



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Eficacia del control interno en la ejecución presupuestal de la
Municipalidad Distrital de Cacatachi, 2017-2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Ordoñez Mendoza, Marieta Leyli (ORCID:0000-0001-8854-4413)

ASESOR:

Mgtr. Baldarrago Baldarrago, Jorge Luis Aníbal (ORCID:0000-0002-7051-2234)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

TARAPOTO - PERÚ

2020

Dedicatoria

A Dios, por permitirme haber llegado hasta este punto y brindado la salud necesaria para lograr mis objetivos. A mis padres por todos los ejemplos de trabajo constante y perseverancia, por sus sabios consejos, por todos los valores sembrados en mí, por el apoyo y amor incondicional. A mis hermanas por darme su apoyo y fortaleza en cada momento, por ser motivos de mi superación y por darme la felicidad infinita.

Agradecimiento

Quiero agradecer de manera especial a mi casa de estudios la Universidad César Vallejo, por abrirme las puertas para formarme profesionalmente. A mis docentes, por todas las enseñanzas brindadas, incentivándome a seguir adelante hasta cumplir todas nuestras metas y que sin su apoyo esto no hubiese sido posible. A mi familia, por darme la fortaleza para lograrlo, por su unidad y por enseñarme el valor del trabajo constante para lograr el éxito.

Índice de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	10
3.2. Variables y su operacionalización	10
3.3. Población, muestra y muestreo	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	12
3.5. Procedimientos.....	13
3.6. Métodos de análisis de datos	14
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS.....	15
4.1. Control interno	15
4.2. Ejecución presupuestal.....	16
V. DISCUSIÓN.....	19
VI. CONCLUSIONES	24
VII. RECOMENDACIONES.....	25
REFERENCIAS.....	26
ANEXOS	32

Índice de tablas

Tabla1. Nivel de implementación de control interno.	16
Tabla 2. Presupuesto de gasto corriente por grupo genérico.....	17
Tabla 3. Proyectos de inversión de la Municipalidad Distrital de Cacatachi....	18

RESUMEN

Esta presente investigación determinó el nivel de eficacia de control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Cacatachi en el periodo 2017 al 2020, la metodología empleada es aplicada no experimental, de nivel explicativo. En la recolección de información se encontró que la implementación de control interno es bajo con un índice del 15 %, de tal manera que el 85 % de encuestados determinó que el nivel de implementación es alto. Este resultado muestra que la mayoría de encuestados consideran que en sus labores si se aplican acciones de control interno, sin embargo, la minoría son de régimen determinado. Finalmente se evidenció un nivel medio de ejecución presupuestal del año 2017 con el monto de S/ 1 518 876 para ser gastado en la adquisición y contratación de bienes y servicios, de lo cual solo se ejecutó S/ 962 729 situación que afectó necesariamente a la ejecución presupuestal, que represento un índice porcentual bajo del 63 % en el presente año 2020 se está ejecutando S/ 5 527 660, que representa el 42 % con respecto a lo programado. Además, que estos resultados reflejan que no se cuenta con buenos funcionarios y técnicos calificados para poder impulsar los proyectos y obras en favor de la población.

Palabras clave: Control interno, gasto corriente, proyectos de inversión, ambiente de control, evaluación de riesgo.

ABSTRACT

This research determined the level of effectiveness of internal control in the budgetary execution of the District Municipality of Cacatachi in the period 2017 to 2020. The methodology used is applied on a non-experimental, explanatory level. In the collection of information, it was found that the implementation of internal control is low with a rate of 15 %, so that 85 % of respondents determined that the level of implementation is high. This result shows that the majority of respondents consider that in their work if internal control actions are applied, however the minority are of determined regime. Finally, there was an average level of budget execution for 2017, with S/ 1 518 876 to be spent on the acquisition and contracting of goods and services, of which only S/ 962 729 was executed, a situation that necessarily affected budget execution, which represented a low percentage of 63 %. Furthermore, these results reflect the fact that there are no good officials and qualified technicians to promote projects and works in favor of the population.

Keywords: Internal control, current expenditure, investment projects, control environment, risk assessment.

I. INTRODUCCIÓN

La realidad problemática del presente estudio se centra en el nivel de corrupción en el sector público. Según Transparency International (TI) utilizando un nivel de 0 a 100, en donde 0 significa daño severo y 100 significa que no hay daño, determino que los países con las puntuaciones crecientemente son Nueva Zelanda y Dinamarca (87 puntos) respectivamente, seguidos de Finlandia (86 puntos), Singapur (85 puntos), Suecia (85 puntos) y Suiza (85 puntos). De igual forma se realizó un estudio en donde Perú y Colombia tienen los porcentajes más altos de ciudadanos, quienes creen que la corrupción en el gobierno es una dificultad grave en su país, representado con un 96 % y 94 % correspondientemente (TI, 2019).

Por esta razón, el gasto público integral que realiza el estado en la mayoría de proyectos es de calidad social en todas sus regiones mediante el manteniendo su gasto público mediante para la recaudación de impuestos que son generados por inversión pública y privada hecho que en América Latina y el Caribe actualmente ronda el 29,7 % del producto interior bruto, en promedio casi 6 puntos porcentuales más que a principios de la década del año 2000. Esto nos da una referencia como es que el gasto fluctúa entre más del 35 % del producto interior bruto en Argentina y Brasil menos del 20% en República Dominicana y Guatemala (BID, 2018).

A nivel nacional en el Perú se identificaron 4 127 presuntas responsabilidades civiles, penales y administrativas que involucrarían a 2 568 funcionarios y servidores públicos. Lo que muestran las estadísticas es que los servicios de control específico han determinado el involucramiento de funcionarios públicos y servidores públicos sobre todo en responsabilidades administrativas (57 %), y en menor cantidad de las responsabilidades penales (26 %) y civiles (17 %) (Shack y Lozada, 2020).

A nivel local, la Municipalidad distrital de Cacatachi no está teniendo un buen asesoramiento por la parte administrativa en el área presupuestal, de esta manera se están realizando compras innecesarias, pago de viáticos sobrevalorados, falta de provisión para cubrir servicios administrativos y cobros sobrevalorados de licencia por apertura de agua y desagüe, esto es consecuencia de la desactualización del TUPA. Dentro de ello, el control interno

es una ayuda eficaz para mejorar los procesos administrativos los cuales deben ser determinados por la Municipalidad Distrital de Cacatachi, brindando seguridad en la ejecución del presupuesto aplicándose las normas reglamentarias necesarias (**ver anexo 6**).

En la presente investigación se pretende resolver el siguiente **problema general** ¿Cuál es el nivel de eficacia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Cacatachi en el periodo del 2017 al 2020? y los **problemas específicos** ¿Cuál es el nivel de eficacia del control interno en la ejecución del gasto corriente de la Municipalidad Distrital de Cacatachi en el periodo del 2017 al 2020? ¿Cuál es el nivel de eficacia del control interno en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Distrital de Cacatachi en el periodo del 2017 al 2020?

La investigación se **justifica** por su viable contribución a nivel social, puesto que tendrá como beneficiario directo a la institución pública y funcionarios. De esta manera, se puede tomar las medidas correspondientes y administrar adecuadamente la ejecución del presupuesto en sus respectivos períodos. A nivel práctico, se encargará de plantear una solución precisa sobre el problema identificado dentro de la institución pública, el cual es ayudará a determinar las falencias en la institución pública y contribuirá a plantearse estrategias para su solución, además busca apoyar a los trabajadores de la institución municipal a que tengan un mayor conocimiento sobre los comportamientos de las variables. A nivel teórico, se contrastará primero la propuesta de informe coso y así también el sistema nacional de control, para verificar el control interno en la Municipalidad Distrital de Cacatachi.

Por lo tanto, se tiene como **objetivo general**, determinar el nivel de eficacia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Cacatachi en el periodo 2017 al 2020, y los **objetivos específicos**: Analizar la eficacia del control interno en la ejecución del gasto corriente de la Municipalidad Distrital de Cacatachi en el periodo del 2017 al 2020, analizar la eficacia del control interno en la ejecución de proyectos de inversión de la Municipalidad Distrital de Cacatachi en el periodo del 2017 al 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Los principales **antecedentes** para el estudio son:

Según Zhang, Chen y Su (2020) tuvieron como objetivo de investigación examinar la relación de la eficacia del examen interno, la capacidad entre productos y mercados, opiniones de auditoría. La población de estudio fueron los mercados bursátiles y la muestra estuvo conformada por 15 202 mercados bursátiles de Shanghai y Shenzhen entre los años 2007 y 2015, los cuales fueron extraídos de la plataforma de datos Wind Economic Database. Para la compilación de datos se tomaron los indicadores de control interno de las empresas que cotizan en la bolsa de valores de China. Este estudio demuestra que tanto la gobernanza externa influye en los mecanismos (competencia entre productos y mercados) y el control interno influyen en las opiniones de auditorías en las industrias no monopolísticas. Por lo tanto, la construcción apropiada de controles internos es esencial para establecer mecanismos eficaces de competencia en el mercado y la aceleración de la reforma sistémica de las industrias monopólicas de China mejorará el interés de los inversores.

Asimismo, Riso y Castellini (2019) tuvieron como objetivo principal sugerir una visión general de las prácticas de gestión de riesgos, con especial atención a los riesgos operacionales, que ofrece el sistema de control interno de los municipios en el marco legislativo italiano. Recabando información A través de un análisis de contenido de las leyes y las disposiciones legislativas adoptadas en el universo de la Administración Pública, es posible comprender el grado de integración entre las actividades previstas en el Sistema de Control Interno y las prácticas de Gestión del Riesgo Operacional. Obteniendo como resultado destacan la "gestión" y el "control", de acuerdo con la publicación New Gestión Pública, son las principales cuestiones tratadas en el marco legislativo y la forma en que las razones de esta carencia son probablemente diversas, pero no se examinan en este trabajo, remitiéndose a las investigaciones futuras.

De acuerdo a Hidayah (2019) tuvieron como objetivo de investigación medir la influencia de la aplicación de los controles internos y la cultura institucional en la calidad de la información financiera. El presente estudio es de investigación aplicada y descriptiva, utilizando un cuestionario para la reunión de datos. La validez y la fiabilidad del cuestionario se estimaron utilizando el valor extraído de

la varianza media (AVE), con un alfa de Cronbach superior a 0,5 y 0,7. Para su investigación se tuvo como muestra 32 departamentos del sub servicio en las provincias de Yakarta. Se utilizó el mínimo cuadrado parcial (PLS-PM). Los resultados que reflejaron es la insuficiencia de gestión del control interno al momento de rendir cuentas mediante los estados financieros, esto hace que la región Yakarta obtenga una opinión de auditoria que no posee reservas en cuanto al servicio de sus provincias.

Según Sudaryati, Agustia y Pratama (2019) tuvieron como objetivo de investigación obtener pruebas de la interacción entre la intensidad de la moralidad y la tendencia al fraude contable y obtener pruebas entre dichos sistemas. El diseño de investigación es cuantitativo. La población de estudio son el personal de BPKP de la provincia de Java Oriental, Sulawesi del Sur, Yakarta y Yogyakarta. La técnica de muestreo será de 30 empleados, la recolección de datos será de manera censal, los auditores de cada provincia son elegidos como encuestados de la investigación. Los datos son analizados con el método de regresión múltiple por SPSS 20.0. Estos resultados sugieren que la probabilidad <nivel significativo (0,05), de modo que las decisiones tomadas en la segunda prueba de hipótesis es aceptar H2 y rechazar H0, prueban que hay un efecto negativo en el control interno respecto a la tendencia del fraude contable.

Del mismo modo Salehi (2019) tuvieron como objetivo de investigación la influencia del consejo de administración y del comité de auditoría en la calidad del control interno de los honorarios de auditoría. El tipo de investigación es descriptivo. Para la recolección de datos se utilizó el modelo de regresión de panel y el modelo de regresión logística. En este estudio la población del presente estudio son las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Teherán de todas las industrias desde 2014 hasta 2016. La muestra de estudio son 84 empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Teherán entre 2014 y 2016. Se determinó que no existe una relación significativa entre la autoridad del consejo de administración independiente y el comité de auditoría. Como resultado, no existe una relación significativa entre el trabajo del consejo de administración y el debilitamiento de los honorarios de auditoría y la calidad del control interno. Como conclusión, la primera hipótesis estudia la relación entre el consejo de administración y los honorarios de auditoría. Dado que el valor P de

esta variable es 0.388 y es mayor que el nivel de significancia de 0.05, la hipótesis se rechaza y no existe una correspondencia significativa entre estos dos factores.

Por otro lado Almanza (2019) tuvo como propósito verificar el mecanismo de control interno que ayuda a mejorar los resultados del Programa Nacional de Empleo Juvenil, mediante la ejecución presupuestaria, firma de convenios y seguimiento de tareas programadas. El estudio utilizó un diseño cualitativo no experimental para dar afirmación a un fenómeno que rara vez se estudia. Como tipo de investigación descriptiva- explicativo, se realizó encuestas con el objetivo de recopilar información sobre temas que son adecuados para el uso de la escala Likert. Obteniendo como resultado la implementación del mecanismo de control interno mejorará los resultados del plan y optimizará la gestión. Como conclusión, el mecanismo de control interno en el marco de la implementación del presupuesto, la implementación de los acuerdos y el seguimiento de las tareas planificadas ayudará a mejorar la gestión del "Programa de Jóvenes Trabajadores" y aumentará el aporte laboral de los beneficiarios.

Según Alzeban (2018) tuvieron como objetivo determinar la comparación entre la dirección del informe de auditoría interna y el comité de auditoría interna. El estudio empleó un seguimiento adecuado para descubrir debilidades en el control interno. Un total de 338 empresas registradas en el Reino Unido, incluidas muestras y datos obtenidos de sus principales auditores internos e informes anuales. Obteniendo como resultado la debilidad de la auditoría interna depende del alcance del informe de auditoría interna, principalmente para el comité de auditoría o departamento administrativo, y a su vez se implementan las recomendaciones de auditoría interna. Como conclusión Existe una dependencia entre la falta de procedimientos formales de seguimiento y la notificación de defectos de control interno. Después de un análisis más detallado, se confirmó que estos resultados eran fiables.

Según Ayagre y Aidoo-Buameh (2017) tuvieron como objetivo de investigación establecer la relación entre el compromiso percibido con los valores éticos, la integridad de los gestores del sector público la repercusión del examen interno del organismo público en Ghana. Según informe del auditor general sobre las cuentas públicas del 2013-2014 las irregularidades cubrían tres áreas: efectivo,

nómina de pago y proceso de adquisición. El estudio empleó la correlación de Pearson, encuesta y alfa de Cronbach para explicar la asociación entre el entorno ético y control interno para medir los resultados. Se demostró una significancia negativa entre el entorno ético y tres componentes investigados en el estudio. Los resultados del estudio revelaron una asociación estadísticamente negativa significativa (pero débil) entre el entorno ético y las tres construcciones. Se puede decir que, el compromiso de los directores del sector, con respecto a valores éticos y la integridad se relacionan negativamente con la otra componente del examen general de control interno público.

Según Coetzee y Erasmus (2017) tuvieron como objetivo de investigación demostrar la eficacia de la auditoría interna y su importancia en la mejora del desempeño público. La población de estudio fueron los jefes de la función de auditoría interna y su muestra el personal directivo superior de las instituciones públicas y los presidentes del comité de auditoría del sector público de Sudáfrica. Los datos sobre la eficacia de la auditoría interna en el sector público sudafricano se reunieron mediante una encuesta sobre la eficacia de la auditoría nacional, provincial y los niveles de gobierno local. Los cuestionarios se completaron principalmente mediante entrevistas personales o telefónicas. Se demostró que la carga de los factores de estar dentro de la organización, esfera de influencia, apoyo al comité de auditoría y el apoyo de la función de auditoría interna, usando el alfa de Cronbach represento una alta fiabilidad de consistencia interna de los factores de: 0,72, 0,73, 0,89 y 0,77 respectivamente.

Según Vega de la Cruz y Gonzáles (2017) tuvieron como propósito determinar la gestión de inspecciones internas por parte de una institución hospitalaria en el territorio de Holguín, Cuba, con el fin de promover su mejoramiento. El estudio empleó métodos generales de resolución de problemas respaldados por investigación estadística con la ayuda de un software profesional. Obteniendo como resultado la determinación de deficiencias existentes en el uso de normas correspondientes a los componentes de control interno y formular prácticas orientadas a la mejora de las entidades hospitalarias. Como conclusión se identificó grupos corporativos de las distintas áreas del hospital, que han encadenado acciones estratégicas, ayudando a solventar las deficiencias encontradas y priorizar las deficiencias relacionadas con los valores éticos.

Según Picchio y Santolini (2017) tuvieron como objetivo de investigación analizar el pacto de estabilidad interna en la exactitud de las previsiones presupuestarias de los italianos. La población de estudio fueron los municipios con menos de 5 000 habitantes y por restricciones presupuestarias más estrictas y severas sanciones para los que no las cumplan en 2002, la principal fuente de datos para nuestro análisis fue la base de datos sobre las finanzas públicas locales compilada por el Departamento Territorial Italiano. También hallaron que la estimación del modelo de referencia en la Ecuación en los años posteriores a 2001, tuvo un impacto estimado de los cambios en las normas fiscales ascendió a 13,4 puntos porcentuales, por el error de previsión de ingresos, 9,5 por el error de previsión de gastos. En comparación con el promedio de los ingresos antes de la reforma de gastos un error de previsión, que fue de 57,8 después de la eliminación de las restricciones fiscales que los pequeños municipios experimentaron en los ingresos medios prevén errores mayores en alrededor de un 23%.

Según Lee (2016) tuvieron como objetivo de investigación analizar las pruebas previas sobre la asociación entre las deficiencias de control interno y los honorarios de auditoría pertenecen a las empresas públicas. Se Utilizo los datos disponibles públicamente sobre la eficacia de los controles internos en los informes de las secciones 302 y 404 de la Ley Sarbanes-Oxley (SOX) de 2002. utilizando el método de Pareamiento por puntaje de propensión (PSM). Mediante el estudio se determinó que las deficiencias de control interno identificadas en el sector público ofrecido por auditorías y honorarios que impulsan a la asociación a realizar el pareamiento por puntaje de propensión, el coeficiente obtenido fue de 0.59, es positiva ya estadísticamente es significativo a un nivel del 1 por ciento, lo que indica que las empresas tenían relativa información financiera.

La presente investigación se basó en las siguientes **teorías**:

El control interno está cimentado en el complejo de acciones normadas y reguladas que permitan el desempeño de las entidades estas son regidas por la alta gerencia asegurando el cumplimiento de objetivos, metas, actividades y proyectos que son de gran envergadura política y social (Ley N.º 28716, 2011; Ley N.º 29743, 2011).

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway COSO (2013) se dedica a aclarar la aplicación de los recursos de control interno, orientados en el marco organizacional, desempeño y supervisión con el fin de disminuir el fraude en los diferentes niveles de gobierno, asimismo ayuda a las buenas prácticas de la gestión que son necesarios para el cumplimiento de metas a corto y largo plazo. Existen 5 componentes esenciales para su respectiva verificación en el manejo de la entidad y procesos administrativos, los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo.

Ley N° 30879 el objetivo de la presente ley es mejorar la correcta distribución de gasto del sector público bajo el financiamiento de disposiciones complementarias establecidas por el Estado. Ley N° 27785 determina la lucha contra la corrupción mediante lineamientos de normas y disposiciones requeridas por la Contraloría General de la República (CGR), el efectivo control gubernamental se basa en el acceso a la información a través de los órganos de control mediante el cual permita: requerir, conocer y examinar toda la documentación de las operaciones realizadas dentro de la entidad de una manera precisa el cual permita contrastar el correcto uso de los recursos obtenidos en el periodo que se desea analizar.

Los **enfoques conceptuales** de las variables y sus componentes empleados para la investigación son:

El control interno se define según la Ley 28716; COSO (2013) es un mecanismo regulado por normas vigentes que establecen principios para el buen funcionamiento de las entidades el cual se determina desde la alta gerencia hasta los trabajadores involucrados para el desarrollo de la institución o empresa.

Las dimensiones que se emplearan para el control interno se definen:

Ambiente de control: de acuerdo a la Ley 28716 consiste en el desarrollo de acciones en relación a la actitud asumida por la alta dirección, que reflejan la aplicación de control interno mediante las actividades y resultados de la entidad. Esto debe ser regulado mediante políticas que sean necesarias para su implementación y de esta manera exista un desarrollo exitoso en la organización.

Evaluación de riesgo: de acuerdo a la Ley 28716 es el componente que ayuda a limitar los riesgos a través de un análisis de control vigente en la de la entidad el

cual permita la disminución de su efecto, el cual por ende se evalúa el sistema y vulnerabilidad, para ello se debe enfocar en identificar los puntos débiles, descubriendo los riesgos tanto internos como externos que puede suscitar.

Actividades de control: de acuerdo a la Ley 28716 son procedimientos que tiene como tarea comprometer a un responsable de la entidad para el manejo correcto de los recursos en tal sentido debe ser ejercido formalmente para desarrollar buenas prácticas de control interno mediante las actividades por ejercer, es por ello que se necesita tener manuales que tengan claro los objetivos de la responsabilidad asignada.

Información y comunicación: De acuerdo a la Ley 28716 estos sistemas se interrelacionan para optimizar un ambiente adecuado entre los trabajadores y alta gerencia de esta manera se pretende enterarse de los problemas existentes y se comprometan aceptar las medidas correctivas para el buen funcionamiento.

El presupuesto es una herramienta que ayuda a los organismos públicos a desarrollar la distribución correcta en cuanto a proyectos, actividades y gasto por ingreso del personal a ejercer durante el año. Asimismo, nos establece el tope de créditos presupuestarios permitidos para los diferentes gobiernos nacionales, regionales, locales. (Ley N° 30879, 2019; Ley N° 29743, 2016 y Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

Las **dimensiones** que se emplearan para la ejecución presupuestal se definen: De acuerdo a Parra y La Madriz (2017) definen:

Conocimiento de ingresos: se puede argumentar que es una herramienta el cual nos permite agilizar las acciones administrativas de una entidad o empresa, pero la carencia de ello puede limitar el crédito en entidades financieras, al no tener proyecciones financieras.

De acuerdo a Albi y Onrubia (2015) definen:

Evaluación de gastos: se refiere a una previsión de carácter normativo, que hace que cualquier gobierno en su jurisdicción lo ejecute mediante la parte administrativa debe ver limites que la norma establece mediante sus decretos de ejecución presupuestaria.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El tipo de investigación fue aplicada, de acuerdo a CONCYTEC (2018) y Caballero (2014) es una investigación aplicada que determina mediante el conocimiento científico las metodologías con las que se pueden satisfacer una necesidad y dar solución a un problema. En la presente investigación usamos dimensiones de control interno para determinar el efecto con la ejecución presupuestal del Distrito de Cacatachi.

El diseño que se emplea para la investigación será no experimental. En ese mismo los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014) sostienen que este tipo de diseño no manipula las variables, esto quiere decir que solo observa y analiza. El trabajo no es de enfoque científico experimental, por lo que se está considerando no experimental ya que mediante las variables conoceremos la eficacia del control interno en la ejecución presupuestal del Distrito de Cacatachi.

El nivel para la investigación será explicativo. La investigación de nivel explicativo se basa en la relación o cruce de las variables las cuales plantean una propuesta de explicación al problema (Caballero, 2014). En el presente trabajo se explicará la eficacia del control interno en la ejecución presupuestal del Distrito de Cacatachi.

3.2. Variables y su operacionalización

Control Interno

- **Definición conceptual:** es un conjunto de actividades, políticas, normas, procedimientos y métodos, donde las autoridades y personal influye mucho con sus actitudes para el cumplimiento de objetivos institucionales y de esta manera se promueva una eficiente, eficaz y transparente gestión con la buena práctica de valores institucionales. (Ley N.º 28716, 2006; COSO, 2013).
- **Definición operacional:** Según el COSO (2013) establecer un efectivo sistema de control interno proporciona una dirección clara, nos proporciona una respectiva estructura y es medible.

- **Indicadores:**
 - Ambiente de Control.
 - Evaluación de Riesgo.
 - Actividades de Control.
 - Evaluación de Riesgo.

Ejecución Presupuestal

- **Definición conceptual:** Es una herramienta de gestión para la rendición de cuentas y la eficacia, no solo una herramienta para la asignación de recursos y el control de costos. Por tanto, ha aumentado su importancia como piedra angular de la buena gobernanza (Gutiérrez y Abelardo, 2015).
- **Definición operacional:** según el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN, 2019) es una herramienta que permite el logro de metas en beneficio de un grupo determinado de la jurisdicción correspondiente, el sector público elabora un plan estratégico institucional (PEI), plan institucional anual (PIA) y un plan operativo institucional (POI) esto depende del tamaño de la unidad ejecutora.
- **Indicadores:** según Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (Ley N.º 28411, 2004) el presupuesto público en el Perú se divide en 3 categorías o indicadores:
 - Ingresos corrientes: son todos los tributos, multas, sanciones que la entidad pública recauda.
 - Ingresos de capital: son los recursos que pueden ser directamente provenientes de venta de activos de la entidad.
 - Transferencias: son aquellos provenientes de personas o entidades sin fines de lucro que no son devueltos por ser de carácter público.
 - Financiamiento: son los recursos que una entidad pública puede necesitar para el cumplimiento de sus objetivos para ello realizan créditos financieros.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

La unidad del estudio de la presente investigación son los Municipios de toda la Región de San Martín. La población está compuesta por 10 Municipalidades Provinciales, 67 Municipalidades Distritales y 97 Municipalidades de centros poblados registrado en el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2017).

Muestra

A. Tamaño de la muestra

La presente investigación tiene como muestra a la Municipalidad Distrital de Cacatachi ubicado en el departamento de San Martín- Perú. De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014) sostiene que la muestra es una población seleccionada de interés donde se realizara la recolección de datos.

B. Técnica de muestreo

La técnica de muestreo utilizada será no probabilística por conveniencia. De acuerdo con Creswell (2008) define que esta técnica es un procedimiento en el cual se selecciona a los participantes que estén disponibles para ser estudiados.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica de recolección de datos

Para el caso de la variable control interno se empleará la técnica de observación y medición directa. Según Tamayo y Tamayo (2004) es aquella donde se recoge los datos directamente de la realidad, además esto permite verificar si los datos obtenidos están en verdaderas condiciones lo cual facilita su revisión al investigador.

Para la variable ejecución presupuestal se aplicará análisis documental. Según Caballero (2014) es aquella que se realiza apoyándose de fuentes documentales el cual va permitir formar

evidencias de estudio. La técnica empleada de estudio es la recolección de información, el cual permite medir la variable que se encuentra en la base de datos del área de ejecución presupuestal y a través de la página de transparencia económica contable de la Municipalidad Distrital de Cacatachi en donde será brindado por la institución para su posterior estudio.

3.4.2. Instrumento de recolección de datos

En la investigación empleó como instrumento de recolección de datos el cuestionario el cual permitirá medir el control interno, además de una base de datos para el análisis de ejecución presupuestal y proyectos de inversión del periodo 2017-2020 (Anexo N°7). Según Caballero (2014) se obtendrán los datos a través de la recopilación textual o resumida de registros, archivos, libros, etc.

A. Validez del instrumento

Para la validez del instrumento, se adaptó al cuestionario de control interno por esa razón no se requiere de la validez de expertos por ser de nivel descriptivo. Según Arias (2012) consiste en determinar la estructura o comportamiento de un hecho o fenómeno.

B. Confiabilidad del instrumento

La confiabilidad en la presente investigación consistió en registrar los informes, reportes emitidos por la oficina contable, el estudio correspondiente de ejecución presupuestal y proyectos de inversión al periodo 2017-2020 de la Municipalidad Distrital de Cacatachi.

3.5. Procedimientos

Para la recolección de datos se realizaron los siguientes procedimientos

- a) Se solicitó acceso a la Municipalidad Distrital de Cacatachi.
- b) Identificar al jefe del área para obtener la información.
- c) Se identificó en fuentes oficiales del Ministerio de Economía y Finanzas los ingresos y gastos presupuestales.

d) Analizar la documentación de estados financieros.

e) Se realizó la comparación de datos obtenidos por la entidad.

3.6. Métodos de análisis de datos

Se realizó en un primer nivel de análisis descriptivo, en el cual se realizará una base de datos que permita el análisis de los datos del cuestionario, además de medir el presupuesto planificado y el ejecutado para posteriormente determinar la influencia de ingresos en la ejecución del presupuesto.

3.7. Aspectos éticos

Consentimiento informado

Se solicitó el acceso correspondiente a la gerencia de la Municipalidad Distrital de Cacatachi para poder realizar la investigación (**ver Anexo 5**), una vez lograda la autorización por parte del Gerente Municipal, se procedió a la recolección de la información sin colocar nombres de los funcionarios.

Respecto de la propiedad intelectual

El presente trabajo de investigación respeta el aporte cognitivo de cada uno de los autores utilizados como base para el desarrollo del mismo. Es por ello que las fuentes consultadas son consignadas mediante el sistema de citación y referencias sugeridas por el Manual de la Asociación Americana de Psicología (APA).

Veracidad de la información

Para avalar la veracidad de la información se analizará datos reales y que no existen ningún tipo de adulteración de la información recolectada. Puesto que se respetará el principio contable de equidad que nos habla de la equidad en el momento de elaborar y presentar dichos datos, así como el artículo 177º contenido en el libro IV, del texto único ordenado del código tributario aprobado por decreto supremo N.º 133-2013-EF, que nos menciona de la presentación de la información contable de acuerdo a la realidad del contribuyente del estado.

IV. RESULTADOS

4.1. Control interno

Tabla 1. *Nivel de implementación de control interno.*

	Frecuencia	Porcentaje
BAJO	3	15,0
ALTO	17	85,0
Total	20	100,0

De acuerdo a la Tabla 1, se observa que de acuerdo al 15 % de los encuestados determino que la implementación de control interno es bajo. Asimismo, de acuerdo al 85 % de encuestados el nivel de implementación es alto. Este resultado se debería a que la mayoría de encuestados consideran que en sus labores si se aplican acciones de control interno, sin embargo, la minoría de los encuestados son de un contratado determinado.

4.2. Ejecución presupuestal.

A. Gasto corriente.

Tabla 2. *Presupuesto de gasto corriente por grupo genérico.*

	2016		2017		2018		2019		2020	
	EJECUCIÓN PRESUPUE STARIA	%	EJECUCIÓN PRESUPUE STARIA	%	EJECUCIÓN PRESUPUEST ARIA	%	EJECUCIÓN PRESUPUEST ARIA	%	EJECUCIÓN PRESUPUEST ARIA	%
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	176 968	85 %	184 315	89.91 %	189 459	96 %	234 163	97 %	188 131	69 %
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	35 976	100 %	35 976	100 %	35 976	100 %	170 536	99 %	71 251	74 %
5-23: BIENES Y SERVICIOS	473 086	77 %	55 152	66.70 %	590 657	79 %	985 871	96 %	3 751 838	80 %
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	13 200	100 %	7 100	73.96 %	12 100	100 %	6 000	100 %	0	0 %
5-25: OTROS GASTOS	11 364	100 %	13 258	100 %	25 569	100 %	0	0 %	1 516 440	19 %
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	708 977	95 %	166 928	39.49 %	416 753	93 %	8 558 032	98 %	0	0 %
7-28: SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	0	0 %	0	0 %	0	0 %	0	0 %	0	0
TOTALES	1 419 571	87 %	462 729	63 %	1 270 514	86 %	9 954 602	98 %	5 527 660	42 %

De acuerdo a la Tabla 2, se observa el comportamiento de ejecución presupuestaria en el año 2016, lográndose ejecutar S/ 1 419 571 teniendo un avance del 87 %, respectivamente a nivel nacional se ejecutó S/ 136 642 867 153 demostrándose un avance del 86 %. En el ejercicio 2017, la ejecución presupuestaria alcanzó una cifra menor de S/ 462 729 que representa un 63 %, a nivel nacional se ejecutó S/149 991 603 382 a su vez teniendo un avance de 85 %. Para el año 2018, la ejecución presupuestaria es S/ 1 270 514 el cual representa el 86 % de avance, a nivel nacional se ejecutó S/159 467 090 416 manteniendo un avance del 85 % respectivamente. En el año 2019, se observa que la ejecución presupuestaria es de S/ 9 954 602, que representa el 98 %, a nivel nacional se ejecutó S/ 161 456 407 789 mostrando un avance de 86 %. Para el presente año 2020 se está ejecutando S/ 5 527 660, que representa el 42 % con respecto a lo programado, a nivel nacional conto con un S/ 133 378 274 469 mostrando un avance de 62 % significativamente. Demostrando la ineficiencia e incapacidad en la ejecución de gasto, lo cual repercutiría negativamente en la consecución de los objetivos y metas de la institución.

B. Proyectos de inversión.

Tabla 3. *Proyectos de inversión de la Municipalidad Distrital de Cacatachi.*

PROYECTOS	2016		2017		2018		2019		2020	
	E.P	%	E.P	%	E.P	%	E.P	%	E.P	%
ESTUDIO DE INVERSION	3 000	100 %	2 500	1 %	3 000	12.40 %	17 000	73.80 %	50 740	91.90 %
SISTEMA DE AGUA POTABLE	3 000	12.90 %	93 515	99.50 %	79 797	99.70 %	28 000	100 %	0	0 %
MEJORAMIENTO DE VIA JR. SAN MARTIN	937	100 %	44 400	100 %	26 763	100 %	33 150	100 %	20 265	46.10 %
SERVICIO DE PROTECCION PARA SHUPISHIÑA	483 724	100 %	1 324	99.90 %	6 997	100 %	32 000	100 %	7 500	100 %
MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE LIMPIEZA PUBLICA	141 797	100 %	44 104	81.80 %	28 636	100 %	63 750	100 %	139 493	55.10 %
MEJORAMIENTO VIAL URBANA	18 578	82.9 %	3 385	99.90 %	52 052	99.80 %	12 000	100 %	0	0%
MEJORAMIENTO DEL CAMINO VENTANILLA	41 566	99.90 %	18 519	88.50 %	5 000	100 %	14 868	100 %	45 283	83 %
AMPLIACION DEL SERVICIO EDUCATIVO	10 000	88.3 %	17 475	78.90 %	150 919	99.30 %	16 760	83.80 %	4 149	71.40 %
ACCIONES COMUNES PRODUCTORES CON PLAGAS	25 815	97.40 %	6 409	38.70 %	54 537	87.50 %	40 286	80 %	27 505	73.70 %
CONTROL SANITARIO PECUARIO	7 975	100 %	7 310	52.20 %	2 500	100 %	4 000	66.70 %	1 170	100 %
SISTEMA DE RESIDUOS SOLIDOS	5 125	100 %	93 602	64.80 %	2 500	100 %	17 500	98.90 %	50 000	100 %
PROTECCION ANTE PELIGROS	31 760	69.10 %	3 021	97.60 %	49 077	77.40 %	160	100 %	600	23.10 %
CUIDADO INFANTIL	1 448	100 %	18 778	55.50 %	3 342	50 %	1 160	99.40 %	172 817	70.20 %
	13 431	91.7 %	0	0 %	1 885	24.50 %	0	0%	12 240	87.60 %
SIN PRODUCTO	631 416	78.7 %	17 841	75.50 %	0	0 %	139 840	94.10 %	636 420	58.30 %
TOTAL	1 419 572	87 %	372 183	51 %	467 005	89 %	420 474	93 %	1 168 182	15 %

De acuerdo a la Tabla 3, se observa en la ejecución de proyectos de inversión que, en el año 2016, se ha invertido significativamente en la instalación del servicio de protección frente a inundaciones en la margen izquierda de la quebrada Shupishiña porque perjudica constantemente a la población con inundaciones a los lugareños cercanos, se aprobó con un monto de S/ 141 797 mediante el cual se tuvo una ejecución de avance del 100 %. En el año 2017, se invirtió en el mejoramiento de la infraestructura vial urbana en la localidad porque

de esta manera se normalizó el tránsito peatonal y vehicular en las temporadas de invierno, se aprobó con un monto de S/ 44 400 el avance de este proyecto fue del 100 % se logró realizar. Para el año 2018, se invirtió en la construcción de postes de mallas y baño o servicios sanitarios en el estadio Municipal Demetrio Vargas Ríos, porque todos los años se realiza campeonatos de diferentes ligas deportivas, se aprobó con un monto de S/ 150 919 el avance de ejecución es del 99 % se logró realizar. En el año 2019, se logró invertir en residuos sólidos del ámbito Municipal dispuestos adecuadamente en sitios estratégicos para permitir el cumplimiento de metas y a su vez que la población desarrolle una conciencia ambiental, se aprobó con un monto de S/ 139 840 el avance de la ejecución es del 94 % se logró realizar. Para el año 2020, se invirtió en el proyecto de creación de la capilla del cementerio general distrito porque de esta manera los visitantes o pobladores tengan un lugar amplio donde velar a sus seres fallecidos, teniendo como monto aprobado de S/ 7 500 y con un avance del 100 % no se realizó. Respecto al total de proyectos ejecutados existe variaciones porcentuales crecientes el cual permite que se logren el buen uso de los recursos para cumplir lo planificado.

V. DISCUSIÓN

5.1. Discusión teórica

En la presente investigación, la Ley N° 28716 (2011) y Ley N° 29743 (2011) explicaron que el control interno está cimentado en el complejo de acciones normadas y reguladas que permitan el desempeño de las entidades estas son regidas por la alta gerencia asegurando el cumplimiento de objetivos, metas, actividades y proyectos que son de gran envergadura política y social.

El control interno se basó en el Informe de COSO que se dedica a aclarar la aplicación de los recursos de control interno, orientados en el marco organizacional, desempeño y supervisión con el fin de disminuir el fraude en los diferentes niveles de gobierno, al igual que Hidayah (2019) que también partió del análisis de la influencia de la aplicación de controles internos y su cultura institucional en la calidad de la información financiera. Por otro lado, Hidayah (2019) y Zhang, Chen y Su (2020) explicaron la influencia de los indicadores de control interno a través de estados financieros los cuales fueron utilizados en las instituciones públicas y privadas. Se utilizó este mismo principio teórico porque se basa en los 5 pilares del COSO, los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. El cual nos ayuda a ver el impacto el impacto relacionado sobre la operatividad, actividades, reportes y su significancia del cumplimiento institucional.

Asimismo, Ley N.º 30879 (2019), Ley N.º 29743 (2016) y Ministerio de Economía y Finanzas (2019) establece que el presupuesto es una herramienta que ayuda a los organismos públicos a desarrollar la distribución correcta en cuanto a proyectos, actividades y gasto por ingreso del personal a ejercer durante el año. Asimismo, nos establece el tope de créditos presupuestarios permitidos para los diferentes gobiernos nacionales, regionales, locales. Igualmente, Parra y La Madriz (2017) hace el uso de las dimensiones de ingresos agilizar las acciones administrativas de una entidad y los gastos que permiten una previsión de carácter normativo, que hace que cualquier gobierno en su jurisdicción lo ejecute mediante la parte

administrativa debe ver límites que la norma establece mediante sus decretos de ejecución presupuestaria.

5.2. Discusión metodológica

El tipo de investigación es aplicado, así como Sudaryati, Agustia y Pratama (2019) tuvieron como objetivo de investigación obtener pruebas de la interacción entre la intensidad de la moralidad y la tendencia al fraude contable y obtener pruebas entre dichos sistemas. A diferencia de Navarro y Ramos (2016) se somete a pruebas teóricas para diagnosticar el estado actual de las organizaciones litográficas de Barranquilla, en términos de control interno en el área de la producción, con el fin de fomentar el crecimiento de este sector económico a partir de la revisión de sus procesos.

El diseño aplicado en la investigación fue no experimental, en comparación de la investigación de Porras (2019) que tuvo como objetivo realizar un análisis de estudio sobre la morfología institucional de control financiero en la constitución democrática, es necesario aprovechar las interconexiones entre los diferentes subsistemas de control. Además, que las relaciones entre los subsistemas de control deben estar legal e institucionalmente integrados.

El nivel de la investigación es explicativo, a diferencia de las investigaciones de López y Guevara (2016) son de enfoque cualitativo, bajo el método inductivo, en cuanto a su desarrollo cumple a partir de un proceso de búsqueda donde la obtención de la información es mediante el conocimiento de la realidad internacional y nacional, utilizando elementos de indagación, revisión, examen y exploración de información. A diferencia de la investigación de Parker, Schmitz y Jacobs (2020) es de nivel descriptiva porque pretende analizar el rendimiento de los auditores gradualmente hacia una mayor participación preservando sus prerrogativas de auditoría de rendimiento. Los auditados son más receptivos al compromiso de los auditores de rendimiento estrategias e intentos de consulta si los auditores mantienen una actitud de colaboración.

En la presente investigación se analizó una muestra de 20 trabajadores municipales, respecto a los estudios previos. Asimismo, Rosel (2017) tuvo

como muestra para el análisis del conjunto de datos a los 427 gobiernos locales alemanes del período 2000 al 2004, a comparación de Según Abdullah, Ismail y Smith (2018) Tuvo como muestra algunos auditores internos jefes de las empresas públicas de Malasia que cotizan en bolsa, se enviaron 133 formularios y 2 encuestas en línea de los cuales hubo 68 respuestas utilizables, representando un índice de respuesta de 28,7 %.

De acuerdo a la investigación es un muestreo no probabilístico. De igual manera Vega de la Cruz y Nieves-Julbe (2016) al tener este tipo de muestreo aumentará si existe algún deterioro en los resultados, o no se cumplen los requisitos establecidos por las normas de referencia para cada indicador. Como resultado de esta etapa se obtiene la planificación de la documentación de la información. A comparación de Coetzee y Erasmus (2017). Tuvo como muestreo al personal directivo superior de las instituciones públicas y los presidentes del comité de auditoría del sector público de Sudáfrica.

5.3. Discusión por resultados

Entre los principales resultados de la investigación, se observa que el 15% de los encuestados determino que la implementación de control interno es bajo. Asimismo, de acuerdo al 85 % de encuestados el nivel de implementación es alto. Este resultado se debería a que la mayoría de encuestados consideran que en sus labores si se aplican acciones de control interno, sin embargo, la minoría de los encuestados son de un contratado determinado. Por lo tanto, la entidad debe identificar en que actividades se está incumpliendo para así desarrollar y se establecer una eficacia de control interno dentro de los procesos administrativos. A comparación de Sudaryati, Agustia y Pratama (2019) en su modelo de regresión logística, se estudia la relación entre el consejo de administración y los honorarios de auditoría dado el valor de para la primera variable de 0.388 y es mayor que el nivel de significancia de 0.05, la hipótesis se rechaza y no existe una correspondencia significativa entre estos dos factores.

Para conocer la evaluación presupuestaria dentro de la ejecución del gasto en la investigación se obtuvo que, en el año 2016, se logró ejecutar S/

1 419 571 teniendo un avance de 87%, respectivamente a nivel nacional se ejecutó S/ 136 642 867 153 demostrándose un avance del 86%. En el ejercicio 2017 la ejecución presupuestaria alcanzó una cifra menor de S/ 462 729 que representa un 63 %, a nivel nacional se ejecutó S/ 149 991 603 382 a su vez teniendo un avance de 85 %. Para el año 2018, la ejecución presupuestaria tuvo el monto de S/ 1 270 514 y esto representa el 86 % de avance, a nivel nacional se ejecutó S/ 1 594 67 090 416 manteniendo un avance del 85 % respectivamente. En el año 2019, se observa que la ejecución presupuestaria es de S/ 9 954 602, que representa el 98 %, a nivel nacional se ejecutó S/ 161456 407 789 mostrando un avance de 86 %. Para el presente año 2020, se está ejecutando S/5 527 660, que representa el 42 % con respecto a lo programado, a nivel nacional disminuyó en S/ 133 378 274 469 mostrando un avance de 62 % significativamente. Resultado similar a Ríos, Guillamón, Benito y Bastida (2018) se basó en el análisis del impacto de la transparencia en el desempeño fiscal, se considera los 100 mayores municipios españoles para los años 2008, 2009, 2010, 2012 y 2014. Los resultados muestran que el nivel de transparencia municipal influye en las desviaciones previstas en el presupuesto en cuanto a los ingresos fiscales y los gastos corrientes. Por otro lado, los municipios menos transparentes sobreestiman sus ingresos, permitiéndoles proporcionar más servicios públicos sin un aumento inmediato en los impuestos. La anterior gestión dentro de la Municipalidad Distrital de Cacatachi, demostró una insuficiente capacidad de gasto dentro del periodo 2016, 2017, 2018 se tuvo como gasto de personal y obligaciones sociales una variación porcentual respectivamente de 85 %, 90 % y 97 % respectivamente con los montos crecientes referente a gastos de S/ 184 315; S/ 189 459; S/ 234 163 los cuales han ido aumentando año tras año pero no han sido ejecutados en su totalidad según el plan institucional apertura (PIA).

Dentro de los resultados encontrados en la investigación en la ejecución de proyectos de inversión, se determinó en el año 2016, que la inversión fue significativa en la instalación del servicio de protección frente a inundaciones en la margen izquierda de la quebrada Shupishiña porque perjudica constantemente a la población con inundaciones a los lugareños cercanos,

se aprobó con un monto de S/ 141 797 mediante el cual se tuvo una ejecución de avance del 100 % se logró realizar. En el año 2017, se invirtió en el mejoramiento de la infraestructura vial urbana en la localidad porque de esta manera se normaliza el tránsito peatonal y vehicular en las temporadas de invierno, se aprobó con un monto de S/ 44 400 el avance de este proyecto fue del 100 % se logró realizar. Para el año 2018, se invirtió en la construcción de postes de mallas y baño o servicios sanitarios en el estadio Municipal Demetrio Vargas Ríos, porque todos los años se realiza campeonatos de diferentes ligas deportivas, se aprobó con un monto de S/ 150 919 el avance de ejecución es del 99 % se logró realizar. En el año 2019, se logró invertir en residuos sólidos del ámbito Municipal dispuestos adecuadamente en sitios estratégicos para permitir el cumplimiento de metas y a su vez que la población desarrolle una conciencia ambiental, se aprobó con un monto de S/ 139 840 el avance de la ejecución es del 94 % se logró realizar. Para el año 2020, se invirtió en el proyecto de creación de la capilla del cementerio general distrito porque de esta manera los visitantes o pobladores tengan un lugar amplio donde velar a sus seres fallecidos, teniendo como monto aprobado de S/ 7 500 y con un avance del 100 % no se realizó. Respecto al total de proyectos ejecutados existe variaciones porcentuales crecientes y así lograr el buen uso de los recursos para cumplir lo planificado. Semejante a Khan y Johnson (2020) la fase de ejecución requiere el desarrollo de planes factibles que puedan apoyar a la participación ciudadana mediante un establecimiento de objetivos y propósitos del proyecto, además de cumplir efectivamente las expectativas del gobierno y participantes por igual. Finalmente, la fase de expansión del proyecto requiere compartir los resultados, incluyendo tanto los resultados como los recursos utilizados para desplegar el proyecto. Este intercambio puede aumentar el proyecto de transparencia y facilitar la reproducibilidad a través de múltiples gobiernos. La anterior gestión dentro de la Municipalidad Distrital de Cacatachi, demostró una insuficiente capacidad en la ejecución de los proyectos de inversión en el año 2017, el estado aprobó el proyecto de servicio de agua potable y saneamiento para hogares rurales con el monto de S/ 33 831 donde solo se ejecutó S/ 18 778 teniendo como avance un 56 %.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1.** Se determinó el nivel de eficacia del control interno en la ejecución presupuestal, en donde se evidenció un nivel bajo de implementación de control interno esto se contrasta en la ejecución presupuestal del año 2017 con el monto de S/ 1 518 876 para ser gastado en la adquisición y contratación de bienes y servicios así como a la transferencia de recursos, de lo cual solo se ejecutó S/ 962 729 situación que afectó necesariamente a la ejecución presupuestal, que represento un índice porcentual bajo del 63%. Además, que estos resultados reflejan que no se cuenta con buenos funcionarios y técnicos calificados para poder impulsar los proyectos y obras en favor de la población.
- 6.2.** Se determinó el nivel de eficacia del control interno en la ejecución del gasto corriente, en donde se evidenció la incapacidad de gasto en la cuenta sub genérica de bienes y servicios donde se muestra en el año 2018 el monto de S /5 372 para alimentos y bebidas en comparación del año 2020 que tuvo como monto de S/ 52 411 para destinar a la adquisición y distribución de productos de primera necesidad por emergencia nacional por el covid-19. Esto es debido a que no se tiene estructurado dentro del área de planificación y ejecución presupuestal los gastos corrientes a considerarse en beneficio de la población anualmente.
- 6.3.** Se determinó el nivel de eficacia del control interno en la ejecución de proyectos de inversión, en donde se evidenció la incapacidad del manejo de recursos públicos en el año 2017 el estado aprobó el proyecto de servicio de agua potable y saneamiento para hogares rurales con el monto de S/ 33 831 donde solo se ejecutó S/ 18 778 teniendo como avance un 56 %. Esto es debido a la falta de experiencia de gestión al momento de ejecutar la obra, además la entidad devolvió la diferencia de la obra cuando esto se debió invertir en otros gastos recurrentes del proyecto.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1.** De manera general, el bajo nivel de eficacia del control interno en la ejecución presupuestal es debido a la falta de implementación formal, aunque es exigido por la Contraloría de la República, un sistema de control interno. El mismo que esté vinculado a normativas del sistema de control nacional a través de empresas auditoras externas, en el caso que la dimensión de la entidad no pueda tener internamente una oficina de control, como lo sugiere Cheng, Goh y Kim (2018) la eficiencia del control interno y eficiencia operativa existe cuando hay una mayor demanda de informes internos de calidad para la toma de decisiones.
- 7.2.** Respecto al el bajo nivel de eficacia del control interno en la ejecución del gasto corriente, es debido a que no se está considerando a los diversos programas municipales y que deberían tener impacto en la sociedad civil como impulso al desarrollo Local. El mismo que debe estar regulado según Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto (Nº 28411), el Presupuesto Institucional Modificado y el Presupuesto Institucional de Apertura, como lo propone Meloche y Kilfoil (2017) los proponentes de órganos legislativos locales más pequeños suelen sobrestimar los ahorros que se esperan de la reducción del presupuesto por el tamaño del consejo local.
- 7.3.** Respecto al bajo nivel de eficacia del control interno en la ejecución de proyectos de inversión, es debido a que se no está cumpliendo con la total ejecución de obras o inversiones de acuerdo a los plazos establecidos en el expediente técnico, además de la correcta evaluación financiera y técnica de las distintas obras que se encuentren en curso, para no tener incongruencias en la ejecución del presupuesto, como lo propone Ruch y Geyer (2017) la escasa influencia que se observa en la inversión de capital repercute los rendimientos del desarrollo en una zona determinada esto sucede a menudo cuando las inversiones son determinadas en otra área .

REFERENCIAS

Abdullah, R., Ismail, Z. y Smith, M. (2018). Audit committees' involvement and the effects of quality in the internal audit function on corporate governance. *International Journal of Auditing*.

Doi: <https://doi.org/10.1111/ijau.12124>

Albi, E. y Onrubia, J. (2015). Economía de la gestión pública. Cuestiones fundamentales, Madrid: Editorial Universitaria Ramón Areces, 2015, *Revista electrónica sobre la enseñanza de la Economía Pública*. Disponible en:

<http://e-publica.unizar.es/wp-content/uploads/2015/09/174Egea.pdf>.

Almanza , D. (2019). Mecanismos de control interno para mejorar los resultados de un programa social: Programa Jóvenes a la Obra. *Quipukamayoc*, 27(55), 47-54. Disponible en:

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16165/14497>

Alzeban, A. (2018). The relationship between internal control and internal audit recommendations. *Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 1–22.

Doi: 10.1080/02102412.2018.1537172

Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. 6ta edición. Disponible en:

<https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACI%C3%93N-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>

Ayagre, P. y Aidoo-Buameh, J. (2017). Ethical values, integrity and internal controls in public sector organisations: a developing country perspective. *Management & Accounting Review (MAR)*, 16(2), 41-58.

Doi: <http://dx.doi.org/10.24191/mar.v16i2.633>

Banco Interamericano de Desarrollo. (2018). Obtenido de:

<https://www.iadb.org/es/noticias/gasto-publico-en-america-latina-registra-ineficiencias-de-44-del-pib-estudio-bid>.

Caballero, A. (2014). *Metodología integral innovadora para planes de tesis la metodología del como formulamos*. Cengage Learning Editores.

- CEPLAN. (2019). *Guía para el Planeamiento Institucional (2019)*. Recuperado de: <https://www.ceplan.gob.pe/documentos /guia-para-el-planeamiento-institucional-2018/>
- Coetzee, P. y Erasmus, J. (2017). What drives and measures public sector internal audit effectiveness? Dependent and independent variables. *International Journal of Auditing*, 21(3), 237–248.
- Doi: <https://doi.org/10.1111/ijau.12097>
- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (2018). CONCYTEC. Obtenido de <https://portal.concytec.gob.pe/>.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission-COSO (2013). *Marco Integrado de control interno*. Traducido al español: Instituto de Auditores Internos de España. Disponible en: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2009). *Control Interno-Estructura Conceptual Integral*. En S. A. Mantilla, Auditoria de Control Interno (pág. 68). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cheng, Q., Goh, W. y Kim, B. (2018). Internal Control and Operational Efficiency. *Contemporary Accounting Research*, 35(2), 1102–1139. Doi:10.1111/1911-3846.12409
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (2017). *Informe del auditor, otra información y la alineación de los estándares*. Disponible en: <https://www.incp.org.co/asb-se-pronuncia-ante-informe-del-auditor-otra-informacion-la-alineacion-los-estandares/>
- Gutiérrez, L y Abelardo, A. (2015). Gasto público y Presupuesto Base Cero en México. *El Cotidiano*, (192). ISSN: 0186-1840. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/325/32539883003.pdf>
- Hernandez, S., Fernandez, C. y Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc. GRAW HIL/Interamericana Editores.
- Hidayah, N. (2019). The effects of internal control implementation and organizational culture on financial reporting quality. Study on Local Government of Jakarta, Indonesia. Religación. *Revista De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 4(16), 236-244. Obtenido de: <http://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/view/336>.

- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2019). *Contraloría General ordena auditoría de cumplimiento sobre Censo Nacional 2017*. Disponible en: http://lfweb.contraloria.gob.pe/BuscadorInformes/0/edoc/4245518/Informe_Control_759-2017-CG-DEMA.pdf
- International Transparency. (2019). *Barómetro global de la corrupción américa latina y el caribe 2019*. 2-60. Obtenido de https://www.transparency.org/files/content/pages/2019_GCB_LAC_Full_Report_ES.pdf.
- Khan, T. y Johnson, A. (2020). Citizen and Government co-production of data: Analyzing the challenges to government adoption of VGI. *The Canadian Geographer / Le Géographe Canadien*.
Doi:10.1111/cag.12619
- Lee, E. (2016). Internal control deficiencies and audit pricing: evidence from initial public offerings. *Accounting & Finance*.
Doi:10.1111/acfi.12241
- Ley N° 28716 (2016). Ley de control interno de las entidades del Estado. Contraloría General de la República. Disponible en: http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Ley N° 30879 (2019). Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2019. Disponible en: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/leyes/18641-ley-n-30879-30880-y-30881-1/file>
- Ley N°27785 (2010). Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república
- Ley N ° 29743 (2011). Ley que modifica el artículo 10 de la ley 28716, ley de control interno de las entidades del estado. Disponible en:
http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_29743_.pdf
- Ley N ° 28411 (2004). Ley general del sistema nacional de presupuesto. Disponible en:
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/ley/5539-ley-n-28411/file>

López, O y Guevara, J. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, vol. 4, núm. 5. Disponible en:

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857287010>

Meloche, P. y Kilfoil, P. (2017). A sizeable effect? Municipal council size and the cost of local government in Canada. *Canadian Public Administration*, 60(2), 241–267.

Doi: <https://doi.org/10.1111/capa.12211>

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). Presupuesto público. Disponible en: <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>.

Navarro, F. y Ramos Barrios, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, (25), 245-267.

Doi: <http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>

Parker, D., Schmitz, J. y Jacobs, K. (2020). Auditor and auditee engagement with public sector performance audit: An institutional logics perspective. *Financial Accountability & Management*.

Doi:10.1111/faam.12243

Parra, J, y La Madriz, J. (2017). Presupuesto como instrumento de control financiero en pequeñas empresas de estructura familiar. *Negotium*, 13(38),33-48.[fecha de Consulta 8 de Septiembre de 2020]. ISSN: . Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=782/78253678003>.

Picchio, M y Santolini, R. (2017). Fiscal rules and budget forecast errors of Italian municipalities. *European Journal of political Economy*,1-20. Disponible en:<https://www.journals.elsevier.com/european-journal-of-political-economy>

Porras, A. (2019). The control pyramid: A model of integrated public financial control. *Financial Accountability & Management*.

Doi: <https://doi.org/10.1111/faam.12221>

Riso, M y Castellini, V. (2019). Poor Integration between Operational Risk Management activities and Internal Control System in the Municipalities: An analysis of the Italian legislative

framework. *Economia Aziendale Online –Business and Management Sciences International Quarterly*. Review, 1-11

Doi: <http://dx.doi.org/10.13132/2038-5498/10.1.1956>

Ríos, M., Guillamón, D., Benito, B. y Bastida, F. (2018). The influence of transparency on budget forecast deviations in municipal governments. *Journal of Forecasting*, 37(4), 457–474

Doi: <https://doi.org/10.1002/for.2513>

Rösel, F. (2017). The Political Economy of Fiscal Supervision and Budget Deficits: Evidence from Germany. *Fiscal Studies*, 38(4), 641–666.

Doi: <https://doi.org/10.1111/1475-5890.12131>

Ruch, W. y Geyer, S. (2017). Public capital investment, economic growth and poverty reduction in South African Municipalities. *Regional Science Policy & Practice*, 9(4), 269–284.

Doi: <https://doi.org/10.1111/rsp3.12104>

Salehi, M. (2019). The Effect of Audit Committee and Board of Directors Characteristics' on Audit Fees and Internal Control Quality in Iran. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, Vol 28, Iss 1, Pp 23-42. Disponible en:

<https://www.upo.es/revistas/index.php/RevMetCuant/article/view/2952/3843>.

Shack, N., y Lozada, L. (2020). *Control Específico: Un control posterior, célere y focal*. Documento de Política en Control Gubernamental. Contraloría General de la República. Lima, Perú. Disponible en:

<http://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/view/271>.

Sudaryati, E., Agustia, D. y Pratama, L. (2019). The effect of morality intensity and internal control regarding the accounting fraud tendency. *Religación. Revista De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 4(15), 34-41. Disponible en: <http://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/view/271/254>.

Tamayo, M. y Tamayo. (2004). *El Proceso de la Investigación Científica*. LIMUSA Noriega Editores.

Transparency International (2020). *Índice de la percepción de la corrupción 2019*. Disponible en:

https://www.proetica.org.pe/wpcontent/uploads/2020/01/CPI2019_Report_ES-WEB.pdf.

Vega de la Cruz, L y Gonzáles, L. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 16(2). Disponible en:

<http://www.revhabanera.sld.cu/index.php/rhab/article/view/1198>

Vega de la Cruz, L y Nieves-Julbe, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1),50-68. Disponible en:

<https://www.researchgate.net/publication/292359801>

Zhang, L., Chen, W. y SU, H. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions. Evidence from Chinese listed firms. *Revista de Contabilidad*, 23(1), 102–112.

Doi:10.6018/rcsar.369111.

ANEXOS

Anexo 5: Instrumento de recolección de datos.

DIMENSIÓN 1	RESPUESTA	
	SI	NO
COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Muestra la Dirección interés por la integridad y los valores éticos de los funcionarios públicos?		
2. ¿Se ha comunicado eficazmente el compromiso de la Dirección hacia la integridad y el comportamiento ético a toda la entidad, tanto en palabras como en hechos?		
3. ¿Los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad?		
4. ¿Existen procedimientos para inducir a todos los funcionarios sobre el comportamiento ético pretendido, independientemente de su jerarquía?		
5. ¿La Dirección ha eliminado o reducido los incentivos que pueden propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o no éticos?		
DIMENSION 2		
COMPONENTE DE RIESGO		
6. ¿Promueve la Dirección una cultura de riesgos?		
7. ¿La Dirección ha establecido quienes serán los funcionarios que participarán en la identificación de riesgos externos e internos?		
8. ¿Existen los insumos para el proceso de identificación de riesgos?		

9. ¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?		
10. ¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos potenciales externos e internos?		
DIMENSION 3		
COMPONENTE DE CONTROL		
11. ¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		
12. ¿La entidad ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas y unidades funcionales?		
13. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		
14. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la integridad en el desarrollo de los procesos?		
15. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar niveles de inventarios adecuados?		
DIMENSION 4		
COMPONENTE DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
16. ¿Los funcionarios que utilizan el sistema de información están conformes con respecto a la confiabilidad y oportunidad de los informes que emiten dichos sistemas?		
17. ¿Existen resguardos apropiados de la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?		

18. ¿Se han definido los responsables de implantar, documentar, probar y aprobar cambios en los sistemas de información?		
19. ¿Existe apoyo de la Dirección hacia la implantación de nuevos y más aptos sistemas de información?		
20. ¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?		