



1. Título del proyecto

LA IMPORTANCIA DEL CONTROL GUBERNAMENTAL EN LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA Y SU IMPACTO EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN PUNO.

2. Área de Investigación

Área de investigación	Línea de Investigación	Disciplina OCDE
Economía regional y local	Economía y desarrollo	Economía regional y local

3. Duración del proyecto (meses)

12 meses

4. Tipo de proyecto

<u>Individual</u>	☐
<u>Multidisciplinario</u>	☒
<u>Director de tesis pregrado</u>	☐

4. Datos de los integrantes del proyecto

Apellidos y Nombres	Choque Vargas, Julio César
Escuela Profesional	Ciencias Contables (Esp. Contrataciones)
Celular	957331621
Correo Electrónico	jchoque@unap.edu.pe

Apellidos y Nombres	Mamani Larico, Javier Beltrán
Escuela Profesional	Ciencias Contables (Esp. Gob. Locales)
Celular	973545581
Correo Electrónico	jbmamani@unap.edu.pe

Apellidos y Nombres	Ramos Apaza, Gustavo
Escuela Profesional	Ciencias Contables (Esp. Gestión Pública)
Celular	997144473
Correo Electrónico	gramos@unap.edu.pe



Apellidos y Nombres	Yupanqui Aza, Luis Ángel
Escuela Profesional	Ciencias Contables (Esp. Informática)
Celular	951857786
Correo Electrónico	luisyupanqui@unap.edu.pe

I. Título

LA IMPORTANCIA DEL CONTROL GUBERNAMENTAL EN LAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA Y SU IMPACTO EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN PUNO.

II. Resumen del Proyecto de Tesis

Los titulares de las entidades del Estado tienen la obligación de presentar los Estados Financieros y Estados Presupuestarios, mediante la rendición de cuentas, que permite la elaboración de la Cuenta General de la República; por tanto, la investigación tiene como objetivo general determinar la importancia del control gubernamental en las entregas a rendir cuenta y su impacto en la información financiera de las municipalidades provinciales de la región de Puno, la investigación propone observar las probables deficiencias y/o limitaciones en el proceso de habilitaciones mediante encargos internos aprobados, además determinar el nivel de implementación de las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento. La investigación es de carácter cuantitativo, deductivo, descriptivo y explicativo, ya que se ubica en el ámbito no experimental, y, con los resultados a obtener se espera corregir las debilidades detectadas en los procesos de habilitaciones de fondos y así evitar observaciones por parte de los Órganos que conforman el Sistema Nacional de Control y así lograr que las entidades del Estado cuenten con información razonable y confiable para la adecuada toma de decisiones para el desarrollo y crecimiento económico de la nación.

III. Palabras clave

Auditoría de cumplimiento, control gubernamental, encargos internos, rendición, información financiera.

IV. Justificación del proyecto

La presente investigación se realizará con el objetivo de analizar la importancia del control gubernamental en las entregas a rendir cuenta (encargos internos) y su impacto en la información financiera en las municipalidades provinciales de la región de Puno, los mismos que son otorgados por montos iguales o menores a las 10 UITs, y su importancia y/o naturaleza en el proceso de habilitación, que amerita analizarlas y hacerles el correspondiente seguimiento para lograr que estas



se rindan cuenta dentro del plazo establecido en las directiva de tesorería, así como por las directivas internas; por tanto, se pretende revelar la influencia que tiene el Órgano de Control Institucional por medio de las Auditorias de Cumplimiento, respecto a su correcta rendición para el adecuado uso de los recursos del Estado, cuyo resultado nos permitirá proponer lineamientos de seguimiento y control a las recomendaciones impartidas por el Órgano de Control Institucional para el cumplimiento de rendición de encargos internos de las Municipalidades Provinciales de la región Puno.

V. Antecedentes del proyecto

Internacional:

Según Aldunate (2005) Sin embargo, dicho objetivo se vio modificado al poco andar, al constatar la particular evolución de la Contraloría en las condiciones escritas; una hipertrofia de su actividad de control de legalidad, no comparable con funciones análogas en el derecho comparado, y un efectivo abandono de su función fiscalizadora como función de control sistemática y oportuna.

Según Montiel et al.(2017) Por otro lado, los Gobiernos se desenvuelven junto con otros actores e instituciones, por lo que interactuar con herramientas fuera del contexto podría afectar o entorpecer su gobernabilidad; es decir, su confianza, liderazgo, comunicación y, por tanto, la formulación e implementación de políticas públicas. Esto debido a que, por ejemplo, con el control interno, se obliga al cambio de interacciones con la comunidad o agrupaciones interesadas, como con los integrantes de la entidad; varía la producción de información; y el mismo modo de direccionamiento estratégico será diferente. En resumen, los mecanismos autóctonos de gestión tendrán en cuenta las dinámicas de la gobernabilidad y gobernanza para el logro de los objetivos gubernamentales que aquellos provenientes de otras latitudes, con los cuales las personas, tanto dentro como fuera de la entidad, no se sienten identificadas.

Nacional:

En Yepez (2017), concluye así: En el gobierno regional de Puno la Auditoria de Cumplimiento incide directamente en la administración de la entidad, ya que la evaluación que ésta realiza se obtiene recomendaciones en mejora de la entidad, de acuerdo a los resultados se puede notar que esta auditoría es de gran importancia ya que se encarga de supervisar si las operaciones producto de las actividades realizadas, se han efectuado con apego a las normas legales.

Según Huaranga & Rosales (2018), se ha determinado que la auditoria de cumplimiento incide alta y significativamente con la Gestión de desempeño de la unidad de contabilidad y finanzas en la Municipalidad Provincial Daniel A. Carrión - Pasco – 2018.



Según Yantas (2019) se ha determinado que, el informe de Auditoría de cumplimiento incide en la mejora continua de las unidades ejecutoras y también se ha establecido que incide favorablemente en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras de la Policía Nacional del Perú. 2016-2017.

Según Andrade (2019), la aplicación de la Auditoría de Cumplimiento en los gobiernos locales de la región Arequipa, se ha encontrado que ésta se desarrolla y aplica mayormente en forma adecuada, dado de que el 11.8% manifestó que los procesos de Auditoría de Cumplimiento son moderadamente adecuados y el 88% indica que se cumplen adecuada y muy adecuadamente. En relación a la variable Sistema de Control Interno, se ha encontrado que no se cumplen a cabalidad en los gobiernos locales de la región de Arequipa, por cuanto el 62% de los encuestados señalaron que Sistema de Control Interno se ubica entre malo y regular, mientras que aproximadamente el 38% manifestó que su funcionamiento se ubica entre bueno y muy bueno.

Según Sotomayor (2009), El control Gubernamental es tarea de todos, se ejecuta bajo dos (2) modalidades o momentos, la primera se denomina “control interno” y es responsabilidad de todos los miembros de una organización pública, la segunda modalidad se denomina “control externo” que es ejecutado tanto por la Contraloría General, por los auditores designados por esta y por toda aquella institución del Estado que tenga dentro de su competencia realizar alguna supervisión.

Según González (2020) En ese sentido, podemos colegir que los niveles del Control Gubernamental en el Gobierno Regional La Libertad período 2017, vienen impactando en su presupuesto y en la gestión de la Entidad, lo cual se ve reflejado en el hecho que en los procedimientos de selección con mayor valor referencial, se otorgaron la buena pro luego de vencido el plazo programado, con la consecuente afectación de los potenciales beneficiarios de la jurisdicción regional.

Según Díaz (2020), Al ser el control gubernamental, un control de legalidad de los actos de gestión pública con principal incidencia en los actos de gastos de recursos públicos, el régimen de gestión impuesto por efecto de la pandemia Covid-19, determinaría la priorización del control posterior por sobre el control previo o simultáneo, a efectos de disminuir el riesgo de los auditores y personal del SNC. En el mismo sentido, se deberá priorizar el sistema de teletrabajo cuando la línea funcional de determinadas áreas adscritas al SNC lo permita.

VI. Hipótesis del trabajo

El control gubernamental desarrollado por los órganos que conformas el Sistema Nacional de Control influye de forma directa en la rendición de los encargos internos habilitados por las Municipalidades Provinciales de la región Puno.

VII. Objetivo general



Evaluar la influencia del control gubernamental ejercida por los órganos que conforman el Sistema Nacional de Control en la rendición de encargos internos habilitados por las Municipalidades Provinciales de la región Puno.

VIII. Objetivos específicos

- i. Evaluar la aplicación de la normatividad en la rendición de los encargos internos otorgados en las Municipalidades Provinciales de la región Puno.
- ii. Analizar el nivel de cumplimiento de los plazos y procedimientos establecido por norma para la rendición de los encargos internos de las Municipalidades Provinciales de la región Puno.

IX. Metodología de investigación

Según Hernández et al.(2014) en su libro Metodología de la Investigación indica que: el enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base de la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías. De acuerdo con Sierra, R. (1996) en su texto Tesis Doctorales y Trabajos de Investigación Científica indica que: en la deducción dicho movimiento es descendente. Con base en enunciados de un mayor nivel de abstracción, deduce conclusiones más cercanas a la realidad. Y indica que: el método descriptivo-explicativo ideal de empleo de logos para describir y explicar la realidad. Este mecanismo se hace operativo preguntado: ¿Cómo es la realidad?, para obtener descripciones, y preguntando: ¿Por qué es así la realidad?, para obtener explicaciones. Para lo cual, se utilizará el análisis estadístico descriptivo, donde la metodología proporciona un enfoque por el que se confecciona un resumen de información que dan los datos de una muestra.

X. Referencias

- Aldunate, E. (2005). *La evolución de la función de control de la contraloría general de la república*. 13.
- Andrade, A. M. (2019). *Incidencia del auditoría de cumplimiento en el sistema de Control Interno de los gobiernos locales de la región Arequipa en los años 2015—2016* [Tesis maestría, Universidad Nacional San Agustín de Arequipa]. <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/9950/COanheam.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Díaz, J. J. (2020). *El control gubernamental en los tiempos del Covid-19*. 25.
- González, R. (2020). Government Control and its relationship with the management of the Regional Government La Libertad period 2017. *Revista Ciencia y Tecnología*, 16(4), 19-32. <https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2020.04.02>



- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.).
- Huaranga, E. G., & Rosales, E. R. (2018). *La auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión de desempeño de la unidad de contabilidad y finanzas en la municipalidad provincial Daniel A. Carrion—Pasco, 2018*. [Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/754/1/TESIS_HUARANGA_ALMERCO.pdf
- Montiel, M. E., Montiel, C. C., & Montiel, Ó. A. (2017). La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia. *Administración & Desarrollo*, 47(1), 97-117. <https://doi.org/10.22431/25005227.58>
- Sotomayor, J. A. (2009). *El control gubernamental y el sistema de Control Interno en el Perú: Analisis critico*. [Tesis doctoral, Universidad San Martin de Porres]. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/341/sotomayor_cj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Yantas, L. U. (2019). *La auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras de la Policia Naciona del Perú, 2016—2017*. [Tesis maestria]. Universidad San Martin de Porres.
- Yepez, K. M. (2017). *La auditoria de cumplimiento ejercida por el Organo de Control Institucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional Puno, periodo 2015-2016*. Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

XI. Uso de los resultados y contribuciones del proyecto

Los resultados del presente proyecto serán de gran beneficio para las entidades y empresas públicas, debido a que se determinarán las deficiencias y limitaciones en las rendiciones de cuentas de las habilitaciones de encargos internos, los mismos que limitan el logro de los objetivos institucionales.

XII. Impactos esperados

i. Impactos en Ciencia y Tecnología

El proyecto no tendrá impacto en ciencia y tecnología.

ii. Impactos económicos

Coadyuvará en la correcta y oportuna habilitación de encargos internos y su correspondiente rendición de cuentas, con mayor eficiencia, eficacia, economía y transparencia en la gestión pública y la presentación de la información financiera razonable a la Contaduría Pública de la Nación.

iii. Impactos sociales



Lograr un oportuno y eficiente gasto del presupuesto del Estado, con una atención eficaz en beneficio de la población.

iv. Impactos ambientales

El presente proyecto no tendrá impacto para el medio ambiente.

XIII. Recursos necesarios

Para el proyecto es necesario contar con materiales y recursos las cuales se detallan de la siguiente forma:

- Oficina de trabajo
- Laptop personal
- Computadora
- Impresora
- Conexión a Internet
- libros
- Materiales de escritorio

XIV. Localización del proyecto

El proyecto se va a desarrollar en la región de Puno, cuya ubicación esta al sur del país, a 3,823 m.s.n.m., limitando al norte con Madre de Dios, al este con Bolivia y el lago Titicaca, al sur con Tacna, al suroeste con Moquegua y al oeste con Arequipa y Cusco, con 66 997 km² y es el quinto departamento más extenso, por detrás de Loreto, Ucayali, Madre de Dios y Cuzco, la cual fue fundado el 26 de abril de 1822. Específicamente la investigación de desarrollará en las Municipalidades Provinciales de la región Puno

XV. Cronograma de actividades

Actividad	Trimestres											
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Formulación del proyecto	x	x	x									
Recolección de información				x	x	x	x					
Procesamiento, tabulación e interpretación de datos								x	x			
Análisis de resultados										x		

[illegible]

XVI. Presupuesto

Descripción	Unidad de medida	Costo Unitario (S/.)	Cantidad	Costo total (S/.)
Laptop	unidad	4000.00	01	4000.00
Impresora	unidad	800.00	01	800.00
Material bibliográfico	unidad	70.00	10	700.00
Tóner	unidad	350.00	01	350.00
Papel bond	Caja	120.00	01	120.00
Bolígrafos	caja	80.00	01	80.00
Gastos varios				3,000.00
TOTAL				S/. 9,050.00