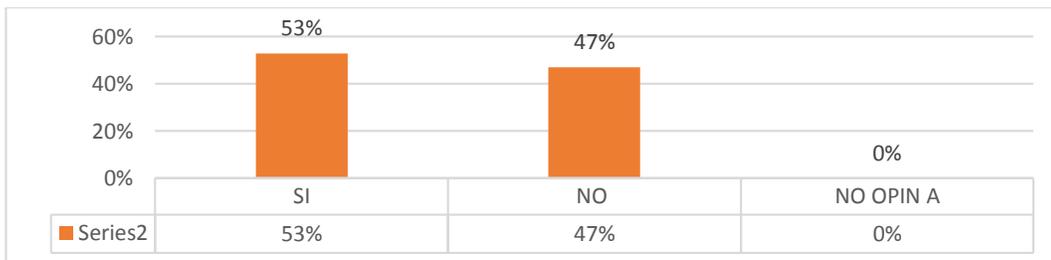
INTERPRETACIÓN: En la entidad realiza acciones de control interno el 62% afirman que si y el 38 % afirma que no y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 8 ¿la entidad efectúa periódicamente la autoevaluación planes de mejoras?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	18	53%
NO	16	47%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: elaboración propia

Grafico 8 ¿la entidad efectúa periódicamente la autoevaluación planes de mejoras?



Fuente: elaboración propia

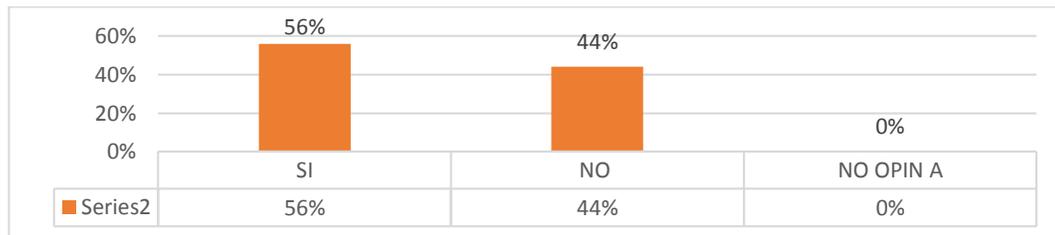
INTERPRETACIÓN: En la entidad efectua periódicamente autoevaluaciones de planes de mejora el 53% afirman que si y el 47 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 9 ¿la entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	19	56%
NO	15	44%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: elaboración propia

Grafico 9 ¿la entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con la directivas aprobadas para la rendición de cuentas con el 56% afirman que si y el 44 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

EVALUACIÓN DE RIEGOS

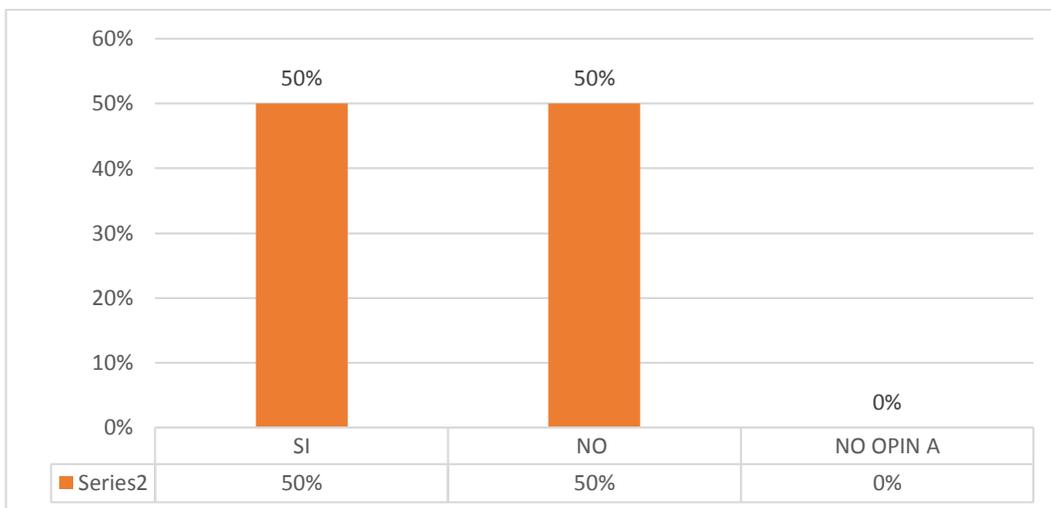
Tabla 10 ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	17	50%
NO	17	50%
NO OPIN A	0	0%

TOTAL	34	100%
-------	----	------

Fuente: Elaboración propia

Grafico 10 ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?



Fuente elaboración propia

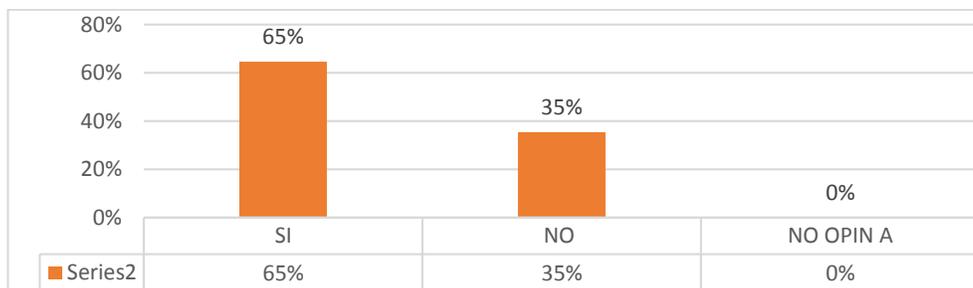
INTERPRETACIÓN: En la entidad identifica los riesgos por los objetivos el 50% afirman que si y el 50 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%

Tabla 11. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	82%
NO	6	18%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 11. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?



Fuente: Elaboración propia

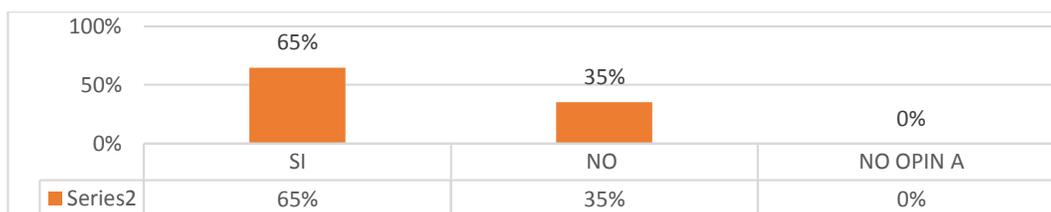
INTERPRETACIÓN: Las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades el 65% afirman que si y el 35 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 12. “¿se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?”

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	82%
NO	4	12%
NO OPIN A	2	6%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 12. ¿se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad ha tomado en consideraciones aspectos internos y externos en la identificación de riesgos el 65% afirman que si y el 35 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

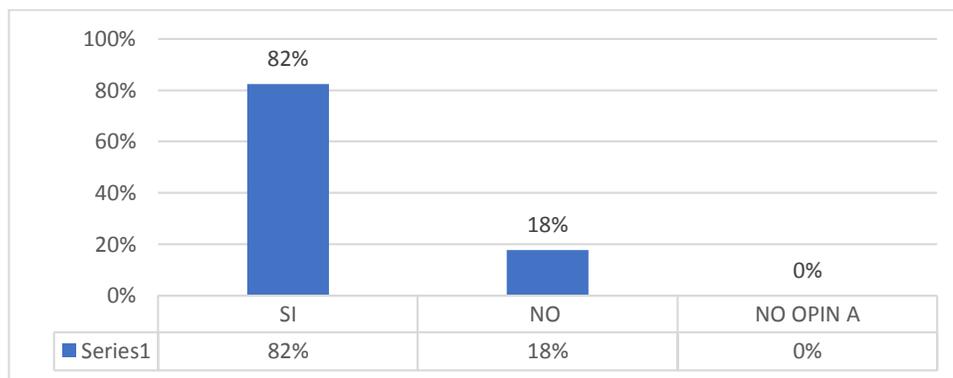
ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 13. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	82%
NO	6	18%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 13. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos el 82 % afirman que si y el 18 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

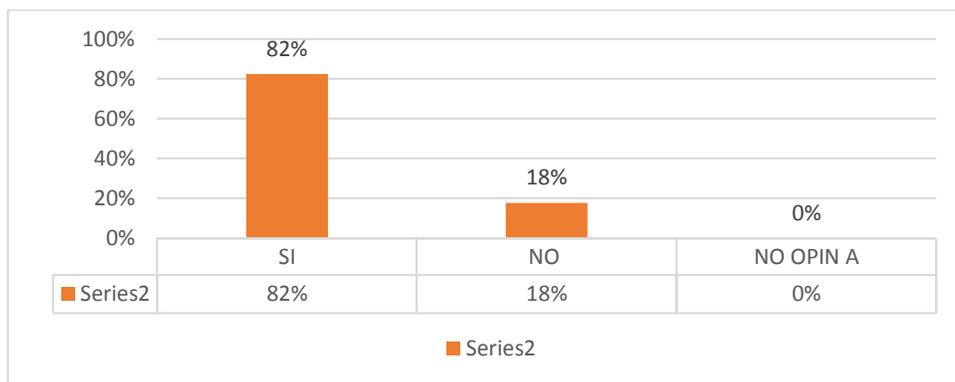
Tabla 14. ¿periódicamente los recursos asignados con la entidad por ejemplo arqueos inventarios y otros?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	82%
NO	6	18%
NO OPIN A	0	0%

TOTAL	34	100%
-------	----	------

Fuente: Elaboración propia

Grafico 14. ¿Periódicamente los recursos asignados con la entidad por ejemplo arqueos inventarios y otros?



Fuente: Elaboración propia

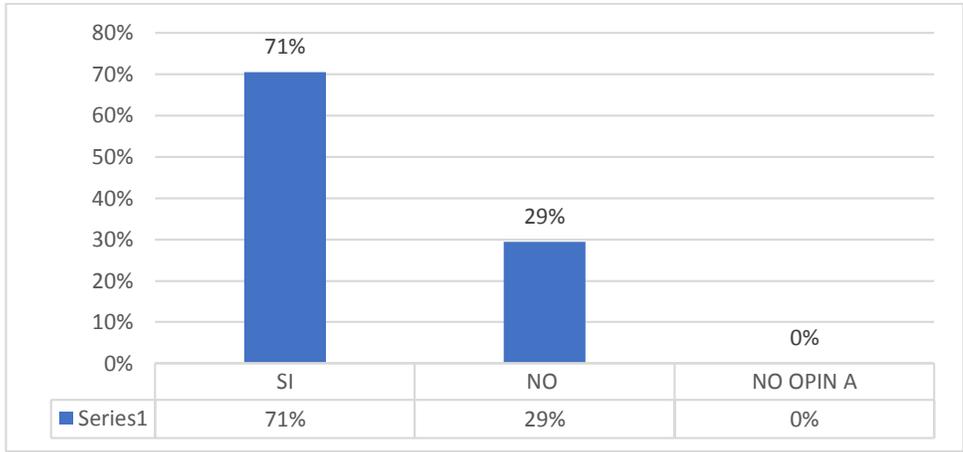
INTERPRETACIÓN: En la entidad realiza periódicamente los arqueos el 82% afirman que si y el 18% afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 15. ¿Ud. Realiza la información presupuestal de los proyectos en la municipalidad de distrital de llallí?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	71%
NO	10	29%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 15.. ¿Ud. Realiza la información presupuestal de los proyectos en la municipalidad de distrital de llallí?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad realiza la información presupuestal de los proyectos en la municipalidad de distrital de llallí el 71% afirman que si y el 29 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- El análisis y tratamiento estadístico no paramétrico de la Rho de Spearman en la investigación cuantitativa se demuestra que la t calculada es 11,54 que es mayor a 2,000, la cual, está en la región de rechazo, por tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0), Es decir, el valor del parámetro es diferente a cero; en consecuencia, se concluye, Existe una relación significativa entre la gestión del presupuesto participativo y la inversión pública en la municipalidad Distrital de Llalí – Melgar - Puno, 2019.

- Los agentes y actores locales participan en forma democrática y representativa en las fases y talleres de presupuesto participativo por resultados en la Municipalidad Distrital de Llalí; estos agentes tienen voz y voto, representan a organizaciones de la sociedad civil organizada, toman decisiones sobre los acuerdos, compromisos y son elegidos democráticamente por su organización. En los talleres priorizan las principales necesidades de la población que se expresan en idea de proyectos de inversión pública, inversión productiva e inversión social; su participación es regular debido a la poca difusión y convocatoria sobre los procesos de presupuesto participativo por resultados.

- La gestión de recursos públicos es poco eficiente y transparente en el marco del presupuesto participativo por resultados en la municipalidad distrital

de Llalí, debido al limitado fuente de financiamiento que tiene la municipalidad, ya sea por parte de Estado, mediante FONCOMUN, Recursos ordinarios(RO), renta de aduanas, Canon y regalías, como también por los Recursos Directamente Recaudados (RDR) por la municipalidad; así mismo, los ciudadanos no contribuyen con sus impuestos de manera responsable, lo cual perjudica la inversión en la implementación de proyectos de desarrollo. Por otro lado, los funcionarios de la municipalidad, el equipo técnico y los trabajadores carecen de voluntad técnica y política en la ejecución del gasto público.

- La inversión pública en la ejecución de proyectos de infraestructura, proyectos productivos y sociales es regular en la municipalidad Distrital de Llalí, En el año fiscal del 2019 se han implementado y ejecutados proyectos de infraestructura educativa e infraestructura de salud, relacionada a la construcción de instituciones educativas de nivel inicial, primaria, secundaria y superior y construcción de puestos de salud en zonas urbanas y rurales; en el rubro de proyectos productivos se han ejecutado más proyectos de turismo y producción como construcción de cobertizos para ganado ovino y vacuno. En proyectos sociales se han priorizado y ejecutados proyectos educativos, deporte y recreación. En el año fiscal del 2017-2019 se han implementado y ejecutados proyectos de infraestructura de salud y educación, en proyectos productivos, proyectos agropecuarios y otros; y en la parte de proyectos sociales, más se han ejecutado proyectos de deporte, recreación y educativos.

VI. RECOMENDACIONES

- La Municipalidad distrital de Llalí deben cumplir estrictamente con el marco normativo del presupuesto participativo por resultados vigente para mejorar la gestión pública, deben cumplir estrictamente las fases del presupuesto participativo: Preparación, concertación, coordinación y formalización con fechas y plazos establecidos, deben capacitar a los agentes participantes sobre temas que involucren la gestión pública local y regional.

- La Municipalidad Distrital de Llalí, representado por el alcalde, regidores, equipo técnico y funcionarios, deben rendir cuentas sobre los recursos públicos emitidos por el Estado sus fuentes de financiamiento sobre la recaudación de impuestos, para que la gestión sea eficiente, equitativo y transparente, además deben presentar sus informes de gasto público en cabildos abiertos con la presencia de la población social organizada, barrios, comunidades, institución, organizaciones sociales, representantes de asociaciones y empresas públicas y privadas.

- La municipalidad, la Universidad de Uladech y la Escuela de postgrado deben firmar convenios interinstitucionales para mejorar la gestión pública de la municipalidad, porque la Universidad y la escuela de post grado mediante sus profesionales pueden asesorar, capacitar sobre la formulación y gerencia de proyectos de inversión pública en las áreas de infraestructura, productivos y sociales La Municipalidad debe priorizar la implementación y ejecución de

proyectos sociales considerando que es muy importante para impulsar el desarrollo local y generar el cambio de la población beneficiaria, la satisfacción de necesidades de la población para mejorar su calidad de vida social y material.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

Alvarez Alvarez, Y. (2017). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades, Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba- Ancash

2017. Ancash. Ancash: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

Aricoché Vásquez, G. (2017). Gestión administrativa y control interno según personal de la gerencia de finanzas de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016. Universidad César Vallejo, Perú-Lima.

Carrera Zambrano, T., & Vargas Ramos, E. (2014). Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Caluma – Provincia Bolívar, periodo 2013. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador-Guayaquil.

Castellano Bohórquez, H. (1995). La planificación en la encrucijada. Caracas, Venezuela: Cuadernos del CENDES.

Colque Alfaro, G. (2016). Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014. Universidad Nacional de San Agustín, Perú-Arequipa. Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Lima,

Perú: Biblioteca Nacional del Perú.

Darío, H. C. (2008). Principios de administración. Medellín, Colombia: Fondo Editorial

ITM. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55->

[1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X](https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X)

[1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X](https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X)

[1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X](https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X)

[1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X](https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55-1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa=X)

De Prado, E. (13 de Febrero de 2018). Control interno y auditoría. Obtenido de

[audalianexia.com:](https://www.audalianexia.com/) [https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-](https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/)

[auditoria/](https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/)Carbajal, N. (2016).

Caracterización Del Control Interno En Las Municipalidades Del Perú: Caso
Municipalidad

Distrital De Santa Cruz De Chuca, Santiago De Chuco, 2016. Recuperado el 15 de
octubre del 2017.

Disponiblen:<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/contr>

[ol_inter](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/contr)

[no_y_municipalidades_del_peru_carbajal_carrion_nancy_rocio.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/contr)

[no_y_municipalidades_del_peru_carbajal_carrion_nancy_rocio.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/contr)

[no_y_municipalidades_del_peru_carbajal_carrion_nancy_rocio.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/contr)

[no_y_municipalidades_del_peru_carbajal_carrion_nancy_rocio.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/contr)

VIII. ANEXOS

8.1 Caratula



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las municipalidades del Perú, caso: Municipalidad Distrital de Llallí del año, 2019”

**INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR
EL GRADO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

AUTOR

Ccasa Béjar Felipe

Código ORCID: 0000-0002-2031-3034

TUTOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

CAÑETE – PERÚ

2020

TITULO:

“Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las municipalidades del Perú, caso: Municipalidad Distrital de Llalí del año, 2019”

ARTICULO CIENTIFICO

El artículo científico debe estar constituido:

El índice como anexo de trabajo de investigación con la estructura siguiente:

1.- Titulo

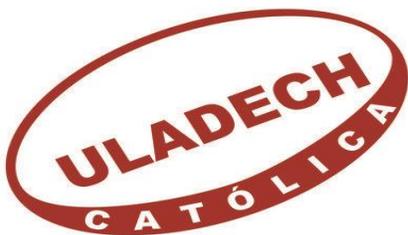
“Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las municipalidades del Perú, caso: Municipalidad Distrital de Llalí del año, 2019”

2.- Autor

Ccasa Béjar Felipe

Correo electrónico: frans_cc_77@hotmail.com

Logo de la universidad:



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

3.- Resumen

El financiamiento del estado mediante de tesoro público para las entidades como para los gobiernos regionales y locales, el presupuesto se determina en una entidad mediante, el presupuesto participativo que es un instrumento de política y de gestión pública, a través del cual las autoridades regionales y locales, así como las organizaciones de la población debidamente representadas, definen en conjunto, cómo y a qué se van a orientar los recursos, los cuales están directamente vinculados a la visión y objetivos del Plan de Desarrollo Concertado. Este proceso responde al enfoque de participación ciudadana, inclusión social, desarrollo productivo y derechos humanos, enfoques que nos permiten orientar los recursos públicos para asignar, ejecutan y evaluar los proyectos en relación a los cambios para buscar el bienestar social y calidad de vida de la población. El objetivo de la investigación está centrado en analizar el presupuesto participativo y la inversión pública en la municipalidad de Llalí provincial de Melgar. para comprender la forma de participación de los agentes en las diferentes fases del presupuesto participativo a nivel de idea de proyecto y su incidencia en la inversión pública para implementar los proyectos de inversión pública a nivel de ejecución, tomando en cuenta las variables de eficiencia, eficacia, equidad y transparencia. El estudio está ubicado en el paradigma cuantitativo donde la correlación se configura como un método adecuado para analizar la gestión del presupuesto participativo y la inversión pública, en esta investigación se utiliza Rho de Spearman para demostrar la correlación entre las categorías de gestión del presupuesto participativo e inversión pública en la Municipalidad Distrital de Llalí - Melgar Los resultados están relacionados con la participación de los agentes en el presupuesto público y tomar decisiones en los talleres sobre las necesidades de la población y gestión

de recursos públicos para implementar los proyectos de inversión pública en la municipalidad distrital de Llalí.

4.- Palabras clave

Control interno financiamiento y rentabilidad

5.- Abstract

The participatory budget is an instrument of policy and public management, through which regional and local authorities, as well as the organizations of the population duly represented, jointly define how and to what the resources are going to be oriented, which are directly linked to the vision and objectives of the agreed development plan. This process responds to the approach of citizen participation, social inclusion, productive development and human rights, approaches that allow us to orient the public resources to allocate, execute and evaluate the projects in relation to the changes to look for the Social welfare and quality of life of the population. The objective of the research is focused on analyzing the participatory budget and public investment in the provincial municipality of distrital de Llalli, to understand the form of participation of the agents in the different phases of the budget participatory project idea level and its impact on public investment to implement public investment projects at the execution level, taking into account the variables of efficiency, efficiency, equity and transparency. The study is located in the quantitative paradigm where the correlation is configured as an appropriate method for analyzing participatory budget management and public investment. In this research, Rho de Spearman is used to demonstrate the correlation between the categories of participatory budget management and public investment in the municipal dad detrital de Llalli, The results are related to

the participation of the agents in the public budget and to make decisions in the workshops on the needs of the population and management of public resources to implement the projects of public investment in the Municipalidad distrital de Llalí

6.- Introducción

El tema de investigación denominado “Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las Municipalidades del Perú, caso: Municipalidad Distrital de Llalí del año, 2019”.

Según la constitución política del Perú, específicamente en los artículos N° 77 Presupuesto Público la administración económica y financiera del estado se rige por el presupuesto que anualmente aprueba el Congreso, N° 81 la cuenta general de la república, remitida por el presidente de la república al congreso en un plazo que vence el 15 de noviembre del año siguiente al de ejecución del presupuesto, N° 82 la Contraloría general de la República es una entidad descentralizada de Derecho público que goza autonomía conforme a su Ley orgánica. Supervisa la legalidad de la ejecución presupuestal del Estado, la Municipalidad Distrital de Llalí, en el marco de la Ley general de Sistema Nacional de Presupuesto y la Ley de Presupuesto del Sector Público 2019, Así mismo en coordinador local de los programas presupuestales, Ley N° 30693 Ley de Presupuesto del Sector Publico para el año Fiscal 2019.

La contraloría General de la República a lo largo de estos años de trabajo, ha conseguido identificar las causas por la que la mayoría de las Municipalidades del país padecen de una gestión poco eficiente y estas pueden resumirse en tres: falta de planificación, ausencia de Medición de desempeño y control preventivo. El primer paso para una gestión eficaz es contar con sistema de control interno, donde el control

interno debe ser un proceso integral efectuado por el titular del pliego, funcionarios y servidores públicos de la entidad diseñada para enfrentar los riesgos y para asegurar los objetivos. Hoy en día todos los gobiernos locales tienen la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población y para hacerse responsable de la sociedad de su entorno.

A finalidad de control interno en la ejecución presupuestal de inversión pública es que el titular de pliego, funcionarios y servidores municipales tengan conocimiento de la importancia de implementar el sistema del control interno con el objetivo de optimizar la calidad de servicio y dinámicos de sus funciones, para brindar servicios de calidad y satisfacer las necesidades básicas de la población, efectuando proyectos de inversión pública de mayor urgencia que genera mayor desarrollo en su jurisdicción.

Los gobiernos locales en general y en particular el distrito de Llalí provincia de Melgar Región Puno, no lleva a cabo el control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública. Por consiguiente, no facilita la toma de decisiones en gestión administrativa y operativa de otro tipo; así mismo como también nos facilita a un adecuado control institucional.

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:
Se describe como influencia el control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Llalí del año 2019 para poder lograr el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos,
Describir como el control interno influye en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de la Municipalidad Distrital de Llalí del año 2019.

Describir la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de la

Municipalidad Distrital de Llallí del año 2019.

Realizar un análisis comparativo de los proyectos de inversión pública ejecutada y no ejecutada de la Municipalidad Distrital del 2019.

Finalmente, la investigación se justifica porque existe una necesidad fundamental de conocer la forma en que se viene realizando el control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de la Municipalidad Distrital de Llallí, por otro lado, también se intenta averiguar si existe una correlación entre el control interno y la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública.

Los resultados de la investigación se constituyen como herramientas de consulta, apoyo, alternativas de solución y propuestas para llevar a la práctica y así evitar errores que podrían constituirse en multas y/o sanciones, en control interno por su vulnerabilidad, es factible de ser investigado, porque el investigador tiene a favor los factores: Nivel de conocimiento, acceso de información, motivación. Se realiza la investigación para buscar alternativas de mejora y los resultados permiten concientizar a las entidades públicas y mejorar el comportamiento del presupuesto, además de contribuir con el estado y disminuir las dificultades con la institución pública.

7.- Metodología

El tipo de Investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo cuantitativo

Según autor Fiallo Rodríguez J.P. (2008), los tipos de investigación obedecen a diferentes criterios de clasificación. Los criterios de clasificación de la investigación

científica no son mutuamente excluyentes. Se considera como un proceso administrativo, sistemático y riguroso de indagación dirigida en el cual toman decisiones sobre lo que se ha investigado.

Nivel de la Investigación de las Tesis

El diseño de la investigación no es no experimental y transversal.

No es experimental se ha descrito las variables y se han analizado su incidencia e interrelación en el momento de la investigación sin que estas, se manipulen deliberadamente, se ha observado los fenómenos tal como se dan en su contexto natural.

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es la estrategia a utilizar y que será necesaria para responder al problema propuesto, en este caso se tomó en consideración el diseño de campo y no experimental debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental y bibliográfica.

La investigación a realizar buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro las cuales de analizarán al determinar los resultados.

8.- Resultados

AMBIENTE DE CONTROL

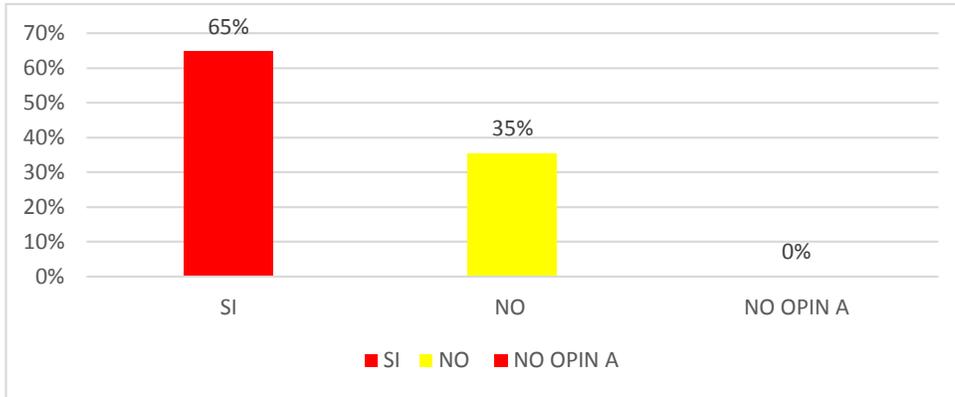
Tabla 1. ¿la entidad cuenta con un ambiente de control interno?

<u>VALIDACION</u>	<u>CANTIDAD</u>	<u>PORCENTAJE</u>
SI	22	65%

NO	12	35%
NO OPIN A	0	0%
	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 1. ¿la entidad cuenta con un ambiente de control interno?



Fuente: Elaboración propia

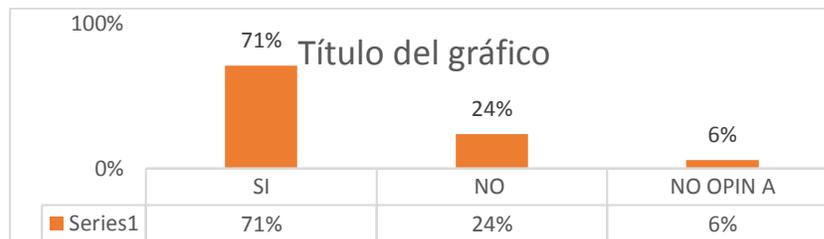
INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con un ambiente de control interno de 65% afirman que si y el 35 % no cuentan con un ambiente de control y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 2. ¿la entidad cuenta con documentos de gestión?

VARIABLES	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	71%
NO	8	24%
NO OPINA	2	6%
	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 2. ¿la entidad cuenta con documentos de gestión?



Fuente: Elaboración propia

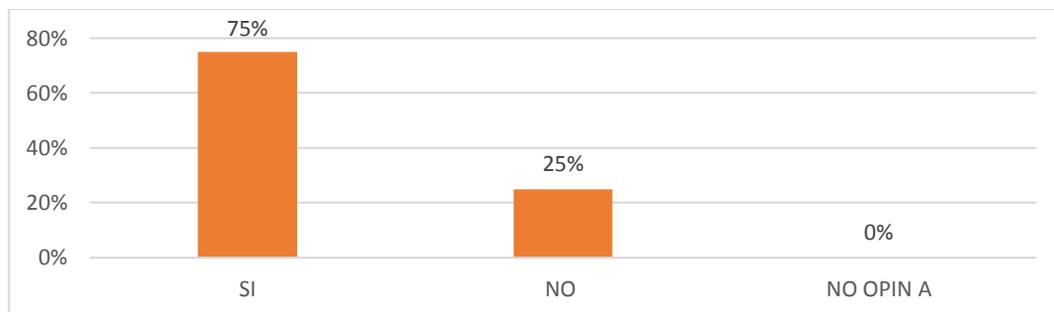
INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con documentos de gestión el 71% afirman que si y el 24 % no cuentan con un ambiente de control y 6% no opina con un total del 100%.

Tabla 3. ¿la entidad cuenta con manual de organización y funciones debidamente actualizado?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	75%
NO	8	25%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	32	100%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3. ¿la entidad cuenta con manual de organización y funciones debidamente actualizado?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con documentos de gestión el 75% afirman que si y el 25 % no cuentan con un ambiente de control y 0% no opina con un total del 100%.

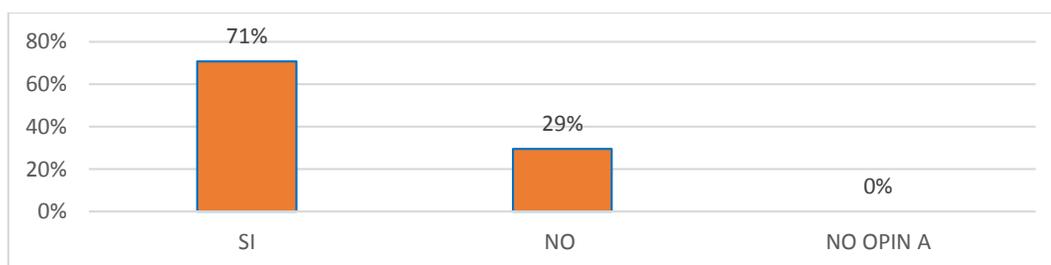
INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Tabla 4 ¿la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	71%
NO	10	29%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 4 ¿la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?



Fuente: Elaboración propia

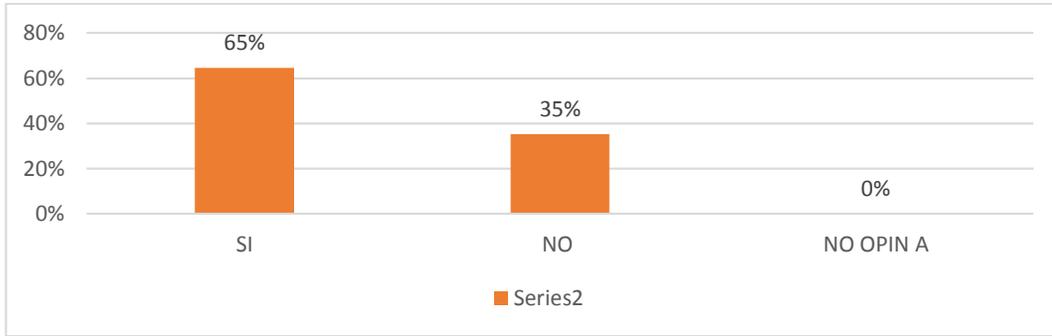
INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con información gerencial el 71% afirman que si y el 29 % no cuentan y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 5. ¿la entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactoria?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	65%
NO	12	35%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 5 ¿la entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactoria?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con mecanismos para obtener información la necesidad y de nivel satisfactorio 65% afirman que si y el 35 % no cuentan y 0% no opina con un total del 100%.

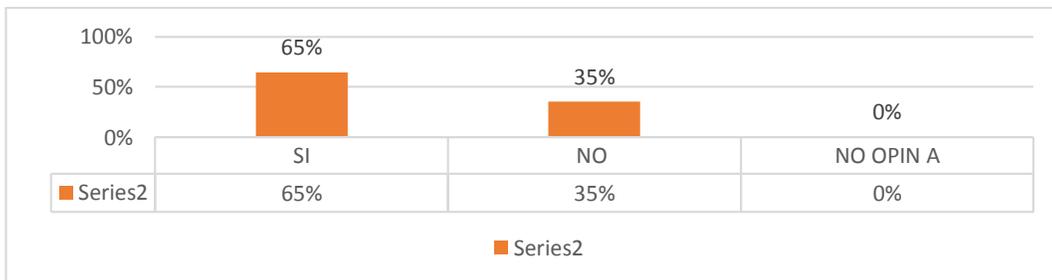
Tabla 6 ¿los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara ordenada y oportuna?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	71%
NO	10	29%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Fuente: Elaboración propia

Grafico 6 ¿los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara ordenada y oportuna?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad tiene la información de manera clara ordenada y oportuna el 65% afirman, que el 35% no y 0% no opina con un total del 100%.

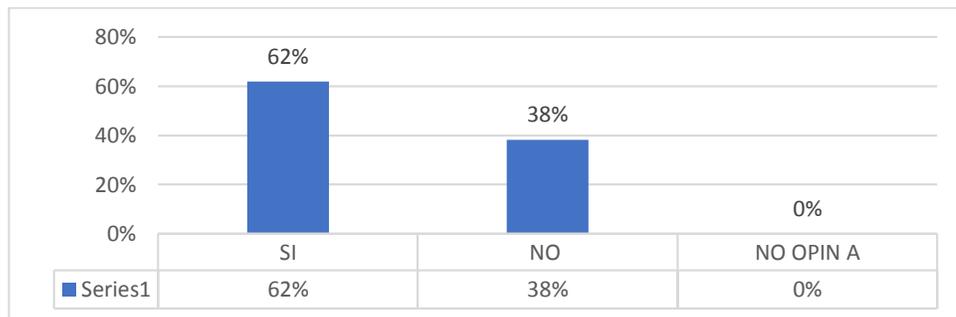
SUPERVISION Y MONITOREO

Tabla 7 ¿la entidad realiza acciones de control interno?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	21	62%
NO	13	38%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente elaboración propia

Grafico 7 Tabla 7 ¿la entidad realiza acciones de control interno?



Fuente: elaboración propia

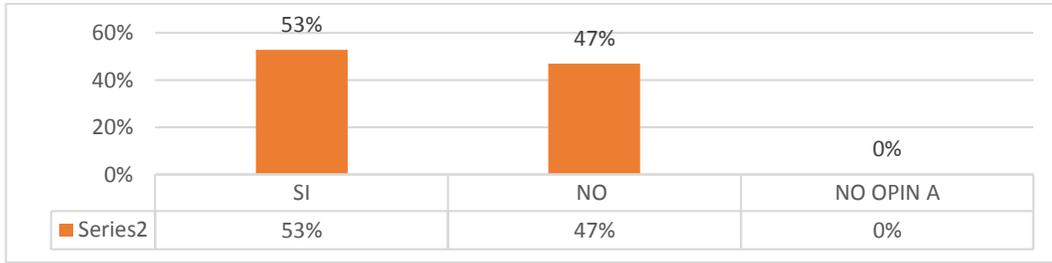
INTERPRETACIÓN: En la entidad realiza acciones de control interno el 62% afirman que si y el 38 % afirma que no y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 8 ¿la entidad efectúa periódicamente la autoevaluación planes de mejoras?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	18	53%
NO	16	47%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: elaboración propia

Grafico 8 ¿la entidad efectúa periódicamente la autoevaluación planes de mejoras?



Fuente: elaboración propia

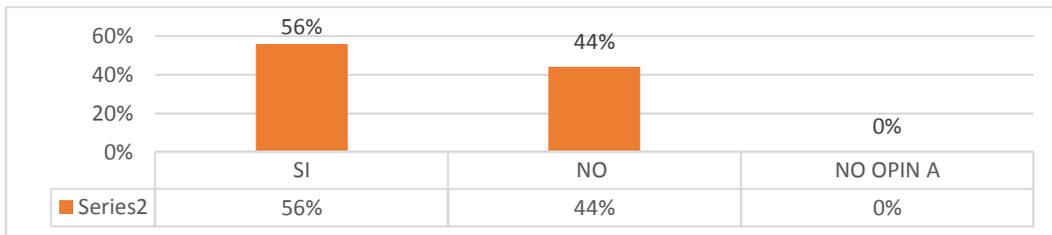
INTERPRETACIÓN: En la entidad efectua periódicamente autoevaluaciones de planes de mejora el 53% afirman que si y el 47 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 9 ¿la entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	19	56%
NO	15	44%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: elaboración propia

Grafico 9 ¿la entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad cuenta con la directivas aprobadas para la rendición de cuentas con el 56% afirman que si y el 44 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

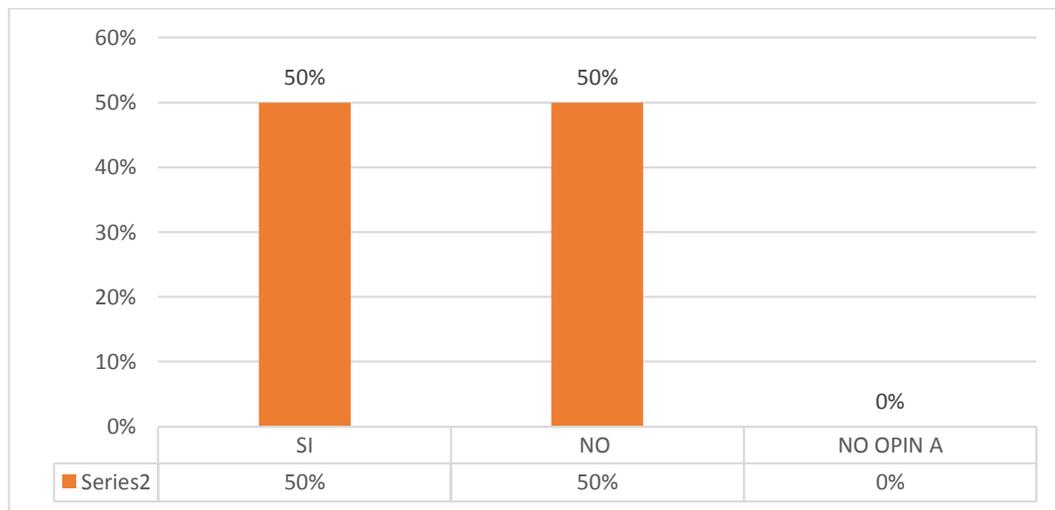
EVALUACIÓN DE RIEGOS

Tabla 10 ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	17	50%
NO	17	50%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 10 ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?



Fuente elaboración propia

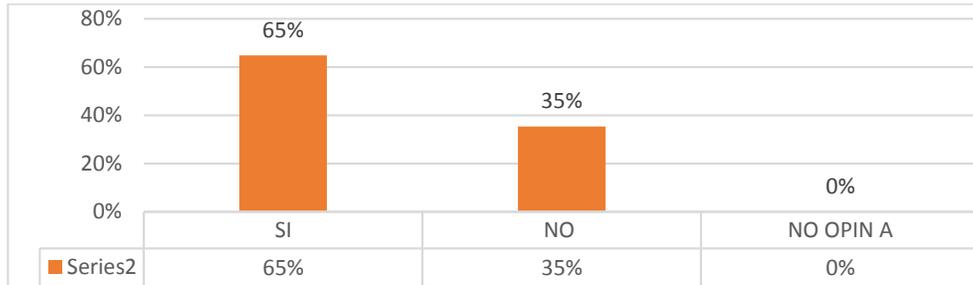
INTERPRETACIÓN: En la entidad identifica los riesgos por los objetivos el 50% afirman que si y el 50 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%

Tabla 11. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	82%
NO	6	18%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 11. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?



Fuente: Elaboración propia

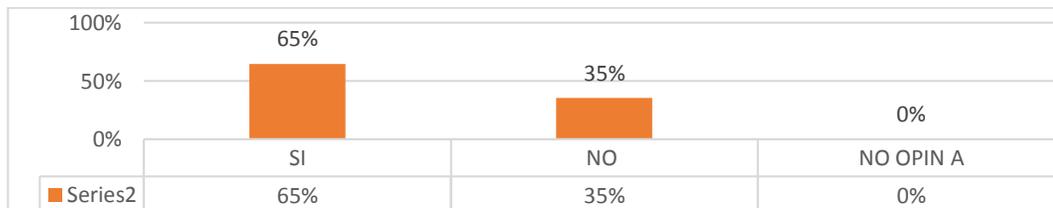
INTERPRETACIÓN: Las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades el 65% afirman que si y el 35 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 12. “¿se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?”

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	82%
NO	4	12%
NO OPIN A	2	6%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 12. ¿se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad ha tomado en consideraciones aspectos internos y externos en la identificación de riesgos el 65% afirman que si y el 35 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

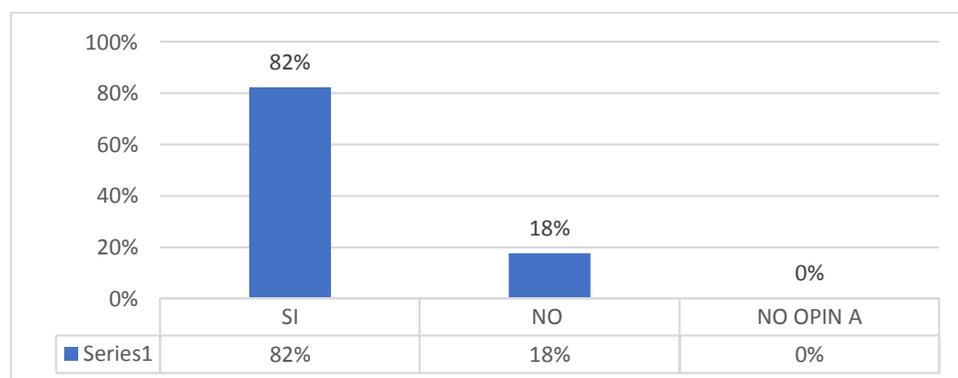
ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 13. *¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?*

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	82%
NO	6	18%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 13. *¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?*



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos el 82 % afirman que si y el 18 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

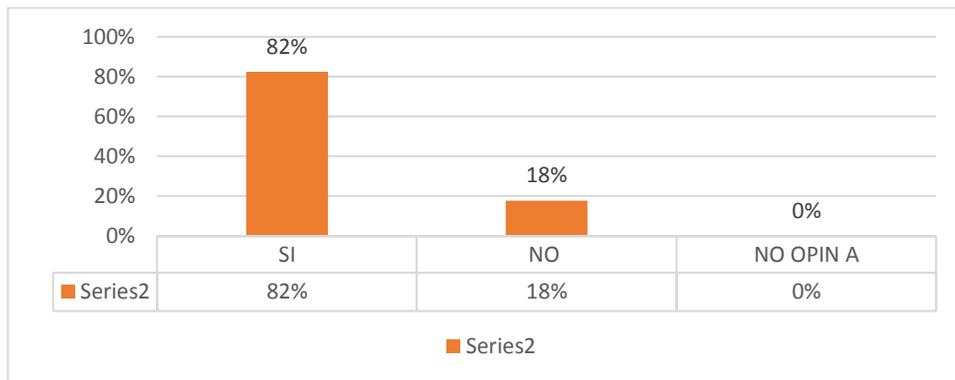
Tabla 14. *¿periódicamente los recursos asignados con la entidad por ejemplo arqueos inventarios y otros?*

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	82%
NO	6	18%

NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 14. ¿Periódicamente los recursos asignados con la entidad por ejemplo arqueos inventarios y otros?



Fuente: Elaboración propia

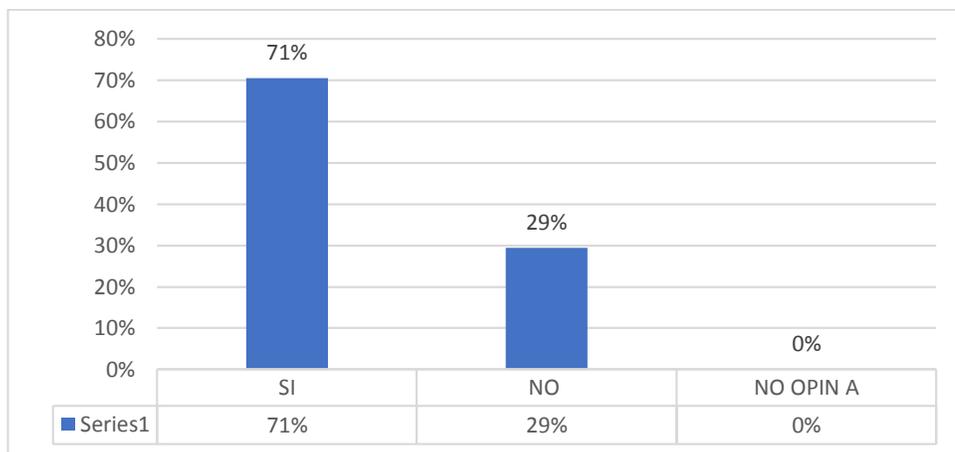
INTERPRETACIÓN: En la entidad realiza periódicamente los arqueos el 82% afirman que si y el 18% afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

Tabla 15. ¿Ud. Realiza la información presupuestal de los proyectos en la municipalidad de distrital de llallí?

VALIDACION	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	71%
NO	10	29%
NO OPIN A	0	0%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración propia

Grafico 15.. ¿Ud. Realiza la información presupuestal de los proyectos en la municipalidad de distrital de llallí?



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: En la entidad realiza la información presupuestal de los proyectos en la municipalidad de distrital de llallí el 71% afirman que si y el 29 % afirman que no y 0% no opina con un total del 100%.

9.- Discusión

Evalúa e interpreta las implicancias de los resultados, especialmente considerando limitaciones recomendaciones futuras. Se tiene comparar los hechos observados con los objetivos hipótesis si hubiese, marco teórico y antecedente referido en la introducción, aclarando excepciones, contradicciones o modificaciones, La interpretación debe considerar las amenazas a la validez interna, la imprecisión de mediciones, cantidad de pruebas, tamaño defecto observados y otra limitación de estudio. Señalar la validez externa de la investigación y concluir señalar la importancia de los hallazgos.

10.- Conclusiones

- El análisis y tratamiento estadístico no paramétrico de la Rho de Spearman en la investigación cuantitativa se demuestra que la t calculada es 11,54 que es mayor a 2,000, la cual, está en la región de rechazo; por tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0), Es decir, el valor del parámetro es diferente a cero; en consecuencia, se concluye: Existe una relación significativa entre la gestión del presupuesto participativo y la inversión pública en la municipalidad Distrital de Llalí-Puno, 2019.

- Los agentes y actores locales participan en forma democrática y representativa en las fases y talleres de presupuesto participativo por resultados en la Municipalidad Distrital de Llalí, estos agentes tienen voz y voto, representan a organizaciones de la sociedad civil organizada, toman decisiones sobre los acuerdos, compromisos y son elegidos democráticamente por su organización, los talleres priorizan las principales necesidades de la población que se expresan en idea de proyectos de inversión pública, inversión productiva e inversión social; su participación es regular debido a la poca difusión y convocatoria sobre los procesos de presupuesto participativo por resultados.

- La gestión de recursos públicos es poco eficiente y transparente en el marco del presupuesto participativo por resultados en la municipalidad distrital de Llalí, debido al limitado fuente de financiamiento que tiene la municipalidad, ya sea por parte de Estado, mediante FONCOMUN, Recursos ordinarios(RO), renta de aduanas, Canon y regalías, como también

- por los Recursos Directamente Recaudados (RDR) por la municipalidad, así mismo, los ciudadanos no contribuyen con sus impuestos de manera responsable, lo cual perjudica la inversión en la implementación de proyectos de desarrollo. Por otro lado, los funcionarios de la municipalidad, el equipo técnico y los trabajadores carecen de voluntad técnica y política en la ejecución del gasto público.

- La inversión pública en la ejecución de proyectos de infraestructura, proyectos productivos y sociales es regular en la municipalidad Distrital de Llalí, En el año fiscal del 2019 se han implementado y ejecutados proyectos de infraestructura educativa e infraestructura de salud, relacionada a la construcción de instituciones educativas de nivel inicial, primaria, secundaria y superior y construcción de puestos de salud en zonas urbanas y rurales; en el rubro de proyectos productivos se han ejecutado más proyectos de turismo y producción como construcción de cobertizos para ganado ovino y vacuno. En proyectos sociales se han priorizado y ejecutados proyectos educativos, deporte y recreación. En el año fiscal del 2017-2019 se han implementado y ejecutados proyectos de infraestructura de salud y educación, en proyectos productivos, proyectos agropecuarios y otros; y en la parte de proyectos sociales, más se han ejecutado proyectos de deporte, recreación y educativos.

11.- Referencia bibliográfica

Alvarez Alvarez, Y. (2017). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades: Caso Municipalidad Distrital de Quinuabamba-Ancash,

2017. Ancash. Ancash: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

Aricoché Vásquez, G. (2017). Gestión administrativa y control interno según personal de la gerencia de finanzas de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016. Universidad César Vallejo, Perú-Lima.

Carrera Zambrano, T., & Vargas Ramos, E. (2014). Evaluación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Caluma – Provincia Bolívar, periodo 2013. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador-Guayaquil.

Castellano Bohórquez, H. (1995). La planificación en la encrucijada. Caracas, Venezuela: Cuadernos del CENDES.

Colque Alfaro, G. (2016). Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014. Universidad Nacional de San Agustín, Perú-Arequipa. Contraloría General de la República.

(2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Lima,

Perú: Biblioteca Nacional del Perú.

Darío, H. C. (2008). Principios de administración. Medellín, Colombia: Fondo Editorial

ITM. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=1Fp55->

1oXv8C&printsec=frontcover&dq=principios+de+la+administracion&hl=es&sa
=X

&ved=0ahUKEwiTp-

368vrgAhWyrVkkHYqmB5YQ6AEIOjAD#v=onepage&q=principios%20de%2
0l a%20administracion&f=false

De Prado, E. (13 de Febrero de 2018). Control interno y auditoría. Obtenido de
audalianexia.com: <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>
Carbajal, N. (2016).

Caracterización Del Control Interno En Las Municipalidades Del Perú: Caso
Municipalidad

Distrital De Santa Cruz De Chuca, Santiago De Chuco, 2016. Recuperado el 15 de
octubre del 2017.

Disponibleen:[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1149/control_inter)
/control_inter

no_y_municipalidades_del_peru_carbajal_carrion_nancy_rocio.pdf?sequence=1

&isallowed=y Chacón, W. (2001). El control interno. Recuperado el 21 de octubre
del 2017, disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

Colaboradores de Wikipedia (2017). Influencia. Recuperado el 01 de octubre del
2017, disponible en: <http://www.wikipedia.org/>

General de la República (2006). Normas de Control
Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú.

Contraloría General de la República. (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales. Recuperado el 06 de setiembre del 2017, disponible en:

http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/6b267b99-fbbb-4367a5db89febd252286/RC_320_2006_CG+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=6b267b99-fbbb-4367-a5db-89febd252286

Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Cruz, P., & Jara, R. (2013). El Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa.

<https://es.scribd.com/document/324444532/el-control-interno-y-su-impacto-en-la-gestion-administrativa-en-la-municipalidad-pdf>

Ramírez Casco, A. d., Ramírez Garrido, R. G., & Calderón Moran, E. V. (Enero - Marzo de

2017). La gestión administrativa en el desarrollo empresarial. Contribuciones a la Economía. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2017/1/gestion.html>

Ruiz Gomez, P. G. (2012). Dirección. México: RED TERCER MILENIO S.C. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Direccion.pdf

Santillana González, J. (2015). Sistemas de control interno. Atlixco - Estado de Puebla: Pearson. Solís Solís , E. (2014). El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo.

Universidad Tecnica de Ambato, Ecuador-Ambato.

Soto, M. (2016). El proceso administrativo. Universidad Peruana Los Andes, Perú-Huancayo.

Vila Vázquez, G., Álvarez Perez, D., & Castro Casal, C. (2015). Analisis del engagement en el trabajo: Determinantes y consecuencias en las empresas españolas asociadas a redemprendia.

España: RedEmprendia.

12.- Recomendaciones.

- La Municipalidad distrital de Llallí deben cumplir estrictamente con el marco normativo del presupuesto participativo por resultados vigente para mejorar la gestión pública, deben cumplir estrictamente las fases del presupuesto participativo: Preparación, concertación, coordinación y formalización con fechas y plazos establecidos, deben capacitar a los agentes participantes sobre temas que involucren la gestión pública local y regional.

- La Municipalidad Distrital de Llallí, representado por el alcalde, regidores, equipo técnico y funcionarios, deben rendir cuentas sobre los recursos públicos emitidos por el Estados sus fuentes de financiamiento sobre la recaudación de

impuestos, para que la gestión sea eficiente, equitativo y transparente, además deben presentar sus informes de gasto público en cabildos abiertos con la presencia de la población social organizada, barrios, comunidades, institución, organizaciones sociales, representantes de asociaciones y empresas públicas y privadas.

- La municipalidad, la Universidad de Uladech y la Escuela de postgrado deben firmar convenios interinstitucionales para mejorar la gestión pública de la municipalidad, porque la Universidad y la escuela de post grado mediante sus profesionales pueden asesorar, capacitar sobre la formulación y gerencia de proyectos de inversión pública en las áreas de infraestructura, productivos y sociales La Municipalidad debe priorizar la implementación y ejecución de proyectos sociales considerando que es muy importante para impulsar el desarrollo local y generar el cambio de la población beneficiaria, la satisfacción de necesidades de la población para mejorar su calidad de vida social y material.

8.3 DECLARACION JURADA

Yo, Ccasa Béjar, Felipe identificado con DNI N° 41795983, estudiante de la universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, de la facultad de Ciencias Contables financieras y Administrativas, Escuela profesional de contabilidad con artículo científico: “Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las municipalidades del Perú, caso: Municipalidad Distrital de Llalli del año, 2019”.

Declaro bajo juramento: El artículo es de mi autoría

Cañete octubre del 2020

Ccasa Béjar, Felipe
DNI N° 41795983.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TITULO: “Caracterización de control interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública en las municipalidades del Perú, caso: Municipalidad Distrital de Llalli del año, 2019”

Cronograma de Actividades		Set. 2020				Oct. 2020				Nov. 2020				dic-20		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
Asesoramiento del docente Taller de Investigación	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Exposición Línea de Investigación	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Determinación del sector y rubro a estudiar.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Título del proyecto de investigación.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Elaboración de Planteamiento de la investigación.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Elaboración del Marco Teórico y conceptual.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Elaboración de Metodología de la investigación.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Presentación del Proyecto de Investigación.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Revisión turnitin y aprobación Proyecto de Investigación	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Elaboración de Encuestas, tabulación, gráficos.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Discusión de resultados, conclusiones y recomendaciones	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Revisión de referencias bibliográficas, APA.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Presentación del informe final de investigación.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Revisión turnitin Informe Final	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Revisión del Jurado y aprobación Participación Pre banca	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Elaboración de artículo científico, diapositivas, correctores	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Prebanca y sustentación del informe final.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Cierre de Taller	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Diseño: Casa Bejar Felipe																

8.4 Presupuesto

El costo de la investigación se detalla en el siguiente cuadro:

Descripción	Unidad	Cantidad	P. unitario	Sub. Total
Equipos y/o materiales				
Bibliografía		3	S/. 15.00	S/. 45.00
Material de escritorio	Kit	1	S/. 35.00	S/. 35.00
Papel bond (tamaño A4 de 75 grs)	Millar	2	S/. 26.00	S/. 52.00
Laptop	Maq/hora	40	S/. 3.00	S/. 120.00
Memoria USB		1	S/. 25.00	S/. 25.00
Impresora laser	Equipo	1	S/. 380.00	S/. 380.00
SERVICIOS				
Internet	Hora/hombre	75	S/. 1.00	S/. 75.00
Proyector multimedia	Maq/hora	1	S/. 35.00	S/. 35.00
Servicios de fotocopia	Hoja	450	S/. 0.10	S/. 45.00
Servicio de anillado	ejemplar	3	S/. 2.50	S/. 7,50
Imprevistos y gastos adicionales		1	S/. 500.00	S/. 300.00
Presupuesto total				S/. 1,119.50

8.5 VALIDACION DE ENCUESTAS Y CUESTIONARIO



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

ITEM Y/O PREGUNTAS DE CUESTIONARIOS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1.- ¿La entidad cuenta con un ambiente de control interno?	X	
2.- ¿La entidad cuenta con documentos de gestión?	X	
3.- ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) debidamente actualizado?	X	
4.- ¿Usted conoce control interno?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
5.- ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
6.- ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactoria?		X
7.- ¿Los canales de comunicación permite que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
8.- ¿La entidad se realiza acciones de control interno?		
9.- ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras?	X	
10.- ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?		
11.- ¿La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
12.- ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?		X
13.- ¿todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?		X
14.- ¿sean tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?		
15.- ¿se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
16.- ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?	X	
17.- ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad (por ejemplo, arqueos inventarios y otros)?		X

[Firma manuscrita]



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

ITEM Y/O PREGUNTAS DE CUESTIONARIOS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1.- ¿La entidad cuenta con un ambiente de control interno?	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.- ¿La entidad cuenta con documentos de gestión?	<input checked="" type="checkbox"/>	
3.- ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) debidamente actualizado?	<input checked="" type="checkbox"/>	
4.- ¿Usted conoce control interno?	<input checked="" type="checkbox"/>	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
5.- ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		<input checked="" type="checkbox"/>
6.- ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactoria?	<input checked="" type="checkbox"/>	
7.- ¿los canales de comunicación permite que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?	<input checked="" type="checkbox"/>	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
8.- ¿La entidad se realiza acciones de control interno?	<input checked="" type="checkbox"/>	
9.- ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras?	<input checked="" type="checkbox"/>	
10.- ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?	<input checked="" type="checkbox"/>	
11.- ¿La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas?	<input checked="" type="checkbox"/>	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
12.- ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?		<input checked="" type="checkbox"/>
13.- ¿todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?	<input checked="" type="checkbox"/>	
14.- ¿sean tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificaron de riesgos?		<input checked="" type="checkbox"/>
15.- ¿se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?	<input checked="" type="checkbox"/>	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
16.- ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?		<input checked="" type="checkbox"/>
17.- ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad (por ejemplo, arqueos inventarios y otros)?	<input checked="" type="checkbox"/>	

R. Ruiz

8.6 Otros





Gracias...

INTRODUCCION 1

INFORME DE ORIGINALIDAD

15%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE
INTERNET

0%

PUBLICACIONES

16%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles
de Chimbote

Trabajo del estudiante

10%

2

dspace.unitru.edu.pe

Fuente de Internet

5%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 4%

Excluir bibliografía

Activo