



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL
PERU: CASO “MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAÑETE” - CAÑETE,
2018

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. NILTON BORDA MANYAVILCA

ASESORA:

MGTR. C.P.C. ESPÍRITU CENCIA LOZANO GUERRA

CAÑETE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL
PERU: CASO “MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAÑETE” - CAÑETE,
2018

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. NILTON BORDA MANYAVILCA

ASESORA:

MGTR. C.P.C. ESPÍRITU CENCIA LOZANO GUERRA

CAÑETE – PERÚ

2019

JURADOS Y ASESOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

ORCID: 0000 0002 4415 1623

PRESIDENTE

DR. JESUS PASCUAL AYALA ZAVALA

ORCID: 0000 0003 0117 6078

MIEMBRO

DR. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

ORCID: 0000 0002 2757 4368

MIEMBRO

MGTR. CPC. ESPÍRITU CENCIA LOZANO GUERRA

ORCID: 0000 0002 2962 6408

ASESORA

AGRADECIMIENTO

Al creador de todas las cosas
Por siempre estar a mi lado en todo
los momentos de mi vida y nunca dejarme
Caer y guiarme por el camino del bien y
fortalecerme para lograr mis objetivos y
metas profesionales.

A mi hija y esposa por
Confiar en mí en todo momento
Y por aconsejarme de la mejor manera
Quienes son el motivo de luchar día a día.

A mi hija Gloria Elina
Por ser la fortaleza de seguir adelante
Por darme fuerzas para superar obstáculos
Y dificultades y por ser la alegría de mi vida

DEDICATORIA

Por ser uno de los referentes más grandes en mi vida

Por darme la fortaleza para seguir adelante

Por ser el vivo retrato de mi persona

Por lo que eres única y adorable

Desde que llegaste a mi vida todo fue una bendición

Por ser uno de mis mejores regalos de la vida

Por el respeto que tengo hacia ti

Por llegar en el momento que más te necesitaba

Esta tesis va dedicada a mi amada Hija

GLORIA ELINA SILVIA BORDA JAUREGUI

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los gobiernos locales del Perú: Caso “Municipalidad Provincial de Cañete” - Cañete, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas aplicado al representante legal de la Municipalidad Provincial en estudio, obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los gobiernos locales del Perú, 2018:** Según la información recopilada en la tesis podemos determinar que el control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan en la toma de decisiones con el fin de evitar errores al momento de realizar una ejecución presupuestal de forma alineada con los instrumentos de planificación. **Respecto a las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de la “Municipalidad Provincial de Cañete” - Cañete, 2018:** se logró evidenciar y constatar que la Municipalidad cuenta con un área de control interno institucional OCI debidamente instalada por la Contraloría General de la Republica, quien administra el control interno de la institución, cuenta con técnicas de identificación y evaluación de riesgos, con planes de contingencia, sus políticas de reclutamiento y capacitación del personal se aplican según normativas vigentes. **Respecto al análisis comparativo de las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los gobiernos locales del Perú y de la “Municipalidad Provincial de Cañete” - Cañete, 2018:** el caso nos muestra que solo 2 componentes coinciden, se ha detectado deficiencias en

el área de planeamiento y presupuesto, a pesar de ello la Municipalidad desarrolla un sistema de control interno de manera empírica conforme al desarrollo de sus actividades.

Palabra clave: Control interno de Planeamiento y presupuesto, gestión pública, municipal.

ABSTRACT

The present work has as a general objective: To determine and describe the characteristics of internal control in the area of Planning and Budget of the local governments of Peru: Case "Provincial Municipality of Cañete" - Cañete, 2018. The investigation was descriptive, bibliographic, documentary and of case, for the collection of the information, bibliographic records and a questions questionnaire applied to the legal representative of the Provincial Municipality under study were used, obtaining the following results: Regarding the characteristics of the internal control in the Planning and Budget area of the local governments of Peru, 2018: According to the information gathered in the thesis we can determine that the internal control in the area of Planning and Budget is a set of procedures and strategies that help in making decisions in order to avoid errors at the moment of carrying out a budget execution in line with the instrumentos of planning. Regarding the characteristics of the internal control in the area of Planning and Budget of the "Provincial Municipality of Cañete" - Cañete, 2018: it was possible to demonstrate and verify that the Municipality has an internal OCI institutional control area duly installed by the General Comptroller of the Republic, who administers the internal control of the institution, has identification and risk assessment techniques, with contingency plans, its recruitment policies and personnel training are applied according to current regulations. Regarding the comparative analysis of the characteristics of internal control in the area of Planning and Budget of the local governments of Peru and the "Provincial Municipality of Cañete" - Cañete, 2018: the case shows that only 2 components coincide, it has been detected deficiencies in the

area of planning and budget, despite this the Municipality develops an internal control system in an empirical manner according to the development of its activities.

Keyword: Internal control of Planning and budget, public management, municipal.

CONTENIDO

CARATULA.....	ii
HOJA DE JURADO Y ASESOR.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	x
ÍNDICE DE CUADROS	xiii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISION LITERARIA	24
2.1 Antecedentes	24
2.1.1 Internacionales.....	24
2.1.2 Nacionales.....	28
2.1.3 Regionales.....	35
5.1.4 Locales	38
2.2. Bases Teóricas.....	41
2.2.1 Teoría del control interno	41
2.2.2 Objetivos Del Control Interno.....	43
2.2.3. Importancia del control interno.....	44
2.2.4. Principios del control interno.....	45
2.2.5. El Informe COSO.	45
2.2.6. Componentes del control interno.....	48
2.2.7. Principios de control interno.....	50
2.2.8. Tipos de control interno	51
2.2.9. Control Interno en el área de presupuesto en las Municipalidades.....	54

2.2.10	Área de Planeamiento	54
2.2.11	Área de Presupuesto.....	61
2.2.12	Teoría de los Gobiernos Locales.....	66
2.3.	MARCO CONCEPTUAL.....	67
2.3.1	Definiciones de Control Interno.	67
2.3.2	Implantación y Funcionamiento del Control Interno.....	69
2.3.3.	Responsabilidad del Control Interno	70
2.3.4.	Definición de Planeamiento y Presupuesto	70
2.3.5.	Definición de instrumentos de Gestión.....	71
2.3.6.	Definición de Gobiernos Locales	72
III.	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION	74
3.1.	Tipo de investigación	74
3.2.	Nivel de investigación.....	74
3.3.	Diseño de la investigación.....	74
3.4.	Definiciones conceptuales y operacionales de las variables	74
3.5.	Población y muestra	74
3.5.1	Población:.....	74
3.5.2	Muestra	74
3.6.	Técnicas e instrumentos	75
3.6.1	Técnicas:	75
3.6.2.	Instrumental:	75
3.7.	Plan de análisis	75
3.8.	Matriz de consistencia.....	75
3.9.	Principios Éticos.....	75
IV	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	77
4.1.	Resultados.....	77

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	77
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	81
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	86
4.2 Análisis de resultados:	92
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	92
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	93
4.2.2.1 Respecto al componente ambiente de control:.....	93
4.2.2.2 Respecto al componente evaluación de riesgo:	94
4.2.2.3 Respecto al componente actividades de control:	94
4.2.2.4 Respecto al componente información y comunicación:	94
4.2.2.5 Respecto al componente supervisión y monitorio	95
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	95
4.2.3.1 Respecto al ambiente de control	95
4.2.3.2 Respecto a la evaluación de riesgo	96
4.2.3.3 Respecto a las actividades de control.....	96
4.2.3.4 Respecto a la información y comunicación	97
4.2.3.5 Respecto a la supervisión y monitoreo	98
V. CONCLUSIONES.....	99
5.1 Respecto al objetivo 1:.....	99
5.2 Respecto al objetivo 2:.....	99
5.3 Respecto al objetivo 3:.....	100
VI. RECOMENDACIONES	102
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	104
7.1 Referencias Bibliográficas	104
7.2. Anexos	115
7.2.1. ANEXO N° 01 Matriz de Consistencia	115

7.2.2 Anexo N° 2 Modelo de Fichas Bibliográfica.....	116
7.2.3. Anexo N° 03 Cuestionario	117

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	Página
01	Objetivo específico 1... ..	77
02	Objetivo específico 2... ..	81
03	Objetivo específico 3... ..	86

I. INTRODUCCIÓN

Dichos propósitos nos ayudarán a redirigir la correcta utilización del de los instrumentos de gestión, del presupuesto público y mejorar los resultados producto del análisis de la correcta utilización de nuestros recursos presupuestales. El Presupuesto Público es el documento financiero del Estado u otro poder de la administración pública, que equilibra ingresos públicos y gasto público en el año fiscal. El presupuesto constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones (gastos) que, como máximo, pueden reconocer y los derechos (ingresos) que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio (anual).

Ministerio de Economía y Finanzas (2016 pag. 01)

Por mucho tiempo el alcance del sistema de Control Interno estuvo limitado a las áreas económicas, se hablaba de Control Interno y se tenía la cultura de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; el resto de las áreas operacionales y de hecho sus trabajadores no se sentían involucrados. No todos los directivos de nuestras organizaciones veían en el sistema de Control Interno un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones que se habían propuesto. Otro elemento que atentaba contra la eficiencia de los sistemas de Control Interno era que las actividades de control ya venían establecidas de forma global para todas las entidades del país, minimizando la creatividad de los directivos en el diseño de los objetivos y actividades de control que fueran más eficaces según las características de su entidad. Además, no se contaba con elementos generalizadores que le sirvieran de base a la organización para poder diseñar un sistema de Control Interno a la medida de sus necesidades. Tal situación

materializó un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del Control Interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, y una visión integradora que satisfaga las demandas de todos los entes involucrados. En tal sentido, el Ministerio de Finanzas y Precios pone en vigor la Resolución No. 297 del 2003 que comprende la definición de Control Interno, el contenido de los componentes y las normas para su implementación y evaluación. **TORO R. (2005)**

A nivel global los gobiernos locales tienen implementado un adecuado sistema de control interno con la finalidad de poder realizar la forma correcta de ejecución de gastos públicos para el desarrollo de su territorio, buscando proteger sus los recursos del estado, ya que es uno de los ejes principales para el desarrollo y funcionamiento de la la entidad, la adecuada gestión de la ejecución presupuestal surge desde el planeamiento con los instrumentos de gestión que se involucran en materia presupuestal. **Alanís (2010).**

El original objetivo del artículo es facilitar la comprensión y el análisis del presupuesto público, a través de la revisión de aspectos sustanciales del gasto público, el proceso presupuestario, los sistemas presupuestales más comunes y la importancia del presupuesto. El presupuesto público es un plan de acción de gran importancia porque refleja una parte importante de la política económica. El presupuesto se establece para un período determinado, generalmente de un año, y muestra las prioridades y los objetivos del gobierno a través de los

montos destinados a sus ingresos y sus gastos. El presupuesto muestra la forma de cómo el gobierno extrae recursos a la sociedad, y cómo los redistribuye. En ambos ejercicios, la extracción y la distribución, el gobierno revela sus verdaderas preferencias y prioridades.

El análisis y la determinación de la estructura del gasto público se realiza a través de las clasificaciones presupuestarias, que deben ser enfoques o formas de abordar la cuestión. Estas clasificaciones tienen un uso determinado para los diferentes análisis que se quieran realizar y varían según los criterios de gasto. En algunos países las grandes categorías de gasto se agrupan de acuerdo con criterios económicos, mientras que en otros se identifican los conceptos de gasto principales que especifican su composición y que deben ser necesarios para cumplir los objetivos establecidos en los diferentes programas, pero en general existe una homogeneidad de criterios para clasificar al gasto público. La planificación y el presupuesto gubernamental, partiendo de una racionalidad, obedecen a las siguientes causas que tienen un carácter político, económico y social; esencial para el crecimiento y desarrollo de cualquier país:1. El presupuesto está compuesto por recursos que se extraen a la sociedad y representa cargas fiscales en grupos sociales. Se relaciona con el poder del estado de meter la mano en los bolsillos y decidir sobre su asignación.

2. En esta determinación sobre el mecanismo de distribución, el presupuesto revela las importantes prioridades del gobierno nacional a si mismo permite evaluarlo a través del análisis de impactos, así como de la revisión-auditoría.

3. El presupuesto tiene un peso macroeconómico muy evidente en el crecimiento, el empleo, la inflación, y la estabilidad. Las políticas de ingreso y

de asignación del gasto público son elementos clave de la política económica: tienen impactos definitivos en el crecimiento de la economía y en el desarrollo social; son además impactos de largo alcance. Con particular fuerza en países en vías de desarrollo como México, el presupuesto público estimula la acumulación de capital físico y la inversión en capital humano. Por ejemplo, políticas tributarias y políticas de gasto son instrumentos fundamentales para paliar la insuficiencia en el ahorro interno, absorber el costo de la deuda (interna y externa), contener el alza de precios, mantener la estabilidad macroeconómica y redistribuir el ingreso, a través de la reasignación de recursos y esfuerzos hacia programas sociales –educación, mejora en los servicios de salud, disminución de los grados de pobreza, provisión de seguridad pública, creación de infraestructura, desarrollo regional, alientos a producción, etc.-, y la inversión en capital físico y humano, motor del desarrollo. En contrasentido, pero con mayor facilidad, políticas de ingreso y egresos erróneas pueden impactar negativamente a la sociedad. De acuerdo con la CEPLAN, el diseño institucional en el campo fiscal debe responder a tres objetivos. El primero se refiere a la necesidad ineludible de que los niveles de ingresos y gastos sean conducentes al equilibrio macroeconómico y el crecimiento; el segundo, al que se refiere prioritariamente este trabajo, supone la capacidad de garantizar que el uso de los recursos públicos se corresponda con los planes y prioridades de gobierno que surgen del proceso democrático; y el tercero demanda el uso eficiente de esos recursos. Es en este contexto donde se percibe el contrasentido de concentrar toda responsabilidad fiscal en los ministerios de hacienda. En efecto, “el otorgar esta función al Ministerio de

Hacienda, es decir al organismo que por definición tiene como propósito fundamental el cumplimiento del primero de los objetivos señalados, puede conducir a que el segundo pierda prioridad” (CEPLAN), 1998, p. 42).

4. El presupuesto tiene un evidente impacto en la economía y el desarrollo en su conjunto, pero también lo tiene en la vida de los habitantes del país. El presupuesto tiene un peso microeconómico (distribución del ingreso, educación, servicios, oportunidades), con la asignación de recursos para prestar servicios que demanda la sociedad. En contextos democráticos, esas políticas se someten a escrutinio, evaluación y debate públicos. Sabemos que el mercado favorece la generación y distribución de la riqueza, pero que al mismo tiempo ese reparto de los beneficios acaba siendo desigual. La democracia, basada en el principio de la igualdad política, “puede paliar esas desigualdades a través de la política fiscal acordada en los órganos de representación popular y garantizar así un piso mínimo de bienestar para el conjunto de los ciudadanos. Todo estado democrático desarrollado tiene la necesidad de imponer gravámenes para financiar gasto social, y procura así alcanzar un delicado equilibrio entre esa recolección de impuesto y ese gasto, y el estímulo a la inversión tanto en bienes públicos como en los que provienen de los agentes privados” (Elizondo 1998). Las políticas de ingresos y de gasto públicos están en el centro de esas dos tensiones (piso mínimo de bienestar –gasto social- e inversión privada – crecimiento económico-), y el presupuesto en un enfoque integral (que incluye ingresos y gastos), tiene un papel clave en la determinación del tipo de desarrollo que adopte un país.

5. Otro factor que le da gran importancia al presupuesto es el hecho de que es la sustancia del funcionamiento gubernamental, de los programas: representa los recursos del estado. El estado, para funcionar (poder ejecutivo, legislativo, judicial), para cumplir con sus funciones básicas (provisión de bienes públicos) y constitucionales, requiere de recursos. Cualquier acción gubernamental, requiere de un aparato administrativo que necesita recursos públicos. Estos se generan a través de las funciones estatales de levantar impuestos, producir algunos bienes, prestar algunos servicios, emitir y contratar deuda pública. 6. Finalmente, pero no menos importante, el presupuesto tiene una fuerte relación con la política (impacto político) y con el poder. La acción gubernamental tiene un impacto determinante en la estructura política: la consolida, la erosiona, siempre la modifica. Las acciones gubernamentales debilitan o favorecen a grupos, regiones, sectores económicos, sociales, geográficos. Desde esta perspectiva, el presupuesto es parte clave de la Política, pues asigna recursos. Como bien dice Humberto Petrei “el presupuesto es un punto de reunión de fuerzas de la sociedad” (Petrei, 1997, p. 13) y, en esa medida, no es un instrumento meramente técnico sino político, y estrechamente relacionado con el conjunto de las acciones que definen la política económica y la política en general, en la medida en que se éstas reflejan en la asignación de los recursos públicos. Esto no quiere decir que, para la definición y el manejo de la política presupuestaria, pueda prescindirse de la técnica, pero sí demanda que la técnica esté en función de la política, sin pretender sustituirla. “La idea de que las políticas y los programas públicos deben enmarcarse en una visión de conjunto y una estrategia de largo plazo que les den sentido y coherencia. En

consecuencia, han ido ganando cuerpo los esfuerzos por reconstituir la programación presupuestaria como algo que va más allá de la buena técnica y, en especial, más allá de la política fiscal y que, por tanto, requiere un esfuerzo a nivel del gabinete en su conjunto, y no sólo la negociación —o conflicto— bilateral de cada ministro con su colega de Hacienda o Finanzas.”¹ Para poder cumplir con dichos preceptos es necesario que los responsables de ejercer tan importante actividad, conozcan, analicen y aplique adecuadamente cada una de las técnicas que se mencionan a continuación.

Ivette F. (2005)

Un proceso vital para el funcionamiento de cualquier organización es la planificación, puesto que permite identificar los objetivos que se desean alcanzar, cómo hacerlo; además de evaluar, lo que sea necesario mejorar. La planificación se orienta a la acción, es decir, a la toma de decisiones eficaces. Específicamente, la planificación en la IE, supone focalizar esfuerzos para la mejora de su organización, funcionamiento y prácticas, así como, la programación y orientación de las acciones que permitan alcanzar los objetivos trazados, los mismos que se orientan a la mejora de los aprendizajes y la formación integral de las y los estudiantes. Asimismo, la planificación en la IE es una oportunidad de reflexión y compromiso de la comunidad educativa en conjunto, de manera que los objetivos sean conocidos y compartidos por todos, permitiendo un vínculo más estrecho entre la comunidad educativa. La planificación en la IE se concreta a través de instrumentos de gestión escolar. En el marco de las reformas educativas emprendidas en América Latina, se han introducido cambios importantes en la gestión escolar con la finalidad de

mejorar los aprendizajes y la calidad de la educación, así como asegurar la formación integral de las y los estudiantes. Como parte de este desafío, se han construido espacios de reflexión sobre la importancia de la planificación y la necesidad de contar con instrumentos de gestión escolar como el Proyecto Educativo Institucional (PEI), que permitan ordenar y dar sentido al funcionamiento de las II.EE. En este sentido, en el contexto latinoamericano, se han elaborado orientaciones desde el Estado para la revisión, actualización y/o reformulación del PEI. En nuestro país, también se han realizado importantes transformaciones en las políticas educativas y cambios estructurales que buscan lograr aprendizajes de calidad. Es así que desde el Ministerio de Educación se ha emprendido la reforma de las II.EE., transformando su gestión y generando condiciones que contribuyan a su mejora. Como parte de esta política de modernización y fortalecimiento de las II.EE., se han elaborado orientaciones para desarrollar el planeamiento institucional, principalmente, relacionadas a la formulación del PEI. La nueva versión del PEI se enmarca en los enfoques de gestión escolar, estos hacen hincapié en que la gestión de las II.EE. se sustenta en la gestión centrada en los aprendizajes, la gestión participativa y la gestión por procesos; de modo que es posible visibilizar la integralidad de la IE, centrándola en su finalidad y estableciendo los objetivos estratégicos que guiarán su quehacer durante los siguientes tres años, considerando las necesidades de los estudiantes, su funcionamiento y el entorno de la IE. Una planificación pertinente a la IE le permitirá mejorar su gestión para el logro de aprendizajes y la formación integral de las y los estudiantes.

CEPLAN - Resolución de Presidencia de Consejo Directivo N° 53-10/2018-CEPLAN/PCD

La “MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAÑETE” se encuentra inmersa en el sector Público, con ruc: 20154440373, iniciando sus actividades el 03 de Julio de 1993, tiene su domicilio Fiscal en Jr. Bolognesi Nro 250, Distrito de san Vicente, provincia de cañete, departamento de lima, su actividad principal es la Administración Pública en General.

Por lo antes expresado el enunciado del problema es: ¿Cuáles son las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los Gobiernos Locales del Perú: caso “Municipalidad Provincial de Cañete” - Cañete, 2018? A fin de dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir las características del control interno en el área de Planeamiento y presupuesto de los gobiernos locales del Perú. Caso “Municipalidad Provincial de Cañete” - Cañete 2018.** Así mismo para poder alcanzar el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los Gobiernos Locales del Perú, 2018
2. Describir las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de la “Municipalidad Provincial de Cañete”– Cañete, 2018
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los Gobiernos Locales del Perú y de la “Municipalidad Provincial de Cañete.” – Cañete, 2018

El presente trabajo de investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá llenar el vacío de conocimiento que existe en relación al tema de estudio, en nuestro caso este se orientó a describir las principales características del control interno en el área de Planeamiento y presupuesto de los Gobiernos Locales del Perú y de la “Municipalidad Provincial de Cañete”- Cañete, 2018.

Así mismo esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudio posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos, ya que con sus aportes se podrá ver la importancia que tienen los sistemas de control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto del sector Público, para que lleven un mejor control de formas correctas de ejecución presupuestal conjuntamente con la alineación de los instrumentos de gestión su vez aseguren la confiabilidad y el adecuado registro de las operaciones administrativas que se realizan en la entidad.

II. REVISION LITERARIA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Se da a entender por antecedentes internacionales a aquellos trabajos de investigación desarrollados por cualquier investigador el cualquier lugar del mundo, menos de Perú, que tienen relación con el objetivo de nuestro estudio. Indagando en los antecedentes se ha logrado encontrar lo siguiente:

Inga (2017) en su Tesis de Investigación titulada “**los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú, caso: área de tesorería del Hospital de la Amistad Perú - Corea Santa Rosa II – 2 Piura, 2016.**”. cuyo objetivo fue; Determinar los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú y del área de tesorería del hospital de la amistad Perú - Corea Santa Rosa II – 2 Piura, 2016. Menciona que para la ejecución de su investigación; se desarrolló usando la Metodología de tipo descriptivo, nivel cualitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado a los trabajadores de dicha área del caso en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: La investigación determinó que en el hospital de la amistad Perú - Corea Santa Rosa II – 2 Piura los pagos se realizan

mediante el sistema financiero con el fin de cumplir con los procedimientos establecidos de control interno y no tener ningún percance en cuanto a dinero se trata. En cuanto al uso de los fondos de caja chica encontramos que no hay un correcto cronograma y distribución de fechas ya que en ocasiones se realizan compra de bienes y se cancelan servicios sin precaver que ya no queda el suficiente dinero hasta el giro de la siguiente caja chica, mientras la encargada de caja chica realiza las conciliaciones, las cuales por falta de monitoreo de su feje inmediato no las tiene a tiempo esto demandara de más tiempo la espera.

Fernández (2012) realizó la tesis de maestría que lleva por título: **Deficiencia de control interno en el proceso de ejecución presupuestal.** El estudio de investigación se realizó en Ecuador en la cual tuvo como objetivo; determinar las deficiencias en el proceso de ejecución del presupuesto. El tipo de estudio fue de manera descriptiva, de no experimental, de corte transversal y retrospectivo. Los resultados permitieron identificar la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las cuales afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que aumentar con la logística y adquisición de un software y sistema de control interno para los gobiernos locales entre ellas las municipalidades, en el marco de las normativas y toda las leyes que amparan en materia de control interno para las entidades públicas, el informe COSO y los nuevos

paradigmas de gestión y control institucional; en la cual se va a obtener información presupuestal en el ámbito gubernamental, financiera, económica y razonable para una adecuada ejecución de gestión y presupuestal.

Verdugo (2012) tesis de grado doctoral sobre Control Interno en España; en la presente investigación tuvo como objetivo General; determinar los procesos durante el estudio y evaluación del control interno que el auditor efectúa en una revisión de estados financieros practicada conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGU, y que no se refiere a la opinión propia que el auditor emite en temas referidos en el control interno contable existente. Es estudio fue de tipo descriptivo y diseño no experimental. Las técnicas fueron la observación y el análisis documental. Los resultados permitieron identificar que el control interno es una herramienta indispensable y esencial en el apoyo al área de administración y contable de una entidad pública, no es dichamente comprensible el hecho de que algunas organizaciones públicas, y más aún, aquellas de mayor complejidad en donde a extensión y segregación de funciones no le den la importancia que en realidad se requiere para su ejecución. Como es el caso de aquellas instituciones públicas de intereses no lucrativos donde el gerente no es solo uno, sino que existe la participación de varios funcionarios públicos, y que, además, cuentan con muchos empleados públicos, donde el control interno puede ser de una u

otra forma más comprometido para una correcta aplicación en su ejecución.

Peña (2011) tesis de grado maestría sobre **Mejoramiento de procesos del departamento de presupuesto de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Terrestre**, en la cual tuvo como resumen de la investigación; todas las Instituciones se ven precisadas a manejarse bajo una de las nuevas técnicas de gestión y una de estas es la Administración por Procesos, la cual le permitirá conseguir grandes resultados, optimizando la productividad, y arrojando productos o servicios con excelente calidad, bajo las necesidades que exigen sus clientes ya sean estos internos o externos. El Departamento de Presupuesto de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Terrestre, ha venido funcionando durante muchos años sin la implementación de un sistema de procesos; pero en el año 2005 se empieza a levantar los procesos del mismo, sin embargo, en la práctica no se ha logrado el objetivo de mejorar el desarrollo de las actividades que vienen cumpliendo. Esta particularidad no ha permitido el desarrollo adecuado de la gestión presupuestaria, que permita optimizar el uso de los recursos con una adecuada y racional distribución, procurando que sean atendidas todas las necesidades que demanda la buena marcha de la Institución. De ahí que surge la necesidad de mejorar los procesos que se basa en un compromiso permanente de mejorar aspectos y actividades importantes del Departamento para alcanzar grandes cambios en la

organización, pero para esto se debe enfocar en trabajar con eficiencia, eficacia y calidad para llegar a tener una estructura organizacional verdadera.

Chicaiza (2013), en sus tesis tituladas; **evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N° 1 “constitución” (BIMOT 1) ubicado en la ciudad de Arenillas Provincia de el Oro, año 2011**, donde llega un resumen detallado donde señala que en base a la imperiosa necesidad de llevar controles internos dentro de las instituciones sean esta públicas o privadas y tomando en consideración que el presupuesto es una de las herramientas indispensables en las instituciones, se ha tomado la decisión de realizar una evaluación del control interno a la ejecución del presupuesto en el batallón de infantería motorizado n°1 constitución para el año 2011, con el objeto de conocer cuál es el manejo presupuestario de esta entidad y para poder determinar sus niveles de eficiencia, efectividad y economía.

2.1.2 Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos a la región de Lima, sobre temas relacionados a nuestra variable en estudio.

Villena (2017). En su tesis titulada **“CONTROL INTERNO Y PRESUPUESTO POR RESULTADOS SEGÚN PERSONAL**

ADMINISTRATIVO DEL HOSPITAL CAYETANO

HEREDIA LIMA, 2016” cuyo objetivo general fue: determinar la relación entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016 conformado por una población de 230 servidores tomando como muestra probabilística a 108 trabajadores, a quienes se aplicó las variables Control Interno y Presupuesto por Resultados. El método empleado en la investigación fue el hipotético deductivo. El estudio utilizó el diseño no experimental de nivel correlacional, que recogió la información en un período específico luego de aplicar los cuestionarios sobre Control Interno y Presupuesto por Resultados mediante la escala de Likert (muy en desacuerdo, en desacuerdo, ninguno, de acuerdo, muy de acuerdo) con sus respectivas dimensiones, cuyos resultados se muestran gráfica y textualmente. La investigación concluye que existe evidencia para afirmar que: el Control Interno tiene relación significativa con el Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Ramírez (2018). En su tesis titulada **Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018,** cuyo objetivo general fue: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de

Pucallpa, 2018. El presente estudio se ha realizado con el propósito de demostrar la importancia del control interno en la gestión empresarial, por lo que se utilizó un diseño de investigación descriptivo correlacional, porque se ha descrito la relación entre dos variables. Método: Con la finalidad de tener un conocimiento sobre la relación directa y significativa del control interno en la gestión administrativa se ha empleado la técnica de la encuesta, para cuyos efectos se elaboró cuestionarios para las dos variables de 22 y 21 preguntas respectivamente. Se consideró una muestra de 20 trabajadores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, quienes contestaron a las preguntas brindándonos una visión general de la situación del control interno en la institución. Resultados: Del 100% de encuestados, luego de aplicar la prueba estadística Coeficiente de Correlación de Pearson resultó $r= 0,602$ positivo moderado y P valor= $0,005 < 0,01$ es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 55% de trabajadores administrativos refieren que siempre realizan control interno para el logro de objetivos institucionales, seguido de 40% refieren casi siempre y 5% a veces. Respecto a la variable gestión administrativa el 35% de trabajadores, refieren que siempre se realizó la acción de orientar, dirigir y controlar los esfuerzos para lograr el objetivo común, seguido de 65% casi siempre. Conclusiones: Se concluye que existe relación directa y

significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018.

QUISPE (2018). En su tesis titulada **“AUTOCONTROL Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE LIMA**

NORTE 2017”, cuyo objetivo general fue; de Determinar el nivel de relación que tiene el autocontrol con el sistema de control interno en el Área orgánica de Presupuesto de las Municipalidades de Lima Norte – 2017. La investigación obtuvo un enfoque cuantitativo, desarrolló el diseño de investigación no experimental debido a que este estudio no realiza modificaciones en las variables solamente y transversal por la agrupación de los datos en un momento dado o tiempo único, así mismo es de nivel de investigación es descriptiva – correlacional. La población ha sido con 78 personas de las Municipalidades de Lima Norte, la muestra es de 65 personas del Área de presupuesto. Se desarrolló la técnica del uso de cuestionarios por lo cual ha sido aplicado en las Entidades públicas, contando con el respaldo de la tabla de contingencia, la prueba de normalidad y la prueba de hipótesis En la presentación investigación se llega a la conclusión de que el autocontrol es la base fundamental para implementar el sistema de control interno.

Terry (2017). En su tesis titulada **“Gestión del presupuesto por resultados y programa nacional de saneamiento urbano en los gobiernos locales, Lima 2015”**, donde llego a la siguiente conclusión; Existen indicios para afirmar que la gestión de Presupuestos por Resultados tiene relación moderada y positiva ($R=0.616^{**}$) y significativa ($p=0.000$, p , Existen indicios para afirmar que los procedimientos y mecanismos de control tiene relación moderada y positiva ($R=0.653^{**}$) y significativa ($p=0.000$, p , Existen indicios para afirmar que la capacidad de gestión orientada a resultados tienen relación moderada y positiva ($R=0.578^{**}$) y significativa ($p=0.000$, p , Existen indicios para afirmar que los determinación de los resultados a alcanzar tienen relación moderada y positiva ($R=0.533^{**}$) y significativa ($p=0.000$, p .

Terrones (2018). En su tesis titulada **“Influencia de la implementación de procedimientos de control interno en el efectivo en la Asociación civil educativa genes, en el distrito de Lima durante el periodo 2016”**, cuyo objetivo fue; demostrar cómo influye la implementación de procedimientos del control interno en el efectivo y equivalente de efectivo. Por medio de la observación, encuesta, investigación bibliográfica y el análisis se ha establecido la relación de las variables; los datos estadísticos que sostienen esta investigación, vienen de los resultados obtenidos por la aplicación de instrumentos de recolección de

datos, como han sido los estados financieros, específicamente el Estado de Situación Financiera del periodo 2016, además por la aplicación de la encuesta para la recolección de datos. Los resultados demuestran que si se relacionan las variables de estudio. Finalmente se concluye que es muy importante que se establezcan procedimientos de control interno en materia de efectivo y equivalente de efectivo porque de esta forma se pueden prevenir irregularidades como fraudes y errores malintencionados. Así como también ayudara a ordenar las funciones del personal y cambiar algunos procesos que están demás. De esta forma ayudara a que la empresa maneje información más real y pueda tomar mejores decisiones. PALABRAS CLAVES: Control interno, efectivo, prevenir, fraudes, presupuesto.

Zegarra (2018). En su tesis de maestría titulada “**Control Interno y gestión pública en trabajadores del Gobierno Regional sede central Abancay, ejercicio 2018**”, cuyo objetivo fue; determinar la percepción que tienen los servidores administrativos del Gobierno Regional de Apurímac Sede Central respecto a los resultados y la implicancia de los procesos de la gestión pública en el año 2018, ya que permitirá alcanzar los objetivos institucionales haciendo un buen uso de los recursos públicos. En el desarrollo del presente documento, se ha aplicado el tipo de investigación sustantivo básico, cuyo nivel de investigación es el correlacional, tiene un diseño de descriptivo correlacional de corte transversal, lo

que me ha permitido formular la siguiente hipótesis: El control interno se relaciona significativamente con la gestión pública en trabajadores del Gobierno Regional Sede Central Abancay – ejercicio 2018 y para la operacionalización de la variables, la medición se realizó tomando como instrumento un cuestionario desarrollado y cuya escala de valoración fue la de Likert (muy malo, malo, regular, bueno, muy bueno). De los resultados obtenidos se ha podido determinar la relación significativa que existe entre el control interno y el planeamiento estratégico, así como los logros que se obtienen de la aplicación de las herramientas del presupuesto por resultados y su evaluación en las actividades que desarrollan los trabajadores. Los resultados obtenidos indican que el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión Pública, demostrando que existe una relación positiva moderada aceptable.

Pujaico (2018). En su tesis de maestría titulada “**Propuesta de lineamientos de Control Interno para mejorar la ejecución presupuestal, en la unidad de referencias y contra referencias del Hospital II, Ayacucho 2018,** en la cual sustenta como resumen de la investigación: que el siguiente trabajo de investigación informe de suficiencia profesional realiza un análisis del control interno de la ejecución presupuestal en la Unidad de Referencia y Contra referencia del Hospital II ESSALUD en Ayacucho; para posteriormente proponer lineamientos y procesos

que permita mejorar el sistema de ejecución del gasto presupuestado. El informe se constituye abordando una metodología del tipo descriptivo propositivo, siguiendo los métodos analítico y deductivo. Se desarrolló la revisión y argumentación de los documentos recolectados, los mismos que fueron proveídos por las oficinas administrativas de la unidad ejecutora mencionada. Posteriormente se desarrolló la descripción de los procesos y lineamientos actuales de la ejecución del gasto, así como el análisis del gasto efectuado durante el año 2018. El análisis se realizó con la finalidad de medir y evaluar el rol del control interno actual en la ejecución presupuestal de la Unidad de Referencias y Contra referencias. La propuesta que se plasma en el presente informe tiene por finalidad la de proponer lineamientos complementarios y una modificatoria en el proceso de trámite del gasto ejecutado que contribuya a mejorar el control interno de la unidad.

2.1.3 Regionales

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, solo se ha podido encontrar trabajos de investigación relacionados con la variable control interno y el sector público. Se considera a todas aquellas investigaciones realizada por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Lima.

Avalos (2017), tesis titulada **“Caracterización del Control interno en la Logística de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa “Pro**

alimentos Liber SAS” Lima, 2016”. En la cual determina como conclusiones; De las observaciones de resultados y los análisis de resultados se concluye que las empresas del sector servicios del Perú y la empresa en estudio Proalimentos Líber SAS de Lima, 2016. Carecen en cierta información de un sistema de control interno, solo manejan sus funciones como actividad y desempeñan sus cargos como roles, las 66 empresas de servicios que definen su rentabilidad en base a su logística, debe mantener una estructura solida en sus funciones, manejar sus distribuciones, requerimientos, sus compras, comunicación constante tanto en la empresa misma como con sus clientes y proveedores, manejar estrictamente sus almacenes para su buen funcionamiento como gestión. Por lo general también las empresas de servicios y la empresa en caso no previenen e identifican sus riesgos y las acciones que hay que hacer para subsanarlas, este por lo cual es un factor muy importante en toda empresa, ya que una deficiencia puede hacer que origine muchos gastos o mermas en gestión.

Ñañez (2017). En su tesis titulado: **“caracterización del Control interno de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos – Lima 2017”**, en la cual llega a una conclusión; Se concluye que muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 carece del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, por lo que serían afectados y perjudicados los usuarios, la ciudadanía en

general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la entidad no son utilizados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe deficiencia en los servicios públicos. Se recomienda a los titulares de los entes que, se adecúen a las normas de la CGR e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión en la entidad y así lograr el desarrollo local.

MONDALGO (2015). En su tesis titulada **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO “MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUILMANA” – CAÑETE, 2017”**, cuyo objetivo general fue; Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete, 2017. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas realizado al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la Revisión Bibliográfica, se encontró lo siguiente: el control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresas públicas del Perú, estos comprenden a las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales para la buena gestión de los recursos que son del

estado, en base a la guía de implementación del control interno dadas por el máximo ente rector de control CGR de la república. Así mismo se recomienda a los titulares de los entes que, se adecuen a las normas dadas por el organismo indicado líneas arriba e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión local y así lograr un buen desarrollo. Respecto a los resultados del caso, se ha podido evidenciar que la entidad no cuenta con una oficina de control interno, por falta de presupuesto; pero si cuentan con documentos normativos, directivas y manuales, con respecto al control (MOF, ROF, TUPA); la cual describen las funciones específicas de cada funcionario para poder cumplir con los objetivos establecidos y metas trazadas. También cuenta con una estructura organizacional, la cual están descritos todas las áreas que se encuentran dentro de la entidad; el personal que labora practica los valores éticos.

5.1.4 Locales

En este proyecto de investigación se determina por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Cañete. Para la ejecución, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionados a continuación:

Mondalgo (2015). En su tesis titulada “**caracterización del control interno en las Municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Quilmana” – Cañete, 2017**”, cuyo

objetivo general fue; Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete, 2017. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas realizado al Gerente Municipal de la Municipalidad Distrital de Quilmaná; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la Revisión Bibliográfica, se encontró lo siguiente: el control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresas públicas del Perú, estos comprenden a las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales para la buena gestión de los recursos que son del estado, en base a la guía de implementación de control interno dadas por la contraloría general de la república. Así mismo se recomienda a los titulares de los entes que, se adecuen a las normas dadas por el organismo indicado líneas arriba e implemente el sistema de control interno adecuado con la finalidad que mejore la gestión local y así lograr un buen desarrollo. Respecto a los resultados del caso, se ha podido evidenciar que la entidad no cuenta con una oficina de control interno, por falta de presupuesto; pero si cuentan con documentos normativos, directivas y manuales, con respecto al control (MOF, ROF, TUPA); la cual describen las funciones específicas de cada funcionario para poder cumplir con los objetivos establecidos y

metas trazadas. También cuenta con una estructura organizacional, la cual están descritos todas las áreas que se encuentran dentro de la entidad; el personal que labora practica los valores éticos.

Cervantes (2017). En su tesis titulado: **“caracterización del control interno de las empresas públicas del sector servicios y saneamiento del Perú: caso empresa pública de derecho privado “EMAPA Cañete S.A. de Cañete, 2015.** Cuyo objetivo general fue: Detallar las características del control interno de las empresas públicas del sector servicios y saneamiento del Perú y de la empresa Pública de derecho privado Emapa Cañete S.A. de Cañete, 2015, finalizando en la siguiente conclusión: El control interno es parte primordial y fundamental de la gestión administrativa de las empresa públicas del sector servicios y saneamiento del Perú y de la empresa pública de derecho privado “Emapa Cañete S.A.”, estos comprenden a las organizaciones gubernamentales y no gubernamentales para la buena conducción de los recursos que son del estado, en base a la guía de implementación de control interno 26 dadas por la contraloría general de la república, en ella se dan las pautas necesarias para el manejo y adecuación de los controles detectando, analizando, evaluando los riesgos que puedan afectar a dichos recursos, pautas necesarias para la aplicación de las medidas correctivas generadas por las recomendaciones hecha por el órgano de control institucional encargo de la evaluación, análisis y la aplicación de

todos los controles existente en la entidad. El Titular de “Emapa Cañete S.A.”, disponga la programación de capacitaciones en forma continua de los trabajadores de todas las áreas, sobre la aplicación de los componentes del control interno, supervisados por el órgano encargado de la verificación quien emite dicha recomendación a la alta dirección para el mejor funcionamiento de la entidad.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

Según Giraldo (2007) El control interno es el estudio de las áreas funcionales en una empresa y instituciones públicas, de entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de establecer la calidad de los mismos y el nivel de confianza que se les otorgan y si son eficaces y eficientes.

Contraloría Municipal (2017) Es el conjunto de acciones, actividades, normas, políticas, planes, métodos coordinados y medidas preventivas adoptadas al interior de la administración pública municipal con el fin de garantizar el cumplimiento de sus propósitos institucionales, salvaguardar su patrimonio y verificar la confiabilidad.

Meléndez(2016) Se refiere al control interno como un método de modernización de la gerencia , que se aplica de acuerdo a las metas y objetivos de la empresa ,direccionados en una proyección de los objetivos, ya que estos van de la mano , ya que no existiría un control interno si no se tiene definido a dónde quiere llegar la

empresa, cuáles son sus metas, objetivos y sus indicadores de rendimientos, es importante conocer los resultados que se quiere lograr, para tener los lineamientos necesarios para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, así como disminuir el grado de riesgo de las operaciones de la empresa.

Según **Giraldo (2007)** El control interno es el estudio de las áreas funcionales en una empresa y de entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de establecer la calidad de los mismos y el nivel de confianza que se les otorgan y si son eficaces y eficientes.

Contraloría Municipal (2017) Es el conjunto de acciones, actividades, normas, políticas, planes, métodos coordinados y medidas preventivas adoptadas al interior de la administración pública municipal con el fin de garantizar el cumplimiento de sus propósitos institucionales, salvaguardar su patrimonio y verificar la confiabilidad.

Meléndez(2016) Se refiere al control interno como un método de modernización de la gerencia , que se aplica de acuerdo a las metas y objetivos de la empresa ,direccionados en una proyección de los objetivos, ya que estos van de la mano , ya que no existiría un control interno si no se tiene definido a donde quiere llegar la empresa, cuáles son sus metas, objetivos y sus indicadores de rendimientos, es importante conocer los resultados que se quiere lograr, para tener los lineamientos necesarios para alcanzarlos y

evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, así como disminuir el grado de riesgo de las operaciones de la empresa.

2.2.2 Objetivos Del Control Interno

Estupiñán (2006) El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que se aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la instrucción.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programadas.

Lazcano (2004) establece una serie de objetivos del que persigue cada control para poder evaluarlo o entenderlo, y así poder determinar cuándo este es efectivo o simplemente no se cumple, lo que significa que hay que ir a la fuente de control.

- Prevenir fraudes
- Descubrir robos y malversaciones
- Obtener información administrativa, contable y financiera

confiable y oportuna

- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger ya salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario, tiempo, etc

En general podemos decir que el objetivo de un Sistema de Control Interno es prever una razonable seguridad (ya que esta no puede ser absoluta o total), de que el patrimonio esté resguardado contra posibles pérdidas o disminuciones asignadas por los usos y disposiciones no autorizadas, y que las operaciones o transacciones estén debidamente autorizadas y apropiadamente registradas.

2.2.3. Importancia del control interno

Según **Perdomo (2004)** establece la importancia del control interno que se debe tener en cuenta:

- Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

Según **Franklin (2009)** los manuales de procedimientos “Constituyen un documento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituye en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específica en una organización”.

2.2.4. Principios del control interno

Según **Perdomo (2004)** establece una serie de Principios del control interno, los cuales menciona en las siguientes líneas:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o plurilateral de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.
- Sera de adicción y no de verificación la labor que desempeñan los trabajadores.
- El área de contabilidad es la única encargada de registrar las operaciones que desarrolla la entidad.

Se entiende por principios del control interno a la segregación de funciones en el personal de la empresa o entidad, como la finalidad de no duplicar funciones y que todos laboren de manera responsable con visión al cumplimiento del objetivo de general o meta.

2.2.5. El Informe COSO.

Para **Alvarez (2013)**. El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas y lineamientos para la

implantación, gestión y control de un mecanismo de sistema de control interno. Debido a que ha gozado de una aceptación muy alta, desde su publicación en 1992, él se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al control interno. Es además una herramienta que puede asistir a la auditoría en la evaluación del control interno, la documentación, mejora y de seguimiento al control interno mediante un sistema de efectividad, permitiendo facilitar la ejecución de estas actividades de monitoreo, seguimiento y evaluación para la ejecución de los encargados del control interno, auditores internos y externos, y gerencias de las organizaciones preocupadas por mejorar sus resultados.

Coso (2013) es una metodología de control que busca el Desarrollo de la entidad de manera eficiente y efectiva, adaptándose a los cambios de entorno operacional de la entidad, no solo se trata de manuales, políticas sistemas y formularios, sino de la cultura organizacional de la gerencia y los trabajadores, que desempeñan un rol importante en las operaciones de la empresa, y depende mucho de ellos el adecuado control que se pueda desarrollar, Está diseñada para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar su sistema de control interno. Esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizado por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos. Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control

interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

Romero (2012). De acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías; eficacia y eficiencia de las operaciones que se va a ejecutar en la aplicación del control interno.

Rodríguez (2013) El sistema coso es un sistema que busca implementar el control interno de cualquier empresa sea pública o privada con los fines correspondientes , y se dio con la necesidad de poder crear un sistema que permita una adecuada eficiencia de control de la entidad , después de evaluar y analizar, llegaron a la conclusión de que la ausencia de un orden específico o un sistema de control que regule los movimiento y operaciones de la entidad , representa un gran riesgo para la empresa ya que podría afectar su funcionalidad, con posibles actos de fraudes o errores que pudiera presentarse en la entidad u organización. La implementación del sistema coso en una entidad, genera beneficios, evitando riesgos fraudes, y aporta la eficiencia para poder tener un adecuado control de la entidad.

2.2.6. Componentes del control interno

Según **González & Cabrale (2010)** el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de Control Interno se requiere de los siguientes componentes:

1. Ambientes de control

Según **Arens, Elder, & Beasley (2007)**. El ambiente de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del sistema de control.

2. Evaluación de riesgos

Rodríguez (2013) Comprende la identificación de los riesgos detectados, para ello existen técnicas tales como: la tormenta de ideas sobre riesgos y oportunidades, la identificación de los riesgos, la identificación del origen de las causas de los riesgos, calcular el impacto que los riesgos tendrán en los objetivos, cuantificar el efecto monetario de los riesgos.

3. Actividades de control

Según **Romero (2012)**. Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o defectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

4. Información y comunicación

Según **Rivas (2011)**. La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las

operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información.

Este componente de control interno, se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

5. Supervisión y/o Monitoreo

Según **Sotomayor (2016)**. El seguimiento o monitoreo evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. El seguimiento le permite a la dirección de la empresa saber si los controles internos son eficaces, están implementados adecuadamente, se usan y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras.

El seguimiento se da por la dirección de la empresa, mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. Asimismo, el seguimiento de la dirección puede incluir el uso de información externa que pueda resaltar problemas o áreas de oportunidad: quejas de clientes, comentarios de organismos terceros e informes de auditores externos o consultores sobre al control interno.

2.2.7. Principios de control interno

Tiene como principios básicos:

- Operaciones contables y financieras en forma separada.
- Ninguna persona debe ser responsable por un proceso completo
- Uso de pruebas de exactitud
- Rotación de personal
- Fianzas (póliza de seguros).
- Instrucciones por escritos.
- Uso de cuentas de control.
- Uso de equipos mecánicos como dispositivos de control.
- El uso de la contabilidad aplicando la técnica departida doble.
- Uso de formularios pre numerados.
- Mantener un conjunto mínimo de cuentas en instituciones financieras.
- Evitar el uso de dinero en efectivo, solamente para compras de menor cuantía.
- Cuantía. Se hace depósito en los bancos el dinero recibido producto de las cobranzas. (**Diccionario aplicativo contadores & Empresas, 2012**).

2.2.8. Tipos de control interno

Control interno operacional:

Comprenden la distribución de la Organización, la elección de la seguridad tecnológica, la elección de empleados, la fijación de metas y políticas. (**Gómez, Aguirre, 2011**)

Control interno administrativo: Está constituido e implementado de plan y proyecto de organización, la forma de estos procedimientos administrativos y registros para la adopción de decisiones que autoricen las transacciones y actividades por parte de los directivos, de manera que fomenten la eficiencia en las operaciones, la observancia de la política prescrita y el beneficio de las metas y objetivos programados. La seguridad de los recursos y el testimonio de los errores o desviaciones a su manejo, es una responsabilidad primordial de los niveles directivos; es indispensable mantener un sólido control interno administrativo, que incluye un sistema de información general, para cumplir con dicha finalidad.

Control interno contable: El control contable es una herramienta de control, que tiene las siguientes acciones:

A.- Las operaciones que se realicen de acuerdo con la autorización y específicas de la dirección o gerencia.

B.- Se debe llevar un adecuado registro de los importes de las cuentas apropiadas y en el periodo que se llevó a cabo para la adecuada preparación de los estados financieros y mantener el control contable del activo, pasivo, así como el gasto e ingreso.

C. Que los excesos de los activos se permitan solo a las personas que tiene autorización administrativa. (Gómez, Aguirre, 2011).

Control interno operacional:

Comprenden la distribución de la Organización, la elección de la seguridad tecnológica, la elección de empleados, la fijación de metas y políticas. **(Gómez, Aguirre, 2011)**

Control interno administrativo: Está constituido por un plan de organización, los procedimientos y registros a la adopción de decisiones que autoricen las transacciones y actividades por parte de los directivos, de manera que fomenten la eficiencia en las operaciones, la observancia de la política prescrita y el beneficio de las metas y objetivos programados. La seguridad de los recursos y el testimonio de los errores o desviaciones a su manejo, es una responsabilidad primordial de los niveles directivos; es indispensable mantener un sólido control interno administrativo, que incluye un sistema de información general, para cumplir con dicha finalidad.

Control interno contable: El control contable es una herramienta de control, que tiene las siguientes acciones:

A.- Las operaciones que se realicen de acuerdo con la autorización y específicas de la dirección o gerencia.

B.- Se debe llevar un adecuado registro de los importes de las cuentas apropiadas y en el periodo que se llevó a cabo para la adecuada preparación de los estados financieros y mantener el control contable del activo, pasivo, así como el gasto e ingreso.

C. Que los excesos de los activos se permitan solo a las personas que tiene autorización administrativa. **(Gómez, Aguirre, 2011).**

2.2.9. Control Interno en el área de presupuesto en las Municipalidades

Según, **Taboada (2011)**, define que el control interno como bases, fundamentos del sistema de control, son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc. Una herramienta de gestión para combatir la corrupción efectivamente, genera una cultura organizacional basado en valores éticos, cobrando mucha importancia en el aspecto conductual; mucho apego al cumplimiento de las normas de control interno implantadas, por parte de los titulares, funcionarios y personal de la entidad de las áreas presupuestales; consecuentemente, genera en la institución una cultura de transparencia y eficacia, estimulando la previsión del fraude financiero, operativo y presupuestal.

2.2.10 Área de Planeamiento

Gonzales Martner(2000) La idea central de la planificación es la racionalidad; es necesario elegir racionalmente qué alternativas son mejores para la realización de los valores finales que sustenten dichos hombres, familias, gobiernos o empresas. Planificar implica, entonces reducir el número de alternativas que se presentan a la acción a unas pocas compatibles con los medios disponibles. Se ha definido la programación como la selección cuidadosa de fines y medios apropiados para alcanzarlos. El “proceso de programación se define por las acciones de coordinar, prever, anticiparse al

futuro, determinar una conducta a seguir”. “Planificar es, en consecuencia, un proceso en virtud del cual la actitud racional que ya se ha adoptado, se transforma en actividad: se coordinan objetivos, se prevén hechos, se proyectan tendencias”. “Programar es una disciplina intelectual de ordenamiento racional de recursos escasos tras objetivos precisos; implica, además del diagnóstico, la tarea de pronosticar el futuro. Es un proceso de simulación y sustanciación de un enorme caudal de información que permitan apreciar todos los cauces posibles de acción, luego de una evaluación científica de las ventajas e inconvenientes de cada una de ellas.

Municipio al Día (2015) habla sobre, **“Instrumento de Planificación en los Gobiernos Locales del Perú: propuesta para sistematización de la planificación local”**, donde se define que El desarrollo local es un proceso permanente, para lo cual el Gobierno Local (GL) debe contar con instrumentos de gestión y diseño de políticas públicas con el necesario consenso y compromiso ciudadano; lo cual es fundamental para la definición de las actividades y proyectos que respondan a las reales necesidades de la realización humana y al desarrollo de capacidades territoriales e institucionales que aseguren el desarrollo sostenible, basados en un incremento constante de la productividad y competitividad local en el contexto nacional e internacional.

De conformidad con lo establecido en la Ley Orgánica de Municipalidades (LOM) – Ley N° 27972, el proceso de planeación en los gobiernos locales debe ser integral, permanente y participativo, articulando a las municipalidades con sus vecinos. En dicho proceso se establecen las políticas públicas de nivel local, teniendo en cuenta las competencias y funciones específicas exclusivas y compartidas establecidas para las municipalidades provinciales y distritales.

Los funcionarios y trabajadores de los gobiernos locales deben familiarizarse con las herramientas más utilizadas en la fase de planeamiento del proceso gerencial, incluyendo en estas herramientas aspectos que permitan la inclusión de la participación ciudadana para definir las acciones que debe realizar la gestión municipal.

El presente documento se propone analizar los diferentes aspectos normativos y teóricos que permitan definir una propuesta de proceso de planificación local integral y articulado.

CEPLAN (2017) Directiva que regula en Planeamiento de entidades Públicas; El Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN) presentó la directiva que regula el Sistema Nacional de Planificación Estratégica (SINAPLAN) y coloca a Perú a la par de otros países latinoamericanos con sistemas avanzados como Colombia, Brasil y Costa Rica. La directiva general del Proceso de Planeamiento Estratégico, publicada el

viernes en el diario El Peruano, es el primer documento técnico normativo que publica el Estado para regular el **SINAPLAN** y fue presentada ante más de 300 funcionarios públicos de todo el país. De este modo los sectores, gobiernos regionales, locales, organismos constitucionalmente autónomos y el resto de entidades públicas contarán con una metodología clara para la elaboración de sus planes estratégicos, permitiendo además su vinculación con el **SINAPLAN**. **CEPLAN** afirmó que la directiva constituye un cuerpo normativo integrado y flexible que orientará a los funcionarios públicos en la forma de realizar el planeamiento estratégico y moderniza el planeamiento estratégico, incorporando la prospectiva y la anticipación estratégica como elementos claves en el proceso de planeamiento. Además, presenta una metodología estandarizada de planeamiento estratégico para todo el sector público y fomenta el fortalecimiento de las capacidades de los gestores públicos en planeamiento estratégico. Preciso que la directiva es de aplicación obligatoria para todas las entidades del sector público, convirtiéndose en un documento flexible que les permitirá generar información para la toma de decisiones de gestión. Con la aprobación de este instrumento de gestión, Perú se coloca a la vanguardia de la región latinoamericana en la aplicación de la prospectiva como parte de la planificación estratégica moderna. Por lo consiguiente, **CEPLAN** comienza a ejercer su rol como ente rector del sistema de Planificación, cumpliendo con el mandato

otorgado por su ley de creación (Decreto Legislativo N°1088). Finalmente, el ente planificador anunció que los siguientes pasos a seguir consisten en la implementación de la directiva para lo cual se está desarrollando una estrategia progresiva.

CEPLAN (2018) El Plan Desarrollo Concertado – PDC, El Plan de Desarrollo Concertado es el documento elaborado por los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales para sus respectivos ámbitos territoriales. Este documento presenta la estrategia de desarrollo concertada del territorio para el logro de los objetivos establecidos en el PEDN, así como los establecidos en los PESEM respecto a las competencias compartidas. Además, en el caso de los Gobiernos Locales deberá contribuir al logro de los objetivos establecidos en el Plan de Desarrollo Regional Concertado, según corresponda.

CEPLAN (2018) EL Plan Estratégico Institucional – PEI, De acuerdo con la Ley N.º 28044, Ley General de Educación y su Reglamento¹, el PEI es un instrumento que orienta la gestión de la institución educativa. Específicamente, se trata de un instrumento de planificación a mediano plazo que brinda orientaciones para la elaboración de otros documentos de gestión como el Plan Anual de Trabajo (PAT), el Proyecto Curricular de la Institución Educativa (PCI) y el Reglamento Interno (RI). El PEI y el PAT están claramente vinculados, en tanto el PAT concreta los objetivos

estratégicos del PEI en actividades y tareas que se realizan durante el año escolar.

CEPLAN (2018) Plan Operativo Institucional, El presente Plan Operativo Institucional (POI) del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN correspondiente al año 2019, se ha elaborado en el marco del Plan Estratégico Institucional (PEI) 2018-2020, el mismo que está articulado con el PESEM 2016-2020 de la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM), con la Política General del CEPLAN aprobada por su Consejo Directivo en sesión N° 122 el 24 de noviembre de 2016 y, las disposiciones establecidas en la “Guía para el Planeamiento Institucional” modificada por Resolución de Presidencia de Consejo Directivo N° 062-2017-CEPLAN/PCD, que aprueba los lineamientos, normas y procedimientos que orientan los planes institucionales de las entidades integrantes del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico-SINAPLAN. Asimismo, la citada Guía establece las pautas para la elaboración, implementación, seguimiento, evaluación y mejora continua de las políticas y planes institucionales, en el marco de las Políticas de Estado, del PEDN 2021, la pre-imagen del Perú al 2030, las políticas nacionales, sectoriales y territoriales, cuya aplicación y buenas prácticas aseguren una gestión pública al servicio del ciudadano, en cada lugar del territorio nacional, para el cumplimiento de las funciones primordiales del Estado y el bienestar integral de las personas Este

proyecto de POI 2019 aplica la característica del Sistema Administrativo Transversal de Planeamiento bajo un enfoque de Macro Proceso que integra las fases de Programación, Logística y Presupuesto, en la perspectiva de coordinar y simplificar el trabajo de los Especialistas de estos Sistemas con los funcionarios responsables de las intervenciones, lo que contribuye a una adecuada y oportuna asignación de los recursos humanos y materiales para la prestación de servicios competitivos a las instituciones y funcionarios usuarios. Una de las prioridades comprendida dentro de las principales líneas de acción del CEPLAN para el año 2019 es contar con la Visión concertada de país al 2030 que oriente y guíe las políticas públicas y los planes ejecutados por las entidades integrantes del SINAPLAN, a este respecto, se vienen efectuando los trabajos previos para alcanzar dicho cometido, teniendo elaborado, entre otros avances, la pre-imagen del Perú al 2030, documento que ha sido presentado a los miembros del Acuerdo Nacional, encontrándose en su versión final para su aprobación y difusión. De igual manera, tal como se hizo en el POI del ejercicio 2018, se ha considerado como actividad crítica en todas las Unidades Ejecutoras de los Pliegos de los Gobiernos Nacional y Regional y 196 Municipios Provinciales, el uso del Aplicativo CEPLAN V.01 del Sistema de Información Integrado (SII), lo que permite estandarizar procedimientos y simplificar los registros al integrarlos con las Tablas de los Programas

Presupuestales, haciendo posible que cada institución cuente con un POI 2019 vinculado con su Cuadro de Necesidades y Presupuesto 2019.

2.2.11 Área de Presupuesto

Ivette (2005) El Presupuesto como herramienta de Gobierno,

En el pasado, cuando se hablaba de reformas presupuestarias, se lo hacía muchas veces desde una perspectiva maximalista, que buscaba una reforma completa y radical de los procesos presupuestarios hacia esquemas novedosos — como el presupuesto base cero— que parecían prometer lo que, hoy, sabemos imposible: resolver técnicamente un problema que es esencialmente político. Los presupuestos no son la política, pero la expresan en uno de sus aspectos fundamentales: la asignación de recursos. Los presupuestos, sin embargo, son también la expresión de una realidad institucional que sólo se construye lentamente, y cuya estabilidad depende, en buena medida, de esa misma lentitud. La frustración que muchas veces se siente en el gobierno, por las dificultades de modificar la asignación de los recursos por la vía del presupuesto, de manera que exprese mejor las prioridades políticas del momento, no es sino el reflejo de este doble carácter del presupuesto: parte prioridad política, parte rutina institucional. Sólo entendiendo este doble carácter se comprende que, salvo en procesos de ruptura institucional, las transformaciones efectivas del presupuesto serán siempre incrementales, siempre graduales. Y

estas reformas dependerán no sólo de qué tan adecuado técnicamente sea el proceso presupuestario —aunque eso es importante— sino del equilibrio de fuerzas que predomine en el gobierno y en la sociedad, y de la capacidad que tengan esas fuerzas para traducir sus intereses en decisiones que afecten la asignación de los recursos públicos. En ese sentido, y desde la óptica de avanzar hacia una coordinación estratégica que sea capaz de administrar los recursos públicos con una visión de conjunto y largo plazo, un buen esquema de programación presupuestaria supone la capacidad de explicitar, discutir y acordar las prioridades a nivel del gobierno como tal, es decir trascendiendo las prioridades sectoriales y definiendo las prioridades del gobierno en su conjunto. Estas prioridades, a su vez, deben definirse de tal forma que respondan de manera razonable a la propia evolución de los acuerdos políticos y al modo en que éstos reflejen las preferencias sociales propiamente dichas. Finalmente, como todo instrumento de asignación de recursos sociales —y en especial cuando estos recursos se asocian a “políticas”— el proceso presupuestario debe satisfacer dos condiciones fundamentales: la de generar incentivos para la acción individual y colectiva, y la de producir resultados. Tradicionalmente, el manejo de los recursos públicos se ha centrado en la administración de los insumos. Así, se sabe por lo general con cuánto financiamiento se cuenta en determinada institución o para determinado programa; se sabe con

cuántos y con cuáles recursos humanos se cuenta, y de cuántos recursos físicos y de qué tipo se dispone. Es necesario llevar la administración de los recursos hacia una planificación de los productos: cuántas escuelas, cuántos kilómetros de carreteras, cuántas líneas telefónicas, cuántos pacientes atendidos, qué cobertura escolar, en fin, cuántos bienes y servicios públicos serán producidos y distribuidos con esos recursos, con qué calidad y a qué costo, y con qué costo de oportunidad. Sin embargo, habría que ir aún más lejos: de la administración de los insumos y los productos es necesario pasar a una verdadera evaluación de los resultados, determinando el impacto que estos productos y esos recursos tuvieron sobre los usuarios mismos, y sobre el público en general. Más aún, es necesario saber cuál fue su impacto en términos de los objetivos de mediano y largo plazo de las políticas que les dieron origen: ¿Cuánto aprendieron los niños que fueron a las nuevas escuelas? ¿Son suficientemente transitadas las carreteras construidas? ¿Los pacientes tratados recibieron una buena atención médica? ¿Están satisfechos los usuarios con la atención y los bienes y servicios públicos recibidos? ¿Avanza la sociedad en la dirección planteada, gracias a estos resultados? No es fácil pasar de la administración de los insumos a la de los productos. Y es aún más difícil avanzar hacia un esquema de políticas públicas orientado a los resultados, en especial si comprendemos que el margen de acción de los políticos, y de los gobiernos, puede ser amplio en lo

que concierne a los insumos, y ser aun significativo en lo tocante a los productos, pero siempre es ambiguo en términos de los resultados sociales, en cuya configuración incide multiplicidad de actores y procesos. Aun así, la sociedad demanda resultados, y la asignación de los recursos que se refleja en el presupuesto público sólo tiene sentido —como proceso— cuando se la juzga desde el ángulo de tales resultados.

Ministerio de Economía y Finanzas – MEF (2018) Presupuesto Público, Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

Díaz F (2013) Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, **Presupuesto** inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los **créditos presupuestarios*** establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.

PIM.- Presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las **modificaciones** presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA.

PE.- Las reglas para aprobar el presupuesto son válidas y claras y dan origen al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA). Pero luego a lo largo del año, se realizan modificaciones, adiciones y transferencias, etc. dando lugar al Presupuesto Institucional Modificado (PIM). Sin embargo, el presupuesto que realmente refleja la asignación y uso de recursos públicos es el **Presupuesto Ejecutado (PE)**.

Créditos presupuestarios. - Dotación de recursos consignada en los Presupuestos del Sector Público, con el objeto de que las entidades públicas puedan ejecutar gasto público. Es de carácter limitativo y constituye la autorización máxima de gasto que toda entidad pública puede ejecutar, conforme a las asignaciones individualizadas de gasto, que figuran en los presupuestos, para el cumplimiento de sus objetivos aprobados.

Crédito suplementario es la modificación presupuestaria que incrementa el crédito presupuestario autorizado a la entidad pública, proveniente de mayores recursos respecto a los montos aprobados en el Presupuesto Institucional.

El Ministro de Economía y Finanzas sustenta, ante el Pleno del Congreso, el pliego de ingresos. Cada ministro sustenta los pliegos

de egresos de su sector. El Presidente de la Corte Suprema, el Fiscal de la Nación y el Presidente del Jurado Nacional de Elecciones sustentan los pliegos correspondientes a cada institución.

Si la autógrafa de la Ley de Presupuesto no es remitida al Poder Ejecutivo hasta el treinta de noviembre, entra en vigencia el Proyecto de éste, que es promulgado por decreto legislativo.

Los créditos suplementarios, habilitaciones y transferencias de partidas se tramitan ante el Congreso tal como la Ley de Presupuesto. Durante el receso parlamentario se tramitan ante la Comisión Permanente. Para aprobarlos, se requiere los votos de los tres quintos del número legal de sus miembros.

2.2.12 Teoría de los Gobiernos Locales

Según **Municipio al Día (2006)** los gobiernos locales y cultura es La gestión del desarrollo local que constituye el paso más consistente de la municipalidad en la toma de las riendas de su atribución de gobernar, en ese camino se vienen incorporando de manera progresiva componentes esenciales que hasta hace poco no eran tomados en cuenta, como el territorio, el ambiente, el enfoque de derechos, el género, y más recientemente la cultura local como elemento indispensable en un proceso de construcción propia y autónoma. Con este material intentamos contribuir a que las municipalidades incorporen la dimensión cultural en la gestión, articulándola con el desarrollo integral en el territorio.

2.3. MARCO CONCEPTUAL:

2.3.1 Definiciones de Control Interno.

Groenewegen (2014) El control interno es un conjunto de actividades interconectadas que se superponen a los procedimientos operativos normales de una organización, con la intención de proteger los activos, minimizar los errores y garantizar que las operaciones se realicen de manera aprobada. Otra forma de ver los controles internos es que estas actividades son necesarias para mitigar la cantidad y los tipos de riesgo a los que está sujeta la empresa.

Rodríguez (2013) definió al control interno como un elemento de control, que se basa en procedimientos adoptados por la entidad pública de manera coordinada con el fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; generar la confiabilidad y eficiencia en los informes contables y no contables administrativos; apoyar y calcular la eficacia y eficiencia de esta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la entidad.

Zarpan (2013) define al control interno como un proceso ejecutado por los directores la administración conjuntamente con la parte operativa del personal en una empresa o institución con el propósito y objetivo de proporcionar una seguridad confiable rumbo a la consecución de principales objetivos en diferentes categorías a continuación:

. Efectividad e eficacia de las operaciones registradas

- . Confiabilidad en informaciones presentadas la parte financiera
- . Respeto y el cumplimiento de las normativas y leyes, regulaciones aplicables

Coso (2013) el control interno forma parte de un proceso ejecutado y llevado a cabo por el consejo de administración, el resto del personal y la dirección de una empresa o institución llámese entidad pública o privada, orientado con el propósito de generar un mayor grado de seguridad razonable respecto a la consecución de objetivos prioritarios en la aplicación de las operaciones, la información y el cumplimiento.

(Suárez, 2014)La definición del marco de control interno, es importante para la ejecución y el desarrollo transparente de control interno ya que está basada en los modelos reconocidos y enfocados en cumplir con los elementos de control que hagan aportaciones significativas a la creación de valor dentro de la empresa, usándolos como referencia para mejorar la operación de la organización y buscando aumenta la rentabilidad del negocio, así como dar cumplimiento a las leyes aplicables al giro y la operación de la entidad.

Mantilla y Cante (2005) el control interno es un sistema contable que comprende los métodos de procedimientos y recursos utilizados por una entidad, para seguir las huellas de las actividades financieras y resumirlas de forma útil para quienes toman las

decisiones, debido a ello, existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables:

Según Romero (2012), el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico. El mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

2.3.2 Implantación y Funcionamiento del Control Interno

Según **Olivares (2010)** menciona que corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades. El funcionamiento del control interno (art. 5) es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior, de acuerdo con lo establecido en el Art. 7 de la Ley 27785. Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional, con la finalidad de garantizar la

agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

2.3.3. Responsabilidad del Control Interno

Según, **Gómez (2001)** señala que todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia Total.

2.3.4. Definición de Planeamiento y Presupuesto

Según **MEF (2018)** La Oficina General de Planificación y Presupuesto es el órgano de administración interna encargado de asesorar en el ámbito institucional, así como en el ámbito sectorial, cuando así lo disponga la normativa vigente, en materias de planeamiento estratégico, presupuesto público, inversión pública, modernización de la gestión pública, colaboración interinstitucional y cooperación técnica internacional. Depende de la Secretaría General y mantiene relaciones de coordinación con los Despachos Viceministeriales, Direcciones Generales y demás órganos del Ministerio, así como con los organismos públicos adscritos y entidades públicas vinculadas al Sector, a si mismo, **Del Valle (2018)** define que La Oficina de Planificación y Presupuesto es el órgano de asesoramiento responsable de conducir, ejecutar y evaluar las actividades referidas a los Sistemas de Planificación, Presupuesto, Racionalización, Estadística e Informática y

Cooperación Técnica Internacional. La Oficina de Planificación y Presupuesto está a cargo de un funcionario de confianza designado por el Alcalde, con categoría de Gerente, depende de la Gerencia Municipal.

2.3.5. Definición de instrumentos de Gestión

Según, **Cristian (2015)** Dentro de las normas internas de la Administración encontramos los instrumentos de gestión, que son documentos técnico normativos que regulan el funcionamiento de la entidad de manera integral, incluyendo entre ellas a los Reglamentos de Organización y Funciones (ROF) los Manuales de Organización y Funciones (MOF), el llamado Cuadro para Asignación de Personal (CAP), así como el Presupuesto Analítico de Personal. Es necesario señalar que por mandato de la Ley del Servicio Civil estos dos últimos se están fusionando en un nuevo instrumento de gestión que es el cuadro de puestos de la entidad (CPE), que se aprueba mediante resolución del Consejo Directivo de Servir con opinión favorable de la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas. Asimismo, se consideran instrumentos de gestión el Manual de Procedimientos (MAPRO), necesario para regular los procedimientos institucionales; los planes institucionales, conforme la normativa en materia de planeamiento estratégico; el Texto Único de Procedimientos Administrativos, que además cumple un

rol fundamental respecto de los administrados; así como el Plan Anual de Contrataciones de la entidad, este último regulado por la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. Demás está señalar que estas normas, en tanto sus efectos, no constituyen actos administrativos, puesto que estos generan efectos en una situación concreta, afectando administrados. A su vez, los instrumentos de gestión tampoco constituyen actos de administración interna, puesto que estos últimos tienen alcance particular. Estas disposiciones generales configuran normas de organización interna, que no afectan derechos o intereses de los administrados y que se encuentran subordinadas al resto de fuentes. Por otro lado, los instrumentos de gestión requieren un tratamiento integral en nuestro ordenamiento administrativo. Poseen una regulación pero la misma es obsoleta y no se encuentra integrada debidamente, contenida en decretos supremos (como es el caso del ROF y del CAP) así como en directivas del disuelto Instituto Nacional de Administración Pública (INAP), lo cual impide una regulación eficiente, a si mis los instrumentos de gestión que regulan el planeamiento y presupuesto por resultados es PDC, PEI, POI y el PIA.

2.3.6. Definición de Gobiernos Locales

Según, La Revista de Consultas PREZI, Un gobierno local es una instancia de gobierno que reúne algunos requisitos Primero, está liderado por autoridades elegidas democráticamente Estas

autoridades no son asignadas desde el gobierno central, sino que son elegidas por quienes conforman ese territorio Segundo, se dispone de presupuestame el que se puede decidir Tercero, se tiene la capacidad de auto determinar la formulación y la implementación de políticas y decisiones que afectan al territorio local definición de un gobierno local.

III. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación fue cualitativo, porque se limitó a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica Documental.

3.2. Nivel de investigación

El nivel de la investigación fue descriptivo, solo se limitó a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

3.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplica

3.5. Población y muestra

3.5.1 Población:

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica- documental y de caso no habrá muestra.

3.5.2 Muestra:

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.6. Técnicas e instrumentos

3.6.1 Técnicas:

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se realizó la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.6.2. Instrumental:

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se realizó como instrumento las fichas bibliográficas.

3.7. Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se realizó una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que fueron presentados. Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso. Para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo procurando que esa comparación de los aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.8. Matriz de consistencia

Ver anexo N° 1

3.9. Principios Éticos

La investigación se diseñó teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grao, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de

proponer alternativas de mejora en el control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de la “Municipalidad Provincial de Cañete”

La presente investigación se realizó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los gobiernos locales del Perú. 2018

CUADRO N ° 01

CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERU, 2018

AUTOR(S)	RESULTADOS
Villena (2017)	Nos dice sobre determinar la relación entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016 conformado por una población de 230 servidores tomando como muestra probabilística a 108 trabajadores, a quienes se aplicó las variables Control Interno y Presupuesto por Resultados. El método empleado en la investigación fue el hipotético deductivo. El estudio utilizó el diseño no experimental de nivel correlacional, que recogió la información en un período específico luego de aplicar los cuestionarios sobre Control Interno y Presupuesto por Resultados mediante la escala de Likert (muy en desacuerdo, en desacuerdo, ninguno, de acuerdo, muy de acuerdo) con sus respectivas dimensiones,

cuyos resultados se muestran gráfica y textualmente. La investigación concluye que existe evidencia para afirmar que: el Control Interno tiene relación significativa con el Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016.

Condori (2018) Refiere que el control interno es un instrumento que debe avalar toda la información correcta y segura, es un elemento importante en la marcha de un negocio, ya que en base a ello se toman las decisiones, también se debe identificar todo los riesgos del control interno y las formas que pueden afectar a la empresa, el control interno es un examen especial concurrente que se basa en procedimientos del cumplimiento de los planes de la empresa, en el caso de la empresa Fecosur S.A.C. – Juliaca, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control interno, también podemos agregar en capacitar al personal para el desarrollo eficiente de sus actividades.

Guerra (2016) Afirma que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de Planeamiento y Presupuesto, contribuirá a llevar un adecuado control interno de ejecución presupuestal en la municipalidad

Ramírez (2016) Nos dice que la mayoría de autores describen el control interno de Planeamiento y Presupuesto como una herramienta

que mejora la gestión de planificación en los Gobiernos Locales en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos. Llegando a la conclusión de que la Municipalidad no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus instrumentos de gestión, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con la planificación presupuestal físico, permitiendo encontrar deficiencias en la mejora de ejecución presupuestal. El control interno de Planeamiento y Presupuesto permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Se propone contar con un control de ejecución presupuestal adecuado, para ello la municipalidad debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas económicas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente presupuesto disponible para prevenir situaciones de difícil.

Barbieri (2015) Nos dice que el control interno de calidad facilita la administración con mejora continua del planeamiento y presupuesto de la entidad pública, mediante los

procedimientos, técnicas y prácticas tendientes a proteger las mercaderías de dicha entidad pública. Con la finalidad de detectar la presencia de errores en los gobiernos locales, mediante las autorizaciones, verificaciones, revisiones, contrastaciones, comparaciones y otros, esto nos facilita el buen funcionamiento del área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad, para ello debemos basarnos en los ajustes y reajustes que resulten necesarios para que el control interno sea económico, eficiente, efectivo y en mejora continua.

Calixto (2016) Pudo determinar que la mayoría de autores llegan a la conclusión de que el control interno es el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto proteger sus activos de su empresa. Sin embargo, los autores hacen entrever que hay una relación entre el control interno y los presupuestos, pero no enfatizan o demuestran la influencia del control interno en la gestión de pública en el área de planeamiento y presupuesto.

Lozano (2018) Considera que el control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto es de vital importancia en todas las entidades públicas dedicadas a brindar servicios a la comunidad, más aún al servicio público por la gran demanda que existe sobre estos servicios públicos en las entidades públicas, regional y local. Además, nos sirve como herramienta para tener un

control real de la ejecución presupuestal que se encuentran en el presupuesto institucional de apertura - PIA o sobrecostos que perjudicarían la eficiencia en la gestión pública. También porque permite generar y suministrar información valiosa, oportuna y veraz que sirve como herramienta para una buena toma de decisión a fin de mejorar la rotación de los presupuestos asignados por entidad.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales regionales locales y otros proyectos de tesis.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de la “Municipalidad Provincial de Cañete” -Cañete, 2018.

CUADRO N° 02
CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL
AREA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO DE LA
“MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAÑETE” – CAÑETE,
2018

ITEMS	RESULTADOS	
	Si	No
AMBIENTE DE CONTROL		
1 ¿La Municipalidad tiene elaborado su plan de desarrollo concertado, su plan estratégico	(x)	()

	institucional y un plan operativo institucional?		
2	¿La Municipalidad tiene bien especificado la práctica de valores éticos en el manejo del área de planeamiento y Presupuesto?	(x)	()
3	¿La Municipalidad cuenta con Órgano de Control Institucional (OCI)?	(x)	()
4	¿La Municipalidad cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	(x)	()
5	¿Existe una política de reclutamiento y capacitación del personal del área de planeamiento y presupuesto?	(x)	()
6	¿La ejecución de los gastos públicos se realizan de forma alineada?	()	(x)
7	¿Cree usted, que es importante el control interno en las entidades Públicas y/o del Estado?	(x)	()
8	¿La Municipalidad cuenta con un TUPA actualizado?	()	(x)
9	¿El titular de la Municipalidad, delega funciones y comparte responsabilidades con su personal?	(x)	()
EVALUACIÓN DE RIESGO			
10	¿Cuenta la Municipalidad con técnicas de identificación y evaluación de riesgos?	(x)	()
11	¿Se identifica los riesgos en el área de	(x)	()

	planeamiento y presupuesto de la municipalidad?		
12	¿Cuenta la Municipalidad con un Plan de Contingencia, para afrontar los riesgos?	(x)	()
13	¿Usted cree que existe riesgo si no se aplica el control interno en la Municipalidad?	(x)	()
14	¿La Municipalidad tiene asignado un lugar específico para resguardar los documentos del área de Planeamiento y Presupuesto?	()	(x)
15	¿Están identificadas los riesgos internos y externos en la Municipalidad?	()	(x)
ACTIVIDADES DE CONTROL			
16	¿La Municipalidad realiza evaluaciones de calidad del servicio?	(x)	()
17	¿La Municipalidad, cuenta con personal idóneo y/o capacitado para cumplir con sus funciones de acuerdo al área que labora, en forma eficaz y eficiente?	(x)	()
18	¿Las actividades realizadas por el personal administrativo, son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o titulares?	(x)	()
19	¿Se cancelan a tiempo la remuneración al personal?	(x)	()
20	¿Cree usted, que en la Municipalidad se está	()	(x)

administrando los recursos con eficiencia?

21 ¿Se generan y distribuyen informes sobre las actividades realizadas? (x) ()

INFORMACION Y COMUNICACION

22 ¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones? (x) ()

23 ¿La información que emite los funcionarios públicos es oportuna y adecuada? (x) ()

24 ¿Cree usted que teniendo un organismo de control interno (OCI), este sería importante para la Municipalidad? () (x)

25 ¿La Municipalidad brinda información que se están realizando y los que se van a realizar las actividades de manera continua? (x) ()

26 ¿Cree usted que habiendo un buen control interno dentro de la Municipalidad, esta sería mejor en cuanto al buen uso de los recursos y administración de la misma? (x) ()

27 ¿Conoce los Trabajadores y/o personal administrativo sus funciones y responsabilidades? (x) ()

28 ¿Cree usted que la Gestión Municipal actual ha mejorado la calidad de vida de la población? (x) ()

29 ¿La Municipalidad brinda información oportuna y correcta a los ciudadanos? (x) ()

30 ¿Es confiable y de calidad la información que brinda la Municipalidad a la Población? (x) ()

31 ¿Cuenta la Municipalidad con Controles ó mecanismos para asegurar el acceso y la administración de la información que se realicen por el personal autorizado? (x) ()

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

32 ¿Se mantiene la confidencialidad de la información financiera? (x) ()

33 ¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones, dentro de la Municipalidad? (x) ()

34 ¿La Municipalidad realiza actividades de seguimiento en los documentos administrativos, y así tener buenos resultados? (x) ()

35 ¿La Municipalidad, al encontrar problemas y deficiencias, comunican oportunamente al titular para que tome las acciones necesarias? (x) ()

36 ¿La Municipalidad realiza periódicamente autoevaluaciones que permitan plantear planes de mejora? () (x)

37 ¿Los Trabajadores de la Municipalidad, (x) ()

conocen sus funciones y responsabilidades?

38 ¿Existe en la Municipalidad un área y/o oficina () (x)
que se encargue de supervisar que se cumplan
con los procedimientos administrativos
establecidos?

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al Gerente de Planeamiento y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Cañete (ANEXO)

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los gobiernos locales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Cañete. -Cañete, 2018

Cuadro 03

ANALISIS COMPRATIVO DE LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO DE LOS GOBIERNOS LOCALES DEL PERU Y DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAÑETE-CAÑETE, 2018

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS Objetivo específico 1	RESULTADOS Objetivo específico 2	RESULTADOS
Ambiente de Control	La Municipalidad cuenta con una área de Órgano de Control Institucional - OCI y	La Municipalidad Provincial de Cañete cuenta con un área	NO COINCIDE

	<p>un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la Municipalidad tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico Institucional y operativo. Villena (2017)</p>	<p>Orgánica de Control Institucional - OCI a si mismo si cuenta con un plan estratégico Institucional y un Plan operativo, existe una política de reclutamiento y capacitación, el método de adaptación del personal es de manera empírica y por necesidad.</p>
<p>Evaluación de riesgo</p>	<p>Considera que un sistema de control interno aplicado en el área de Planeamiento y Presupuesto permitirá disminuir los riesgos, pero a pesar de tener esa concepción, aún no han identificado sus posibles riesgos a los</p>	<p>La Municipalidad Provincial de Cañete. si cuenta con técnicas de identificación y evaluación y riesgos, tiene un plan de contingencia para afrontarlos, si tiene especificado un lugar para la documentación, en la NO COINCIDE</p>

que pueden estar cual los presupuestos
 expuestos sus e instrumentos de
 presupuestos y mucho Gestión se realizan
 menos cuentan con un para determinar y
 plan de solución .por cuantificar lo que se
 tal motivo una tiene que actualizar.
 eventualidad los
 sorprendería a todos,
 no sabrían de qué
 manera actuar y como
 darle una solución
 ante un caso
 extraordinario,
 perjudicando de esta
 manera la rotación de
 la ejecución
 presupuestal y el
 funcionamiento de la
 entidad. **Lozano**
(2018)

Actividad Control	La Municipalidad en La Municipalidad aplicación si Provincial de Cañete compromete a los si realiza evaluaciones jefes de área para que de calidad del	NO COINCIDE
--------------------------	---	--------------------

realicen con servicio, si tiene un
responsabilidad sus adecuado control de
funciones su información, por lo
establecidas. que los pagos a
Asimismo, es proveedores si se dan
importante promover en su determinado
el sistema de control momento, si tiene
ya que promueve la implementado un
eficiencia en las sistema
funciones e computarizado para el
implementarlo sí registro de las
ayuda a mejorar las de ejecuciones
forma correcta la presupuestales, y
ejecución presupuestal generar informes
Abanto (2018) detallados de las
informaciones
financieras de la
Municipalidad.

INFORMACION Y COMUNICACION	Nos dice que el control interno debe avalar la información correcta y segura, ya que es un componente	que el La Municipalidad Provincial de Cañete. si realiza un análisis detallado de la información para	COINCIDE
---------------------------------------	---	---	-----------------

importante en la tomar las decisiones
 marcha del en la Municipalidad,
 presupuesto Público, la Municipalidad
 ya que es base realiza reuniones
 fundamental para la mediante una sesión
 toma de decisiones del de consejo para
 consejo y para futuros determinar el
 programas de funcionamiento de la
 actividades del entidad y poder
 mismo. **Condori** analizar las
(2018) informaciones
 periódicas, la
 Municipalidad si
 realiza una
 verificación sobre la
 información referente
 a la ejecución
 presupuestal que se
 manejan.

Supervisión	y	La implementación,	La Municipalidad	COINCIDE
monitoreo		aplicación y	Provincial de	
		supervisión de un	Cañete. mantiene	
		sistema de control	una adecuada	

interno de la ejecución presupuestal, ayudara a contribuir a llevar un adecuado control sobre los presupuestos asignados en el periodo fiscal. Es un punto importante para un mejor resultado ya que la supervisión y monitoreo hace que se cumplan las ordenes implantadas por el titular del pliego y para poder cumplir las metas y los objetivos de la entidad y por tener mejores resultados en ejecución de las metas físicas y financieras.

confidencialidad de la información, y supervisa el desempeño de los trabajadores, así mismo cuenta con un plan de actividades semanal, mensual o anual las cuales están contempladas en el Plan Operativo Institucional POI.

Guerra (2016)

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de este trabajo de investigación.

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los antecedentes encontrados, **Villena (2017)** Nos dice sobre determinar la relación entre Control Interno y Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016 conformado por una población de 230 servidores tomando como muestra probabilística a 108 trabajadores, a quienes se aplicó las variables Control Interno y Presupuesto por Resultados. El método empleado en la investigación fue el hipotético deductivo. El estudio utilizó el diseño no experimental de nivel correlacional, que recogió la información en un período específico luego de aplicar los cuestionarios sobre Control Interno y Presupuesto por Resultados mediante la escala de Likert (muy en desacuerdo, en desacuerdo, ninguno, de acuerdo, muy de acuerdo) con sus respectivas dimensiones, cuyos resultados se muestran gráfica y textualmente. La investigación concluye que existe evidencia para afirmar que: el Control Interno tiene relación significativa con el Presupuesto por Resultados según el personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016. Asimismo; **Lozano (2018)** Considera que el control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto es de vital importancia en todas las entidades públicas dedicadas a brindar servicios a la comunidad, más aún al servicio público por la gran demanda que existe sobre estos servicios públicos en las entidades públicas, regional y local. Además, nos sirve como herramienta para tener un control real de la ejecución

presupuestal que se encuentran en el presupuesto institucional de apertura - PIA o sobrecostos que perjudicarían la eficiencia en la gestión pública. También porque permite generar y suministrar información valiosa, oportuna y veraz que sirve como herramienta para una buena toma de decisión a fin de mejorar la rotación de los presupuestos asignados por entidad.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas sobre los componentes del control interno al gerente de Planeamiento y Presupuesto de la “Municipalidad Provincial de Cañete” encontrando que la entidad si cuenta con una Área Orgánica de Control Institucional OCI tiene implementado un sistema de control interno adecuado, con normas y políticas establecidas, con planes de contingencia para contrarrestar los riesgos que se puedan presentar, sin embargo en relación con la información y comunicación se dio como resultado que la Municipalidad realiza un adecuado análisis de la información, también se reúne con otras áreas para compartir información, la supervisión y monitoreo es de funcionamiento interno en el área de Planeamiento y Presupuesto, se realiza en función al desempeño de los trabajadores, y en función a la información, la información financiera y presupuestal es exclusividad de los trabajadores de la Municipalidad, manteniendo una confidencialidad adecuada.

4.2.2.1 Respecto al componente ambiente de control:

La Municipalidad Provincial de Cañete. si cuenta con un plan estratégico Institucional y un plan operativo, así mismo existe una política de reclutamiento y capacitación del personal, el método de adaptación es de manera empírica y por necesidad, esto ayuda a realizar las actividades de manera efectiva en la entidad.

4.2.2.2 Respecto al componente evaluación de riesgo:

La Municipalidad Provincial de Cañete. si cuenta con técnicas de identificación y evaluación y riesgos, tiene un plan de contingencia para afrontarlos, si tiene especificado un lugar para la documentación, en la cual los presupuestos e instrumentos de Gestión se realizan para determinar y cuantificar lo que se tiene que actualizar.

4.2.2.3 Respecto al componente actividades de control:

La Municipalidad Provincial de Cañete si realiza evaluaciones de calidad del servicio, si tiene un adecuado control de su información, por lo que los pagos a proveedores si se dan en su determinado momento, si tiene implementado un sistema computarizado para el registro de las ejecuciones presupuestales, y generar informes detallados de las informaciones financieras de la Municipalidad.

4.2.2.4 Respecto al componente información y comunicación:

La Municipalidad Provincial de Cañete. si realiza un análisis detallado de la información para tomar las decisiones en la Municipalidad, la Municipalidad realiza reuniones mediante una

sesión de consejo para La Municipalidad Provincial de Cañete. si realiza un análisis detallado de la información para tomar las decisiones en la Municipalidad, la Municipalidad realiza reuniones mediante una sesión de consejo para determinar el funcionamiento de la entidad y poder analizar las informaciones periódicas, la Municipalidad si realiza una verificación sobre la información referente a la ejecución presupuestal que se manejan.

4.2.2.5 Respecto al componente supervisión y monitorio:

La Municipalidad Provincial de Cañete. mantiene una adecuada confidencialidad de la información, y supervisa el desempeño de los trabajadores, así mismo cuenta con un plan de actividades semanal, mensual o anual las cuales están contempladas en el Plan Operativo Institucional POI.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se pudo realizar el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 se pudo determinar que:

4.2.3.1 Respecto al ambiente de control

Según la comparación de los objetivos 1 y 2 se pudo determinar como resultado que la información no coincide, por el hecho de que **Villena (2017)** nos manifiesta que la Municipalidad cuenta con un área de Órgano de Control Institucional - OCI y un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la Municipalidad tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico Institucional y operativo. En

cuanto a la Municipalidad Provincial de Cañete La Municipalidad Provincial de Cañete. si cuenta con un plan estratégico Institucional y un plan operativo, así mismo existe una política de reclutamiento y capacitación del personal, el método de adaptación es de manera empírica y por necesidad, esto ayuda a realizar las actividades de manera efectiva en la entidad.

4.2.3.2 Respecto a la evaluación de riesgo

Según la comparación de los objetivos 1 y 2 se pudo determinar como resultado que la información no coincide, según los resultados obtenidos por **Lozano (2018)** Considera que un sistema de control interno aplicado en el área de Planeamiento y Presupuesto permitirá disminuir los riesgos, pero a pesar de tener esa concepción, aún no han identificado sus posibles riesgos a los que pueden estar expuestos sus presupuestos y mucho menos cuentan con un plan de solución .por tal motivo una eventualidad los sorprendería a todos, no sabrían de qué manera actuar y como darle una solución ante un caso extraordinario, perjudicando de esta manera la rotación de la ejecución presupuestal y el funcionamiento de la entidad, la empresa Municipalidad Provincial de Cañete. Si cuenta con técnicas de identificación y evaluación de riesgos y cuenta con un plan de contingencia para afrontarlos.

4.2.3.3 Respecto a las actividades de control

Según la comparación de los objetivos 1 y 2 se pudo determinar como resultado que los resultados no coinciden según **Abanto**

(2018) nos dice que la Municipalidad en aplicación si compromete a los jefes de área para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas. Asimismo, es importante promover el sistema de control ya que promueve la eficiencia en las funciones e implementarlo sí ayuda a mejorar las de forma correcta la ejecución presupuestal, en cuanto a la Municipalidad Provincial de Cañete si realiza evaluaciones de riesgo de calidad, si hace un análisis detallado de la información para tomar las decisiones en una sesión ordinaria con el consejo municipal, la municipalidad realiza reuniones para determinar el funcionamiento de la entidad y poder analizar la información periódica.

4.2.3.4 Respecto a la información y comunicación

Según la comparación de los objetivos 1 y 2 se pudo determinar como resultado que los resultados coinciden según **Condori (2018)** Nos dice que el control interno debe avalar la información correcta y segura, ya que es un componente importante en la marcha del presupuesto Público, ya que es base fundamental para la toma de decisiones del consejo y para futuros programas de actividades del mismo, en cuanto a la Municipalidad Provincial de Cañete. sigue los lineamientos de control y realiza un análisis detallado de la información para tomar las decisiones en la entidad, realiza reuniones para determinar el funcionamiento de la Unidad Orgánica y poder analizar la información periódicamente.

4.2.3.5 Respecto a la supervisión y monitoreo

Según la comparación de los objetivos 1 y 2 se pudo determinar como resultado que los resultados no coinciden según **Guerra (2016)** nos dice que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de la ejecución presupuestal, ayudara a contribuir a llevar un adecuado control sobre los presupuestos asignados en el periodo fiscal. Es un punto importante para un mejor resultado ya que la supervisión y monitoreo hace que se cumplan las ordenes implantadas por el titular del pliego y para poder cumplir las metas y los objetivos de la entidad y por tener mejores resultados en ejecución de las metas físicas y financieras, en cuanto a la Municipalidad Provincial de Cañete mantiene una adecuada confidencialidad de la información, y supervisa que la información de los instrumentos de gestión y el Presupuesto Institucional de Apertura sea la correcta, se verifica el desempeño del trabajados, así como cuenta con un plan de actividades semanal, mensual o anual, las cuales están plasmadas en el Plan Operativo Institucional POI.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo 1:

Según la información recopilada en la tesis podemos determinar que el control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto es muy importante ya que de esta manera se podrá evaluar su grado de eficiencia y eficacia en la ejecución presupuestal de forma alineada de sus instrumentos de gestión de planificación, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones en este caso por el pleno del consejo municipal, con el fin de evitar errores para un futuro, en el caso de los gobiernos locales es muy importante ya que los presupuestos asignados son variables según a la capacidad de recaudación y ejecución presupuestal, originando una mayor recaudación presupuestal o que se revierta al estado para ello debemos estar preparados ante cualquier evento o problema económica en la entidad, el mundo globalizado de hoy nos enseña a estar preparados para cualquier acontecimiento que pueda surgir, para ello debemos implementar los planes necesarios para identificar cuantificar riesgos y a la vez poder desarrollar los objetivos y metas, que vallan en conjunto con un buen control a la hora de ejecutar el presupuesto de forma alineada, el desarrollo y fortalecimiento de las mismas es muy importante en un mundo competitivo y eficiente.

5.2 Respecto al objetivo 2:

De acuerdo al caso de la “Municipalidad Provincial de Cañete.” Y los resultados obtenidos en la encuesta realizada al gerente de Planeamiento

y Presupuesto de la Municipalidad, se logró evidenciar que la Municipalidad si cuenta con una área Orgánica de Control Institucional OCI, debidamente Instalada Por la Contraloría General de la Republica y un sistema de control interno de la ejecución presupuestal bien definido, cuenta con técnicas de identificación y evaluación de riesgos así como con planes de contingencia, sus políticas de reclutamiento y capacitación del personal, están afectando de alguna manera u otra a la entidad ya que en gran parte son los empleados los ejes fundamentales para el desarrollo de la municipalidad, pero si tiene una adecuado control de su información por la implementación de sistemas computarizados, facilitando la información a tiempo y evitando riesgos de pagos, el análisis de la información si lo realiza en forma grupal con las otras áreas. El desarrollo de sus actividades de procedimientos de control se da de manera empírica de acuerdo a las actividades que se realizan día a día y las necesidades surgen de acuerdo al desarrollo de las mismas.

5.3 Respecto al objetivo 3:

Según la observación de los resultados y análisis se puede concluir que la “Municipalidad Provincial de Cañete” tiene implementado un adecuado control interno de la ejecución presupuestal con el lineamiento de planificación en función a su Plan de Desarrollo Concertado, el caso nos muestra que solo 2 componentes coinciden, ya que no ha sido implementando en las funcionalidades de la entidad, se ha detectado muchas deficiencias en los componentes, a pesar de ello la Municipalidad desarrolla un sistema de control interno de manera

empírica través de la OCI, esto ha ayudado que la entidad que en el área de Planeamiento Y presupuesto se ejecute el presupuesto de forma alineada con los instrumentos de gestión vigentes así como no caer ante una malversación de fondos públicas, ayudando a que haya mayor fuente de ingreso para gastos de Inversión en la entidad.

VI. RECOMENDACIONES

5.1 Se recomienda alinear el presupuesto institucional de apertura con el plan operativo institucional y con el cuadro de necesidades ya que en su mayoría el cuadro de necesidades no tiene un financiamiento en el PIA confundiendo a sí a los centros de costos a no poder ver su saldo presupuestal asignado en el año fiscal correspondiente, los instrumentos de gestión de la planificación deben contar con informe técnico del CEPLAN.

5.2 Se recomienda el Plan Estratégico Institucional PEI deben ser actualizadas ya que solo tiene vigencia al 2019 así como no prioriza la estrategia del plan de trabajo del pliego sabiendo que dicho instrumento de gestión es netamente político, el plan de desarrollo concertado no se en cuenta alineada al PEI así como no tiene mira al Bicentenario ni tampoco está aprobada con un informe técnico por el CEPLAN, así mismo el PDC solo contiene de 10 Objetivos Territoriales, sin embargo el PEI contiene de 13 objetivos Estratégicos Institucionales en cual se estaría dejando de priorizar 3 objetivos del PEI, el POI vigente solo están cargadas de actividades a los centros de costos operativos en este caso las Sub gerencias dejando de lado a las Gerencias en ejecutar sus actividades.

5.3 Los sistemas administrativos de la municipalidad no son eficientes al momento de realizar en control de los saldos presupuestales, no se tiene definido la distribución del FONCOMUN según acuerdo de consejo, el presupuesto asignado en su mayoría apunta más para gasto de inversión ya que esto perjudica a que dichos recursos no cubran en los gastos administrativos y eventuales de la entidad que pueda tener ante un desastre que ocurra ya que no

cuenta con presupuesto designado para una eventualidad, sus instrumentos de gestión en su mayoría están pendiente de actualizar, así como falta la implementación del TUSNE para servicios no exclusivos las cuales se encuentran en el TUPA, esto compromete a la entidad de que este sometido a una fiscalización por INDECOPI y pueda sancionarlo económicamente perjudicando gravemente en su economía, también es conveniente para la entidad elaborar un sistema de reportes y registros que pueda controlar los saldos presupuestales del el POI hasta el Cuadro de Nesesidades.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

MEF. (2016). *Elaboración de Manual de procedimientos en la gerencia de planeamiento y presupuesto - Ayacucho, del Distrito*

San Tomé; en la gerencia de desarrollo Urbano.

Recuperado de:

<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/directivas/16867-texto-ordenado-directiva-n-001-2016-ef-51-01/file>

TORO R. (2010). *Programa de Preparación Económica Para Cuadros.*

Impreso en el combinado de periódicos Granma

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf

C.G.R (2014), *la Contraloría define el Control Interno para la*

aplicación de las entidades públicas.

http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Alanís E. (2010). *Control Interno. Recuperado de:*

<http://www.buenastareas.com/ensayos/tesis-deanalis-de-sistema-de/737634.html>

Ivette F. (2005) *Definición de Planeamiento y Presupuesto por resultados recopilado de:*
https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/estl/LI_AdministrEst/Ruth_Flores/articulo_planificacion.pdf

Guía CEPLAN (2018) *Resolución de Presidencia de Consejo Directivo N° 53-10/2018-CEPLAN/PCD recopilado de:*
<http://www.minedu.gob.pe/pdf/proyecto-educativo-institucional.pdf>

CAMPOS A. (2014) *Estrategia para el fortalecimiento del Sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social, recopilado de:*
http://biblioteca.icap.ac.cr/BLIVI/TESIS/2014/campos_arce_lorena_pr_2014.pdf

Fernández, D. (2012). *Deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. Tesis de Maestría. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial, recopilada de;*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5680/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALID

AD_EMETERIO_YANAC_LUZ_GLORIA.pdf?seque
nce=1&isAllowed=y

Verdugo R. (2012), *tesis de control interno de grado doctoral España recopilado de pag 09;*
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/1234
56789/5680/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALID
AD_EMETERIO_YANAC_LUZ_GLORIA.pdf?seque
nce=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5680/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_EMETERIO_YANAC_LUZ_GLORIA.pdf?seque
nce=1&isAllowed=y)

Peña V. (2011) *tesis de materia en Mejoramiento de procesos del departamento de presupuesto de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Terrestre, recopilado de;*
<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/1711>

Chicaiza Q. (2013) *en su tesis titulada evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del Batallón de Infantería Motorizado N° 1 “constitución” (BIMOT 1) ubicado en la ciudad de Arenillas Provincia de el Oro, año 2011, recopilado de;*
<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/6344>

Villenas P. (2017) *tesis de maestría; “control interno y presupuesto por resultados según personal administrativo del hospital*

Cayetano Heredia lima, 2016”, recopilado de;
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/7450>

Ramírez Z. (2018) *en su tesis titulada; Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018, recopilado de;*
<http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/137>

Quispe S. (2018) *en su tesis titulada; autocontrol y el sistema de control interno en el área de presupuesto de la municipalidad de Lima norte 2017, recopilado de;*
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/23507>

Terry P. (2017) *en su tesis titulada; Gestión del presupuesto por resultados y programa nacional de saneamiento urbano en los gobiernos locales, Lima 2015, recopilado de;*
<https://core.ac.uk/download/pdf/154577182.pdf>

Terrones A. (2018) *en su tesis titulada; Influencia de la implementación de procedimientos de control interno en el efectivo en la Asociación civil educativa genes, en el distrito de Lima durante el periodo 2016, recopilado de;*

<http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13615?locale-attribute=en>

Zegarra A. (2018) *tesis titulada; Control Interno y gestión pública en trabajadores del Gobierno Regional sede central Abancay, ejercicio 2018, recopilado de;*
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/28133?show=full>

Pujaico S. (2018) *tesis titulada; Propuesta de lineamientos de Control Interno para mejorar la ejecución presupuestal, en la unidad de referencias y contra referencias del Hospital II, Ayacucho 2018, recopilado de;*
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1586>

Avalos L. (2017) *en su tesis titulada; Caracterización del Control interno en la Logística de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa “Pro alimentos Liber SAS” Lima, 2016, recopilado de;*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1872/CONTROL_INTERNO_LOGISTICA_AVALOS_LOPEZ_MANUEL_LEONARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ñañez R. (2017). *En su tesis titulado: “caracterización del Control interno de las Municipalidades del Perú: Caso de la Municipalidad Provincial de Yauyos – Lima 2017”, recopilado de;*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1855/CONTROL_INTERNO_COMPONENTES_DE_CONTROL_INTERNO_NANEZ_RODRIGUEZ_OLIVIA_EBANGELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mondalgo S. (2017). *En su tesis titulada; caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso “Municipalidad Distrital de Quilmana” – cañete, 2017; recopilado de;*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7843/CARACTERIZACION_INTERNO_MUNICIPALIDADES_DEL_PERU_MONDALGO_SALVATIERRA_RUTH_ENMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cervantes S. (2017), *en su tesis titulada; Caracterización del Control interno de las Empresas Públicas del sector servicios y saneamiento del Perú: Caso Empresa Pública de derecho privado “Emapa Cañete S.A. de Cañete, 2015,*

recopilado *de;*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20>

17

Giraldo G. (2007) *“diccionario para contadores”* Perú lima, Fecat
E.I.R.L editora.

Contraloría municipal (2017). *Alianza contralores. Obtenido de;*
<http://alianzacontralores.strc.guanajuato.gob.mx/wpcontent/uploads/2017/02/manual-control-interno.pdf>

Rodrigo F. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: análisis de informe coso i y ii. eco ediciones.*

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno, novena edición, México. Editorial Thomson.*

Álvarez, J. (2013). *Control interno-modelo coso. obtenido de*
http://aempresarial.com/servicios/revista/55_52_kdisiooydmtbnlzkafgrirbmcxgqhqtpicexadamxczfznzqo.pdf

Romero, J. (2012). *Control interno según coso. Obtenido de:*

<https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Alfaro, M. (2003). *Informe coso. Recuperado de;*

<http://es.scribd.com/doc/62867896/el-informecoso>

González, A. y Cabrale, D. (2010). *Evaluación del sistema del control*

interno en la UBPC Yamaquelles. Recuperado el 12 de diciembre de 2011, de la fuente:

[http://www.eumed.net/libros/2010d/796/componentes%20de%20control%20interno.h tm](http://www.eumed.net/libros/2010d/796/componentes%20de%20control%20interno.htm)

Arens, Elder, & Beasley (2007) *auditoria un enfoque integral. 11ra. ed.*

México: Pearson educación, 2007. Décimo primera edición, 2007.

Sotomayor S. (2016) *recuperado de;*

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>

Gómez, G. (2001). *Control interno empresarial. Obtenido de*
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Gómez A. (2012), *como organizar la contabilidad de un negocio*".
primera edición. Perú Lima, Gaceta Jurídica Editores.

Taboada A. (2011), *Revista contable, recopilado de;*
http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf

Gonzales M. (2000) *Revista de CEPLAN; recopilado de;*
https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/estl/LI_AdministracionEst/Ruth_Flores/articulo_planificacion.pdf

Municipio al día (2015), *Instrumento de Planificación en los Gobiernos Locales del Perú: propuesta para sistematización de la planificación local, recopilado de;*
https://municipioaldia.com/biblioteca/instrumentos_de_planificacion_en_los_gobiernos_locales_del_peru_propuesta_para_sistematizacion_de_la_planificacion_local/

CEPLAN (2017) *Directiva que regula el Planeamiento de entidades Públicas, recopilado de;*
<https://www.ceplan.gob.pe/wp->

content/uploads/2016/03/ceplan_presenta_directiva_que_regula_planeamiento_en_entidades_publicas.pdf

Ivette F (2005) *revista presupuestal, recopilado de;*
https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/estl/LI_AdministracionEst/Ruth_Flores/articulo_planificacion.pdf

CEPLAN (2018) *EL Plan Estratégico Institucional – PEI, El Plan Desarrollo Concertado – PDC, Plan Operativo Institucional recopilado de;*
<http://www.minedu.gob.pe/pdf/proyecto-educativo-institucional.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas – MEF (2018) *Presupuesto Público, recopilado de;*
<https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>

Diaz F (2013) *Presupuesto Inicial de Apertura PEI, recopilado de;*
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/nortenciogua/2013/04/22/presupuesto-institucional-de-apertura-pia-y-presupuesto-institucional-modificado-pim/>

Municipio al día (2006) *teoría de los gobiernos locales, recopilado de;*

<https://municipioaldia.com/enfoques-para-la-gestion-municipal/gobierno-local-y-cultura/>

MEF (2018) *oficina de Planeamiento y Presupuesto, recopilado de,*

<http://munisantamariadelvalle.gob.pe/planificacion-y-presupuesto/>

Revista de Consulta PREZI; *teoría de los Gobiernos Locales;*

<https://prezi.com/oq13devzgvun/como-definir-un-gobierno-local/>

7.2. Anexos

7.2.1. ANEXO N° 01 Matriz de Consistencia

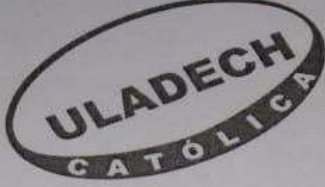
TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
caracterización del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los Gobiernos Locales del Perú: caso “Municipalidad Provincial de Cañete”- 2018	¿Cuáles son las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los Gobiernos Locales de Perú: caso “Municipalidad Provincial de Cañete” - Cañete, 2018?	Determinar y describir las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los Gobiernos Locales del Perú: Caso “Municipalidad Provincial de Cañete” - Cañete, 2018	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los gobiernos locales del peru, 2018 2. Describir las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de la “Municipalidad Provincial de Cañete, 2018” - Cañete, 2018 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los gobiernos locales del Perú y de la “Municipalidad Provincial de Cañete” - Cañete, 2018 	<p>Diseño: Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Revisión bibliográfica, entrevista y la comparación.</p> <p>Instrumentos: Fichas bibliográficas, cuestionario y cuadro comparativo.</p>

7.2.2 Anexo N° 2 Modelo de Fichas Bibliográfica

AUTOR: DEMETRIO GIRALDO E.I.R.L TITULO: DICCIONARIO PARA CONTADORES AÑO: 2007	EDITORIAL: FECAT CIUDAD: PERU
RESUMEN DEL CONTENIDO: El control interno es el estudio de las áreas funcionales en una empresa y de entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de establecer la calidad de los mismos y el nivel de confianza que se les otorgan y si son eficaces y eficientes.	
PRIMERA EDICION	

AUTOR: JAVIER ROMERO TITULO: CONTROL INTERNO SEGÚN COSO AÑO: 2012	BLOG: GESTIOPOLIS
RESUMEN DEL CONTENIDO: el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico. El mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado	
PAGINA WEB: HTTPS://WWW.GESTIOPOLIS.COM/CONTROL-INTERNO-SEGUN-COSO/	

7.2.3. Anexo N° 03 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominada: “Caracterización del control interno en el área de Planeamiento y Presupuesto de los gobiernos locales del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Cañete. - Cañete, 2018”. La información que Ud. proporcionará será utilizada solo con fines académicos. De antemano se le agradece por su valiosa colaboración e información.

I. DATOS DEL GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD.

Nombre: CHRISTOPHER CRUZ PÉREZ

Edad: 48 Sexo: Masculino Femenino ()

Grado de Instrucción: Primaria () Secundaria () Superior

Cargo en la Municipalidad GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO

56

II. AMBIENTE Y CONTROL.

PREGUNTAS		RESPUESTAS	
		Si	No
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La Municipalidad tiene elaborado su plan de desarrollo concertado, su plan estratégico institucional y un plan operativo institucional?	X	
2	¿La Municipalidad tiene bien especificado la práctica de valores éticos en el manejo del área de planeamiento y Presupuesto?	X	
3	¿La Municipalidad cuenta con Órgano de Control Institucional (OCI)?	X	
4	¿La Municipalidad cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	X	
5	¿Existe una política de reclutamiento y capacitación del personal del área de planeamiento y presupuesto?	X	
6	¿La ejecución de los gastos públicos se realizan de forma alineada?		X
7	¿Cree usted, que es importante el control interno en las entidades Públicas y/o del Estado?	X	
8	¿La Municipalidad cuenta con un TUPA actualizado?		X
9	¿El titular de la Municipalidad, delega funciones y comparte responsabilidades con su personal?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGO			
10	¿Cuenta la Municipalidad con técnicas de identificación y evaluación de riesgos?	X	
11	¿Se identifica los riesgos en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad?	X	
12	¿Cuenta la Municipalidad con un Plan de Contingencia, para afrontar los riesgos?	X	
13	¿Usted cree que existe riesgo si no se aplica el control interno en la Municipalidad?	X	

14	¿La Municipalidad tiene asignado un lugar específico para resguardar los documentos del área de Planeamiento y Presupuesto?		X
15	¿Están identificadas los riesgos internos y externos en la Municipalidad?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL			
16	¿La Municipalidad realiza evaluaciones de calidad del servicio?	X	
17	¿La Municipalidad, cuenta con personal idóneo y/o capacitado para cumplir con sus funciones de acuerdo al área que labora, en forma eficaz y eficiente?	X	
18	¿Las actividades realizadas por el personal administrativo, son autorizadas y aprobadas por los funcionarios o titulares?	X	
19	¿Se cancelan a tiempo la remuneración al personal?	X	
20	¿Cree usted, que en la Municipalidad se está administrando los recursos con eficiencia?		X
21	¿Se generan y distribuyen informes sobre las actividades realizadas?	X	
INFORMACION Y COMUNICACION			
22	¿La información de la administración es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
23	¿La información que emite los funcionarios públicos es oportuna y adecuada?	X	
24	¿Cree usted que teniendo un organismo de control interno (OCI), este sería importante para la Municipalidad?		X
25	¿La Municipalidad brinda información que se están realizando y los que se van a realizar las actividades de manera continua?	X	
26	¿Cree usted que habiendo un buen control interno dentro de la Municipalidad, esta sería mejor en cuanto al buen uso de los recursos y administración de la misma?	X	
27	¿Conoce los Trabajadores y/o personal administrativo sus funciones y responsabilidades?	X	
28	¿Cree usted que la Gestión Municipal actual ha mejorado la calidad de vida de la población?	X	

29	¿La Municipalidad brinda información oportuna y correcta a los ciudadanos?	X	
30	¿Es confiable y de calidad la información que brinda la Municipalidad a la Población?	X	
31	¿Cuenta la Municipalidad con Controles ó mecanismos para asegurar el acceso y la administración de la información que se realicen por el personal autorizado?	X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
32	¿Se mantiene la confidencialidad de la información financiera?	X	
33	¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de sus funciones, dentro de la Municipalidad?	X	
34	¿La Municipalidad realiza actividades de seguimiento en los documentos administrativos, y así tener buenos resultados?	X	
35	¿La Municipalidad, al encontrar problemas y deficiencias, comunican oportunamente al titular para que tome las acciones necesarias?	X	
36	¿La Municipalidad realiza periódicamente autoevaluaciones que permitan plantear planes de mejora?		X
37	¿Los Trabajadores de la Municipalidad, conocen sus funciones y responsabilidades?	X	
38	¿Existe en la Municipalidad un área y/o oficina que se encargue de supervisar que se cumplan con los procedimientos administrativos establecidos?		X


 LIC. CHRISTOPHER CRUZ PEREZ
 GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y PRESUPUESTO

