

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUATA, 2015**

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

AUTORA:

BACH. LILIAN KARINA ROSALES ROBLES

ASESOR:

DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERU

2017

**CONTROL INTERO Y SU INCIDENCIA EN LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUATA, 2015**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Mgter. Alberto Enrique Broncano Díaz

Presidente

Dr. Félix Rubina Lucas

Secretario

Mgter. María Rashta Lock

Miembro

Agradecimiento

Primero y ante nada, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte, y compañía durante todo el periodo de estudio.

A la ULADECH CATÓLICA, por acogerme dentro de sus aulas.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suarez, Docente Tutor Investigador, por su gran apoyo y motivación para la culminación de mis estudios profesionales, por su tiempo y dedicación.

Lilian Rosales Robles

Dedicatoria

A mi madre Macedonia, por ser la luz que me dio la existencia, por sus consejos, por la motivación constante que me ha permitido llegar hasta este punto pero más que nada por su gran amor.

A mi hijo Sebastián, a mi esposo Luis Duran por ser el pilar y motivo para cumplir mis metas trazadas.

A mis hermanos Roger, Gady y Marithza, que gracias a su contribución a sus consejos y paciencia logré concluir mis estudios.

Lilian Rosales Robles

Resumen

El enunciado del problema es la siguiente: ¿De qué manera el control interno incide en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015? Se logró el siguiente objetivo general: Determinar de qué manera el control interno incide en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015. Su metodología fue: El tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple porque se trabajó con un sólo grupo, la población muestral estuvo conformada por 22 directivos y trabajadores como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado; en el plan de análisis se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes. Resultados: el 50% indicaron que tienen compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión, el 72.7% respondieron que aplicaban procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, el 77.3% afirmaron que existe proyección de la determinación de los presupuestos, 63.6% indicaron que había reconocimiento de la obligación del gasto con obligación de pago. Conclusión: Queda determinado que el control interno incide directamente en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015, de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y el sustento teórico de los antecedentes, las bases teóricas y el marco conceptual que le dan una solides al trabajo de investigación científica.

Palabras Clave: control interno, incidencia, ejecución presupuestaria, municipalidad

Abstract

The statement of the problem is the following: In what way does internal control affect the budget execution in the Huata District Municipality in 2015? The following general objective was achieved: To determine how internal control affects budget execution in the Huata District Municipality in 2015. Its methodology was: The type of research was quantitative, descriptive level, the design was simple descriptive because We worked with a single group, the sample population consisted of 22 managers and workers as the technique was used the survey and as a structured questionnaire instrument, In the analysis plan, descriptive statistics were used to analyze the frequencies and percentages. Results: 50% indicated that they are committed to the responsible elaboration of financial accounting and management information, 72.7% responded that they applied procedures capable of collecting and informing the changes in a timely manner, 77.3% affirmed that there is projection of the determination of the Budgets, 63.6% indicated that there was recognition of the expenditure obligation with payment obligation. Conclusion: It is determined that internal control directly affects the budget execution in the Huata District Municipality in 2015, according to the results obtained in the present investigation and the theoretical basis of the background, theoretical bases and conceptual framework that Give solids to the work of scientific research.

Keywords: internal control, incidence, budget execution, Municipality

CONTENIDO

Título de la tesis	ii
Firma del jurado y asesor	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria (opcional)	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Contenido	viii
Índice de tablas	ix - x
I. Introducción	1
II. Revisión de la literatura	06
III. Metodología	38
3.1 Diseño de la investigación	38
3.2 Población y muestra	38
3.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores	39
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
3.5 Plan de análisis	41
3.6 Matriz de consistencia	42
3.7 Principios éticos	42
IV. Resultados	44
4.1 Resultados	44
4.2 Análisis de resultados	58
V. Conclusiones	66
Recomendaciones	68
Referencias bibliográficas	69
Anexos	74

ÍNDICE DE TABLAS

• Tabla 1 Práctica de valores éticos	44
• Tabla 2 Plan de capacitación anual de mantenimiento y mejoramiento de las competencias de los funcionarios	44
• Tabla 3 Compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y gestión	44
• Tabla 4 Contribución de información entre áreas	45
• Tabla 5 Asignación de responsabilidades	45
• Tabla 6 Normatividad vigente que impide la dirección de una unidad	45
• Tabla 7 Observaciones y recomendaciones de auditoría	46
• Tabla 8 Estimación de riesgo, considerando la probabilidad de ocurrencia	46
• Tabla 9 Procedimiento capaces de captar e informar oportunamente cambios	46
• Tabla 10 Procedimiento de control para militar los riesgos identificados	47
• Tabla 11 Tareas y responsabilidades asignadas a personas diferentes	47
• Tabla 12 Flujo de información adecuada entre distintas áreas de la unidad	48
• Tabla 13 Documentos escritos acerca de la estructura de control interno	48
• Tabla 14 La delegación de tareas se encuentra dentro de los lineamientos establecidos por la dirección	48

• Tabla 15 Operaciones de egreso que se dan a la organización	49
• Tabla 16 Responsabilidad por custodia y rendir cuentas	49
• Tabla 17 Procedimiento que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información	49
• Tabla 18 Indicadores apropiados a la realidad de la Organización	50
• Tabla 19 Manual de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad	50
• Tabla 20 Información apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad	51
• Tabla 21 Información circulante dentro de la organización	51
• Tabla 22 Conocimiento de los funcionarios sobre información elaborada por áreas	51
• Tabla 23 Análisis del sistema de información	52
• Tabla 24 Importancia del sistema de información	52
• Tabla 25 Mecanismo que aseguran la comunicación	52
• Tabla 26 Canales de comunicación adecuada con terceros interesados	53
• Tabla 27 Evaluación periódica del sistema de control interno	53
• Tabla 28 Fiabilidad de la información financiera	53
• Tabla 29 Validación periódica de supuestos que sustenten los objetivos de la organización	54
• Tabla 30 Procedimientos que aseguran la eficiencia detectada	54
• Tabla 31 Proyección de la determinación de los presupuestos	55
• Tabla 32 Recaudación del presupuesto determinado	55
• Tabla 33 Compromiso comprende antes de la ejecución	55

- **Tabla 34** Reconocimiento de la obligación del gasto como obligación de pago 56
- **Tabla 35** Giran medios de pago para la atención de los recursos públicos 56
- **Tabla 36** Los pagos efectuados se pagan a los interesados 56

I. INTRODUCCIÓN

El problema de la ejecución presupuestaria es complejo en las Municipalidades a nivel internacional, nacional y local, generado por un conjunto de factores, consistentes en la inaplicabilidad u omisión de las normas presupuestarias, generados por el Ministerio de Economía y Finanzas, por parte de los funcionarios o responsables, complementado por decisiones políticas de los alcaldes; hechos que no permiten lograr los objetivos del control presupuestario en la administración de los fondos públicos, sea por licitación y/o adjudicación directa.

El Comité de Coordinación de Control Interno, Municipalidad de Bucaramanga (2013), la oficina efectuó seguimiento a los planes de mejoramiento correspondientes a las auditorías efectuadas por la Contraloría Municipal y la Oficina de Control Interno de las gestiones de la administración municipal con vigencias 2011 y 2012, verificando la información, reportada por las diferentes dependencias: Secretaria de Educación, Secretaria de Salud y Ambiente, Secretaria del Interior, Secretaria de Planeación, Secretaria de Hacienda, Secretaria Jurídica, Secretaria de Desarrollo Social, Oficina de Control Disciplinario, Secretaria de Infraestructura, TIC, espacio público y Secretaria Administrativa. El seguimiento que se efectúa trimestralmente, se convierte en el insumo principal para elaborar la evaluación de la gestión de cada una de las dependencias de la administración central, que por competencia debe presentar anualmente la oficina de control interno.

La Contraloría General del Municipio de Manizales Colombia, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, práctico auditoría gubernamental con enfoque integral modalidad regular al Instituto de Valorización Municipal, a través de la evaluación de los principios de

economía, eficiencia, eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, misional, contractual, financiera, presupuestal y de talento humano, así como el examen del balance general consolidado al 31 de diciembre de los años 2007-2008 y el Estado de actividad financiera económica y social consolidado para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los años 2007-2008, fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados. La auditoría incluyó la comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas, para determinar si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, así mismo, se evaluó el sistema de control interno (Castañeda, 2009).

En la Municipalidad de Piura el año 2002 existían gastos girados por un monto de S/. 343,290.95, no revelados en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre al año fiscal 2002, originando que estos se encuentren disminuidos en este importe, restándole confiabilidad y a la información registrada por Contabilidad y revelada por Presupuesto, distorsionando los Estados Presupuestales. Al 31 de diciembre del 2002 existe el monto de S/. 60,296,135 como “construcciones en curso” monto acumulado que proviene de obras ejecutadas por administración directa y por contrata en el año 2002 y de años anteriores, las cuales a esa fecha no fueron liquidadas tanto técnica como financieramente (Mosayhuate, 2002).

Guardia (2006) resalta que en las Municipalidades de la Región Ancash no hay efectividad en los gobiernos locales, es decir falta cumplimiento de metas, objetivos y la misión Institucional; por tanto propone el gerenciamiento corporativo

para solucionar dichos incumplimientos, incidiendo especialmente en la prestación de servicios y participación vecinal activa. En cumplimiento de la Ley de derechos de participación y control ciudadano – Ley N° 26300; es necesario que los vecinos tengan un papel protagónico en varios eventos municipales, porque todo lo que hacen las municipalidades les incumbe directamente.

En la Municipalidad Distrital de Huata, según el informe anual del 2015, se observan las limitaciones en las etapas o fases del proceso presupuestario, en cuanto a formulación y programación mensual, la ejecución presupuestaria, el control y evaluación presupuestaria, debido a que no cuentan con personal especializado en el aspecto contable y financiero, sólo cuentan con asesorías externas; a pesar de que existen ventajas del presupuesto a través del control del ejercicio original autorizado, preparando reportes de información oportuna, elaborando el presupuesto anual de la Institución, verificando la disponibilidad presupuestaria para elaborar oportunamente los formatos del sistema integral y los informes programáticos presupuestales, que permita la supervisión de la elaboración de los informes de proyectos con recursos propios con lo que la entidad municipal pueda cumplir con los principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto; tales como el equilibrio presupuestario, universalidad y unidad, información y especificidad; exclusividad presupuestal y anualidad.

Las deficientes características descritas, se estarían generando por falta de la aplicación de las bases legales del control interno que no permiten el logro de los objetivos del control, que promuevan la efectividad, la eficacia y economía en las operaciones y calidad de los servicios prestados, no se estaría actuando con transparencia, cuidando y resguardando los recursos del Estado; no se estaría

cumpliendo, la normatividad relacionada al control interno por lo que los funcionarios y trabajadores del servicio público no lograrían los objetivos del control interno; tampoco se estarían aplicando las clases de control interno previo, simultáneo y posterior; por la deficiente planificación, ejecución y evaluación del control interno. Más grave aún será cuando no aplican las clases de control interno, como el control administrativo y el control contable lo que no permite custodiar actos administrativos que puedan lindar con la corrupción y los malos manejos de los fondos públicos, sin la utilización de los componentes del control interno, como el ambiente de control que es muy importante en una Institución que maneja fondos del Estado, tampoco se estarían evaluando los riesgos al no cumplir con las actividades de control gerencial, la información y comunicación que debe ser fluida en el sistema administrativo, con una adecuada supervisión y monitoreo por los responsables del sistema de control.

Por las características analizadas y descritas se determinó proponer la siguiente interrogante de investigación:

¿De qué manera el control interno incide en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015?

Con la intención de responder a la pregunta, se propuso el siguiente objetivo general: Determinar las incidencias del control interno en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015.

Para el logro del objetivo general se operacionalizaron en los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar el control interno en la Municipalidad Distrital de Huata en el año 2015.

2. Describir la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015.

Como fue necesario fundamentar la orientación que debe tener el presente trabajo de investigación se justificó de la siguiente manera: el tema y problema de investigación sobre el control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria de la Municipalidad de Huata, fue sumamente importante porque se adecuó a la línea de investigación establecidas por la Escuela Profesional de Contabilidad de Uladech - Católica.

La investigación se justificó en el aspecto teórico; porque se desarrollaron aspectos teóricos que sustentan a las variables, aspectos del marco conceptual, conformado por definiciones, conceptos, bases legales o normativas, principios y componentes, que le dieron un sustento teórico al trabajo de investigación.

Desde el punto de vista práctico, el trabajo de investigación servirá en el futuro como fuente de información a los investigadores de la especialidad de Contabilidad, mejorando el acervo bibliográfico de la Uladech – Católica y a la tesista le servirá como una guía para la solución de problemas prácticos en el ejercicio profesional.

Desde el punto de vista metodológico, la investigación ayudó en la elaboración de los instrumentos de medición adecuados al tratamiento de las variables, para la recolección de datos de la muestra.

La metodología consistió en el tipo de investigación cuantitativa y nivel descriptivo, el diseño de investigación consistió en el descriptivo correlacional, la población fue de 22 directivos y trabajadores, como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado; en el plan de análisis se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

Internacional

Briseño (2006) en su tesis realizó una investigación sobre el Proceso de ejecución presupuestaria como herramienta fundamental en el desarrollo de las actividades del Municipio Valera, Estado Trujillo cuyo objetivo principal fue evaluar el proceso de ejecución presupuestaria como herramienta fundamental en el desarrollo de actividades, en función del mismo se planteó una investigación de tipo descriptiva con un diseño de campo, la población estuvo conformada por once concejales y cuatro funcionarios que laboraban en el departamento de presupuesto del Municipio de Valera, teniendo como técnica la recolección de información en donde se utilizó la encuesta acompañada por dos cuestionarios auto administrados, uno dirigido a funcionarios con un total de treinta y tres preguntas y otro a los concejales del mencionado Municipio con un total de veinte preguntas.

Campos (2006) en su tesis Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado, tesis para optar el grado de maestro, el autor indica que las instituciones del estado padecen de un mal crónico, siendo estas las limitaciones presupuestales para la atención de sus requerimientos, por lo que la mayor parte de las veces esto tiene que priorizarse, originando con esto que no se cumple a plenitud con la misión encomendada en la constitución del estado. El autor concluye que al superar los problemas en las ejecuciones presupuestarias, se facilitaría el cumplimiento de las metas y objetivos.

Sabanto (2008) en su tesis Diseño e implementación de un manual de control interno y su incidencia en el manejo de los recursos financieros en el municipio del

cantón Bolívar provincia de Manabí. Cuyo objetivo fue: contribuir al buen manejo y registro de cuentas en el sistema administrativo del gobierno municipal del Cantón Bolívar. El estudio se desarrolló bajo un enfoque de carácter inductivo, investigación de campo. Concluyendo: se evidenció que el recurso humano no tiene capacitación permanente sobre eventos de control interno, existencia de bienes, coordinación y eficiencia del servicio municipal con la población y organismos de control como es la Contraloría General del Estado, la máxima autoridad administrativa expresa un desconocimiento de los procesos de control interno, expresado con un grado de confianza bajo y riesgo de control alto, por ello es importante la aplicación del Manual de Control Interno, en el Gobierno Municipal del Cantón Bolívar se determinan como resultado del análisis descriptivo del estudio, conclusiones y recomendaciones, que sustentan el hecho mismo de la investigación.

Turmero (2011) en su tesis titulada Elaboración del manual de procedimientos, unidad de presupuesto - Ayacucho, Distrito San Tomé. El objetivo de la investigación fue elaborar el manual de procedimientos de la unidad de presupuesto del departamento de planificación, control y gestión, se utilizaron métodos tanto manuales como mecánicos, para diagnosticar la situación actual de la unidad de Presupuesto. La muestra escogida, fue conformada por las dos analistas de presupuesto que se desempeñan en la unidad. Concluyendo: que luego de aplicar diversas herramientas, se elaboró el manual de procedimientos donde se plasmaron las actividades llevadas a cabo en la unidad especificando: alcance, referencias, responsabilidades, métodos de trabajo y definiciones con sus respectivos diagramas de flujo, anexos y formatos.

Peña (2011) en su tesis sobre Mejoramiento de procesos del departamento de presupuesto de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Terrestre. El objetivo logrado fue mejorar los procesos del departamento de presupuesto de la Dirección de investigación realizado en Ecuador ha determinado la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para las municipalidades.

Conclusión: el marco de las normas de control interno para el Sector Público, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con la cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión.

Hernández (2012) en su tesis sobre Deficiencia de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. Cuyo objetivo fue describir las deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. El enfoque de investigación utilizado fue cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. El estudio de investigación realizado en Ecuador ha determinado la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para las municipalidades.

Conclusión: el marco de las normas de control interno para el Sector Público, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con la cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión.

Nacional

González (2008) en su tesis sobre Análisis de la ejecución del presupuesto de gastos en SEMDA. El objetivo fue analizar la ejecución del presupuesto de gastos en la mencionada empresa. Para ello, se aplicaron técnicas propias de la investigación documental y de campo, con un nivel descriptivo. Una vez culminado el análisis a través de la observación directa y documental, así como mediante la aplicación de una entrevista no estructurada se pudo llegar a la conclusión de que el procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado, pero presenta algunas deficiencias, siendo la más resaltante las fallas en la distribución y ejecución de los gastos por parte de las unidades y coordinaciones de la empresa, pues cada una de ellas realizó más de siete trasposos durante el año, así como también se evidenció la carencia de manuales de normas y procedimientos administrativos. Por esta razón se incita a las autoridades de SEMDA, a someter a una cuidadosa consideración las recomendaciones planteadas en este informe, con el fin de fortalecer las debilidades encontradas en esta investigación.

Vílchez (2008) en su tesis Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga períodos: 2006 - 2007. Analizar la incidencia del control interno en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huamanga. Tipo de investigación, aplicada, nivel de investigación descriptivo – explicativo - correlacional. Conclusión: la municipalidad provincial de Huamanga no está implementado un sistema de control interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que

aplique las normas de control interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de control previo, porque creen que es la oficina de control institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de control.

Huisa (2009) en su investigación sobre Enfoque Integral del control interno presupuestario al sector público, Región Puno. El objetivo logrado fue determinar el enfoque integral del control interno presupuestario al sector público, Región Puno. La metodología utilizada consistió en el enfoque cuantitativo nivel descriptivo, diseño descriptivo simple. Concluyó: que los resultados de investigación demuestran que los factores que incidieron en la ineficiencia de la gestión presupuestaria regional fueron: la inadecuada planificación, organización vertical, gobierno y control débil o baja; ausencia de auditorías a la gestión de los presupuestos asignados y el centralismo. La dirección o gobierno de los presupuestos es débil, debido a los cambios continuos del presidente ejecutivo, la falta de liderazgo, delegación del poder. El control interno del área Presupuestaria tiene carácter preventivo y correctivo, además de ser una herramienta de rendición de cuenta sobre la gestión de los recursos públicos.

Romani & Vila (2012) en su tesis Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba. Cuyo objetivo fue: determinar de qué manera la aplicación del Sistema de control interno mejorará la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba. Metodología del trabajo Población: gobiernos locales de la provincia de Tayacaja; muestra: no probabilística diseño metodológico tipo: aplicada, nivel: descriptivo – explicativo, diseño: no experimenta método:

inductivo descriptivo. Conclusión: el control interno son indispensables e importantes para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento, pero el más resaltante en el proceso de contratación es el componente actividades de control gerencial, que comprende políticas y procedimientos establecidos por el titular de la institución para asegurar que el proceso de contratación se lleve a cabo adecuadamente y así no afectar a los objetivos de la entidad, contribuyendo al cumplimiento de éstos.

Zarpan (2013) en su tesis Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca- 2012. Se tomó en cuenta como objetivo evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no – experimental y se utilizó el diseño descriptivo explicativo. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas e cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano.

Bases teóricas

Teorías de control interno

Modelos contemporáneos de control interno: fundamentos teóricos

Se han publicado diversos modelos de control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo. Los modelos más conocidos son: el COSO (USA), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Holanda), King (Sudáfrica) y MICIL (adaptación del COSO para Latino - américa).

Los modelos COSO, COCO s y MICIL son los más adoptados en las empresas del continente americano; es por ello que el análisis de los fundamentos teóricos de los modelos contemporáneos de control Interno que se presenta a continuación centra su atención en los mismos.

Se iniciará el recorrido ubicando al lector en el denominado informe COSO (Committee of Sponsoring organizations) comisionado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los Estados Unidos, fue definido en 1992; tras cinco años de estudio y discusión, surgiendo un nuevo marco conceptual del control interno con el objetivo fundamental de integrar las diversas definiciones y conceptos vigentes para este momento.

A nivel organizacional, se realiza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de su gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas A nivel normativo, pretende plantear y normas rígidas, compuesto por mecanismos

burocráticos. Una referencia conceptual común a nivel de auditoría interna, externa, en los ámbitos académicos o legislativos, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

De acuerdo al marco integrado de control interno COSO (Modelo COSO), el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo de manera adecuada.

Estos componentes son: (1) Ambiente de Control; (2) Evaluación de los Riesgos; (3) Actividades de Control; (4) Información Y comunicación; y (5) Monitoreo. A continuación se muestra en detalle el significado de cada uno de estos componentes (Arens, Elder & Beasley, 2007).

El siguiente modelo a considerar es el denominado “Modelo COCO (Criteria of Control)” de Canadá, es producto de una profunda revisión realizada por el Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO, el propósito de esta revisión se centró en hacer el planteamiento de un Modelo más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones.

El modelo COCO (Criteria of Control) de Canadá, fue publicado tres años más tarde que COSO; éste simplifica los conceptos y el lenguaje para hacer posible una discusión sobre el alcance total del control, con la misma facilidad en cualquier nivel de la organización empleando un lenguaje más sencillo, para hacerle accesible para todos los empleados de una empresa.

El cambio importante que plantea el Modelo Canadiense consiste que en lugar de conceptualizar al proceso de Control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados, proporciona un marco de referencia a través de 20 criterios generales, que el personal en toda la organización puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el Control. Las organizaciones que pretendan aplicar los lineamientos de COCO, deberán tener un claro conocimiento y consideración de los cinco componentes que conforman el marco integrado de control interno publicado por COSO.

La estructura del modelo canadiense requiere de creatividad para su interpretación y aplicación, y es adaptable a cualquier organización una vez que se adecua a las necesidades de sus propios intereses, o usarlas de referencia para desarrollar un modelo propio.

En este orden de ideas Estupiñán expone (2006), el modelo COCO “busca proporcionar un entendimiento del control y dar respuesta a las tendencias que se observan en los desarrollos siguientes: - El impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizacionales, que han proporcionado mayor énfasis sobre el control a través de medios informales, como la visión empresarial compartida, comunión de valores y una comunicación abierta; -En la creciente demanda de informar públicamente acerca de la efectividad del control, respecto a ciertos objetivos; - En el énfasis de las autoridades para establecer controles, como una forma de proteger los intereses de los accionistas. Algunas autoridades financieras han establecido procedimientos y protocolos de información, aplicables a las instituciones bajo su jurisdicción” (Estupiñán, 2006).

Base legal y documental

Las Normas de Control Interno tienen como base legal y documental la siguiente normativa y documentos internacionales:

- Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- Resolución de Contraloría N° 094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)” (Contraloría General de la República del Perú, 2010).

Concepto

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan las autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Es el conjunto de medios, mecanismos o procedimientos implementados por los titulares de las dependencias y entidades, así como por los demás servidores públicos en el ámbito de sus respectivas competencias, con el propósito de conducir las actividades correspondientes hacia el logro de los objetivos y metas

institucionales; obtener información confiable y oportuna, y cumplir con el marco jurídico aplicable a las mismas.

El control interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

Objetivos del control interno en el sector público

Los objetivos en el sector público son los siguientes:

1. Ejecutar las operaciones de manera ordenada ética, económica. Eficiente y efectiva.

Las operaciones de una entidad deben ser ordenadas, éticas, económicas, eficientes y efectivas. Tienen que ser consistentes con la misión de la organización.

Ordenadamente significa que las operaciones están bien organizadas, es decir metódicamente.

La ética se refiere a los principios morales. La importancia de ética la conducta ética y la prevención y detección de fraude y corrupción en el sector público.

La eficiencia se refiere a los recursos utilizados para lograr los objetivos.

Significa poner el mínimo de recursos para lograr una cantidad y calidad de resultado, o lograr los máximos resultados con una determina calidad y cantidad de recursos.

La eficacia se refiere al logro de los objetivos o al grado en el que los resultados de una actividad cumplen con el objetivo o los efectos previstos de dicha actividad.

2. Confiabilidad oportuna de la información.

Incluyendo informes sobre la ejecución presupuestaria, estados financieros y otros informes contables, administrativos y de otra naturaleza, para uso interno y externo. Los informes serán confiables si contienen la información precisa, veraz y exacta relacionada con el asunto que traten; y serán oportunos si contienen los datos suficientes y se comunican en tiempo propicio para que las autoridades pertinentes emprendan acciones adecuadas para promover una gestión eficaz y eficiente al servicio de la ciudadanía.

3. Cumplimiento de la normativa aplicable

Sea esta de carácter jurídico (leyes, decretos, reglamentos, jurisprudencia legal y constitucional, etc.), técnico (documentos normativos emitidos por autoridades con competencia en materias específicas) o administrativo (disposiciones internas de la institución). Debe tenerse particularmente presente el principio de legalidad consagrado en el artículo 11 de la Constitución Política y en el artículo 11 de la Ley General de la Administración Pública.

4. Obtención de una seguridad razonable en cuanto a la protección de los activos

Refiere a las correcciones oportunas de eventuales desviaciones y usos indebidos.

Por ello se dice que el control interno también resulta útil como primera línea de defensa que sirve de salvaguardar de los activos y coadyuva en la prevención y detección de errores y fraudes.

Importancia del Control Interno

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

Ventajas y desventajas del control interno

Ventajas

Apoya a la entidad a lograr su desempeño y metas de rentabilidad.

Previene pérdida de sus recursos.

Puede ayudar a garantizar lo confiable de sus informes financieros.

Garantiza que la organización cumpla con las leyes y regulaciones.

Evita perjuicios y demás consecuencias a su reputación.

Ayuda a la entidad a evitar trampas y sorpresas a lo largo del camino.

Desventajas

Muchas personas tienen una expectativa amplia y poco realista sobre el control interno, ellos esperan lo absoluto creyendo que:

El control interno puede garantizar el buen éxito de la entidad, que es de seguro el logro de los objetivos básicos del negocio, o cuando menos asegurar la supervivencia.

El control interno puede garantizar la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de las regulaciones legales.

Clases de control interno

1. Control Interno Previo

Es el que se aplica antes de que las operaciones se lleven a cabo o de que los actos administrativos queden en firme para tutelar su corrección y pertinencia. Está constituido por el conjunto de normas, procedimientos, políticas, reglas, implantados para evitar errores en el proceso de las transacciones.

2. Control Interno Concurrente

El control concurrente está inmerso en el proceso de las operaciones, se aplica simultáneamente a la ejecución de las operaciones y desempeño de los funcionarios se debe concentrar en la obtención de los mejores con los menores esfuerzos y recursos, y es ineludible la responsabilidad de verificar la corrección de las operaciones.

3. Control Interno Posterior

Examen de las operaciones financieras y administrativas que se efectúan después de que estas se han producido, con el objeto de verificarles, revisarlas, analizarlas y, en general, evaluarlas de acuerdo a la documentación y resultados de las mismas. Las funciones del control posterior en medianas y grandes organizaciones son ejercidas, por regla general, por la auditoría interna, sin perjuicio de los exámenes profesionales que prestan las auditorías externas o independientes, o en forma combinada”.

Fases del control interno

1. Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Además comprende las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad.

2. Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

3. Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua (Fonseca, 2008).

Características

El Control Interno es un proceso evaluado en cualquier punto de su desarrollo integrado por un conjunto de acciones estructuradas, coordinadas y un medio para

lograr un fin. Lo llevan a cabo los empleados, trabajadores y directivos que actúan en todos los niveles y en los diferentes departamentos, las personas deben actuar en todos los niveles, no se trata solamente de contar con manuales de organización y procedimientos.

En cada área de la organización la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan, es decir:

- Debe haber organización de manera que se pueda diferenciar la autoridad y la responsabilidad relativa a las actividades de la empresa.
- Autorización y registro operacional de manera que sea de la atribución del departamento de contabilidad el hacer los registros de las informaciones y de mantener el control.
- Eficiencia para evitar que en determinado tipo de operaciones intervengan cuando menos tres (3) personas para evitar fraude.

Clasificación del control interno

El Control Interno se clasifica de la siguiente manera: Controles administrativos y controles contables donde variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

1. Control administrativo

Lo conforma el plan de organización, procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión para poder autorizar las actividades comerciales de la dirección quien debe alcanzar los objetivos establecidos, lo cual es el principio para establecer un control contable

2. Control contable

Consiste el plan de organización y los procedimientos y registros referentes a la salvaguarda de los activos y a la fiabilidad de los registros financieros y en consecuencia, está diseñado para proporcionar una razonable seguridad de que:

- a) Las transacciones se efectúan de acuerdo con la autorización general o específica de la dirección.
- b) Las transacciones se registran, según sea necesario:
 - 1. Para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas o cualesquiera otros criterios aplicables a tales estados; y,
 - 2. Para mantener el control sobre los activos.
- c) El acceso de los activos está permitido únicamente con la autorización de la dirección.
- d) El activo contabilizado se compara con el existente a intervalos de tiempo razonables y adoptan medidas correspondientes en el caso de que existan diferencias.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

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 de control interno se requiere de los siguientes componentes interrelacionados:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Actividades de Monitoreo

a) Ambiente de control

Esta referido a cómo los órganos de dirección y de la administración de una organización estimulan e influyen en su personal para crear conciencia sobre los beneficios de un adecuado control. Es el fundamento de los otros componentes; básicamente se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima.

En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- **Integridad y valores éticos**

Existe en la empresa desde la alta dirección hasta los niveles iniciales de personal un compromiso con valores de integridad y éticos, tanto en palabras

como en hechos, con lo cual se busca desincentivar cualquier tipo de conducta inapropiada.

- **Autoridad y responsabilidad**

Existen órganos independientes que efectivamente estén vigilando el adecuado funcionamiento de la empresa.

- **Estructura organizacional**

Existe una estructura organizacional adecuada para llevar a cabo los objetivos, definiéndose los niveles de autoridad y responsabilidad para cada uno de los elementos de esta estructura.

- **Políticas de personal**

La empresa toma medidas para que su personal operativo y directivo conozca cómo realizar su trabajo de una manera eficiente y adecuada.

b) Evaluación de Riesgos

Consiste en la forma como la entidad identifica, analiza y administra los riesgos que afectan el cumplimiento de sus objetivos.

El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad, su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control internos en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de autoevaluación que practica la dirección debe

ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos han sido apropiadamente ejecutados.

Los elementos que conforman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados
- Identificación de los riesgos internos y externos
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

c) Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

d) Información y Comunicación

Consiste en la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de Control Interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos

establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar.

Información.

La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento.

Comunicación.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Los sistemas de información pueden proporcionar información al personal apropiado a fin de que ellos puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento.

e. Actividades de Monitoreo:

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento. Esto se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo. Es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados. El monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos.

DIAGNOSTICO DE IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El Diagnóstico de implementación del control interno se presenta como un medio de análisis para determinar el estado situacional actual de la entidad, con respecto a lo establecido por las NCI aprobadas por la CGR. En este sentido, la información obtenida constituye el insumo principal para la implementación.

Habiéndose establecido los compromisos de la Alta Dirección para el proceso de implementación, el Comité de Control Interno tendrá a su cargo la realización de un Diagnóstico que, mediante la recopilación, estudio y análisis del sistema de control interno existente en la entidad, permitirá tomar conocimiento de su situación actual y de su grado de desarrollo.

El Diagnóstico que constituye una etapa previa al proceso de implementación en todos los niveles de la organización.

Los resultados del Diagnóstico deben permitir a la entidad conocer las acciones necesarias a seguir para dar inicio a la etapa de implementación.

PRESUPUESTOS:

Historia del Presupuesto

Siempre ha existido en la mente de la humanidad la idea de presupuestar, los egipcios, antes de Cristo, hacían estimaciones para pronosticar los resultados de sus cosechas de trigo con el objeto de prevenir los años de escasez; los romanos estimaban las posibilidades de pago de los pueblos conquistados para exigirles el tributo correspondiente.

Según los fundamentos teóricos presupuesto es una herramienta de planificación y control, tanto en sus fundamentos teóricos como en su aplicación práctica, el

presupuesto tuvo origen en el sector gubernamental aproximadamente a finales del siglo XVIII, época en la cual se presentaban al Parlamento Británico los planes de gastos que se efectuarían en el reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control.

Técnicamente la palabra se deriva del francés antiguo bougette o bolsa, la que posteriormente trató de perfeccionarse en el sistema inglés denominándose budget, término con el que se conoce comúnmente y que en nuestro idioma es presupuesto.

Desde entonces a la fecha ha evolucionado de la siguiente manera:

- 1820, Francia y otros países europeos adoptan un procedimiento de presupuesto para la base gubernamental.
- 1821, E.U.A. implanta un presupuesto rudimentario en el Gobierno.
- Después de la Primera Guerra Mundial en toda la Industria se aprecia la conveniencia del control de los gastos por medio del Presupuesto.

DEFINICIÓN DE PRESUPUESTO

Presupuesto es una herramienta que se usa en la planificación y desarrollo de planes futuros. Es un medio para el control de gastos, logros y programas. Es un vehículo para la coordinación de actividades que implican un impacto financiero.

También se puede decir que presupuesto es la función de asegurar que las organizaciones tengan los recursos financieros para llevar a cabo sus programas y planes. El presupuesto es una parte de la planificación y de la formulación de estrategias. Encierra estimaciones de ingresos y gastos, intercambios y decisiones como la asignación de recursos ante necesidades diferentes para las que no suele haber fondos suficientes.

PRESUPUESTO PÚBLICO

El Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto.

Ejecución Presupuestaria:

Comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.

La ejecución presupuestaria se realizará sobre la base de las políticas establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas y se regula por la presente Ley N° 28112, por las leyes de los sistemas que la conforman, por sus normas complementarias y supletoriamente por la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.

Sistema Nacional de Presupuesto

Este sistema se define como el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades públicas en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. Fases que constituyen un ciclo integrado e interactivo de acciones articuladas a los objetivos de planificación del desarrollo del sector, región o municipio.

Etapas del Proceso Presupuestario

1. Programación

En esta fase los gobiernos locales revisan sus planes estratégicos con el objetivo de alinear las acciones del presupuesto con los objetivos estratégicos institucionales e incorporan los acuerdos del proceso de presupuesto participativo y las nuevas acciones que prevén ejecutar.

Asimismo, establecen los montos requeridos para financiar dichas acciones priorizadas, haciendo el análisis de restricción presupuestal y la identificación de productos y resultados a ser alcanzados.

2. Formulación

En esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego y las metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento.

Dado que en esta fase se cuenta con la información completa sobre disponibilidad de recursos, se realiza la asignación financiera al mayor nivel de detalle.

3. Aprobación

Comprende la formalización del presupuesto por parte de la autoridad competente, de acuerdo a lo establecido por las normas.

El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal.

El Titular del pliego o Titular de la entidad, es la más alta autoridad ejecutiva en materia presupuestal y es responsable de manera solidaria con el Consejo Regional o Concejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad, según corresponda.

4. Ejecución

En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA).

La ejecución del gasto público tiene seis pasos:

1. Certificación
2. Compromiso Anual
3. Compromiso Mensual
4. Devengado
5. Girado
6. Pagado

5. Evaluación

Consiste en la revisión del nivel de cumplimiento de las acciones previstas y los resultados trazados, así como de la ejecución de los ingresos y egresos.

La evaluación sirve para realizar los ajustes necesarios en la fase de programación del siguiente año fiscal.

Instituciones que participan en el proceso de Ejecución del Presupuesto:

Ejecución del presupuesto: Participan las siguientes instituciones:

❖ **Dirección Nacional de Presupuesto Público:**

Determina la Asignación y Previsión Trimestral.

❖ **El Pliego presupuestal:**

Detalla y mensualiza la Asignación y Previsión Trimestral.

❖ **DNPP:**

Emite el Calendario de Compromisos.

❖ **Unidades ejecutoras:**

Son las unidades de gasto ubicadas en los Pliegos Presupuestarios que realizan diariamente las operaciones presupuestales.

❖ **Dirección General de Tesoro Público:**

Autoriza los giros conforme a los Calendarios de Compromisos que autoriza la Dirección Nacional del Presupuesto Público.

❖ **Banco de la Nación:**

Actúa como el órgano de recaudación de los ingresos públicos así como agente financiero del Estado. También efectúa los pagos a los servidores, pensionistas y proveedores del Estado.

Instituciones que participan en el Proceso de Control del Presupuesto:

a) **Dirección Nacional del Presupuesto Público:**

Realiza el seguimiento de los niveles de ejecución de los ingresos y de los gastos respecto al presupuesto autorizado y sus modificaciones.

b) **Contraloría General de la República y órganos de control interno de los Pliegos Presupuestarios:**

Supervisan el uso de los fondos y desarrollan las funciones específicas que señalan las normas de control.

c) **El Congreso de la República:**

Fiscaliza la ejecución presupuestaria.

PRESUPUESTO POR RESULTADOS

El Presupuesto por Resultado se define como una estrategia de gestión pública que permite vincular la asignación de recursos presupuestales a bienes y servicios (productos) y a resultados a favor de la población, con la característica de permitir que estos puedan ser medibles. En este sentido, requiere la existencia de una

definición clara y objetiva de los resultados a alcanzar, el compromiso por parte de entidades para alcanzarlos, la determinación de responsables tanto para la implementación de los instrumentos del PpR como para la rendición de cuentas del gasto público, y el establecimiento de mecanismos para generar información sobre los productos, los resultados y la gestión realizada para su logro.

Por lo tanto, la aplicación de la estrategia PpR, a diferencia del modelo tradicional de presupuesto, requiere avanzar en el cumplimiento de lo siguiente:

- Superar la naturaleza inercial de los presupuestos tradicionales para pasar a cubrir productos que benefician a la población.
- Entidades verdaderamente comprometidas con alcanzar sus resultados propuestos.
- Responsabilidad en el logro de resultados y productos que posibilite la rendición de cuentas.
- Producción de la información de desempeño sobre resultados, productos y el costo de producirlos.
- Hacer uso de la información generada en el proceso de toma de decisiones de asignación presupuestaria, y hacerlo con transparencia hacia las entidades y los ciudadanos.

SIAF

El SIAF es el Sistema Integrado de Administración Financiera, asimismo es un sistema informático que permite administrar, mejorar y supervisar las operaciones de ingresos y gastos de las Entidades del Estado, además de permitir la integración de los procesos presupuestarios, contables y de tesorería de cada entidad.

Todos estos datos se registran en el SIAF y son transferidos al MEF (Ministerio de Economía y Finanzas), cabe resaltar que esta información también se utiliza para la elaboración de reportes y registros de otros Organismos del Estado Peruano como la Dirección General de Presupuesto Público, la Dirección General de Tesoro Público y la Dirección General de Contabilidad Pública.

Los principales objetivos para el desarrollo del Sistema Integrado de Administración Financiera y Control son generar las capacidades dentro del sector público que le permitan:

- Programar, organizar, ejecutar y controlar la captación y uso eficaz y eficiente de los recursos públicos para el cumplimiento oportuno de las políticas, los programas y los proyectos del sector público.
- Disponer de información útil, oportuna y confiable, para apoyar con un mayor número de alternativas evaluadas la toma de decisiones en todos los niveles de la administración pública.
- Lograr que todo servidor público, sin distinción de jerarquía, asuma plena responsabilidad por sus actos, rindiendo cuenta no sólo del destino de los recursos públicos, sino también de la forma y resultado de su aplicación.
- Fortalecer la capacidad administrativa para impedir o identificar y comprobar el manejo incorrecto de los recursos del Estado.
- Realizar la gestión de los recursos públicos con la mayor transparencia, proveyendo información a la colectividad del uso de los recursos y de los costos de los servicios públicos

- Interrelacionar los sistemas operacionales y administrativos con los controles interno y externo, facilitando la vigilancia de la gestión pública por parte de las instituciones competentes del propio Estado.

CONCLUSIONES

- La implementación del Sistema Integrado en el Sector Gobierno y de un sistema automatizado en su elaboración permitirá, mejorar la calidad, consistencia y oportunidad de los indicadores macroeconómicos, constituyéndose en un soporte fundamental para la medición de las magnitudes macroeconómicas del Gobierno y la descripción cuantitativa de la actividad gubernamental .
- La elaboración de la Cuenta Financiera y la Cuenta de Capital del Sector Gobierno, constituye una innovación importante para la medición de su actividad económica. Al relacionar ambas cuentas, se proporciona valiosa información sobre el proceso de ahorro-inversión, y la forma de financiamiento de esa brecha mediante la disposición de activos financieros, la emisión de pasivos o una combinación de ambas transacciones. El desarrollo de estas cuentas para los demás sectores institucionales, con periodicidad anual y trimestral, se constituye en una valiosa innovación tecnológica para medir, desde el punto de vista real y financiero, la actividad económica del país.
- Para fortalecer y mejorar la elaboración de las variables macroeconómicas del Gobierno General, y de los otros Sectores de la economía, es indispensable desarrollar e implementar un programa de actividades estadísticas por parte

del Instituto Nacional de Estadística, órgano rector del Sistema Nacional de Estadística. Dicho programa debe tender a impulsar el fortalecimiento y mejoramiento de las estadísticas de base a nivel sectorial, buscando mejorar la calidad, y oportunidad de la información y a la transparencia en la elaboración de los indicadores, con el propósito de que el país disponga de éstos en forma oportuna, para evaluar los resultados de la política económica.

- Instrumento central en la administración del Estado y la vigilancia de la población, ya que están registrados todos los gastos que hace el estado, a la que está conectada al Banco de la nación y los cheques de SIAF nunca rebotan. Donde tenemos los clasificadores de ingresos y gastos, a la vez también nos permite recuperar la información del SIAF.

SIGA

El SIGA es un Sistema Integral de Gestión Administrativa que está diseñado para contribuir al ordenamiento y simplificación de los procesos de la gestión administrativa en el marco de las normas establecidas por los Órganos Rectores de los Sistemas Administrativos

Objetivos

- Rendir cuentas a través del uso de tecnologías innovadoras que contribuyan a transparentar a la ciudadanía el proceso de contrataciones.
- Permitir la participación ciudadana en la observación y detección de cualquier irregularidad del proceso de contratación de bienes y servicios por medio de un recurso tecnológico de revisión.
- Estandarizar el control y seguimiento del proceso de contratación.
- Detectar posibles irregularidades en el proceso de la licitación.

- Dar a conocer al personal Directivo cada uno de los requerimientos de las diferentes áreas, informando el seguimiento y estatus.
- Proporcionar una herramienta tecnológica a las diferentes instituciones fiscalizadoras, que facilite dar seguimiento puntual en los procesos de contratación de bienes, servicios y obra pública.
- Instrumentar un modelo único de transparencia.

Este sistema informático (SIGA) simplifica los procesos administrativos siguiendo las normas establecidas por los Órganos Rectores de los Sistemas Administrativos del Estado. En pocas palabras, el SIGA es una aplicación en la cual se ve plasmada toda la normatividad relacionada a las contrataciones y adquisiciones del Estado y en cada una de las interfaces y opciones que tiene este sistema se puede apreciar todo el proceso logístico que va desde la generación de los pedidos, el proceso de selección y posteriormente se generan ya sean los contratos, las órdenes de compra o de servicio. Asimismo, se dice que una de las principales fortalezas de este sistema es contar con una herramienta de interface e integración con el SIAF. El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) es quien proporciona esta plataforma a las Unidades Ejecutoras que cumplan ciertos requerimientos técnicos, luego de cumplir los requisitos esta implementación se hace de forma gratuita lo cual supone una gran ventaja para las Unidades Ejecutoras ya que un sistema similar en el sector privado tendría un alto costo para la Unidad Ejecutora. Cabe destacar que este sistema brinda diferentes tipos de acceso de acuerdo a las funciones que realiza cada usuario dentro de la entidad.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

El nivel de investigación fue descriptivo; porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

3.2. Diseño de la investigación

Fue el diseño Descriptivo correlacional-no experimental-transversal; fue descriptivo porque se recolectó deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un sólo momento (Torres, 2001); Cuyo diagrama es:

M O dada una muestra realizar una observación.

Dónde:

M = muestra

O = Observación

3.3. Población y muestra

Población

La población es el conjunto de individuos o personas que son motivo de investigación. Se consideró como una población accesible por la cantidad de directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata. (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

N = 22 directivos y trabajadores

Muestra

La muestra es el subconjunto o parte de la población, el tamaño de la muestra que se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional (Ñaupás, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

n = 22 directivos y trabajadores, porque la población es pequeña

3.4 Definición y Operacionalización de Variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Items
Control Interno	Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos gerenciales.	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Filosofía de la dirección - Integridad y valores éticos - Administración estratégica - Estructura organizacional - Administración de RR.HH - Competencia profesional - Asignación de autoridad y responsabilidades - Órgano de control institucional 	<p>¿Existe un plan de capacitación anual que contribuye al mantenimiento y mejoramiento de las competencias de los funcionarios?</p> <p>¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera – contable y de Gestión?</p> <p>¿Contribuye al flujo de información entre áreas?</p> <p>¿Los funcionarios tienen asignadas responsabilidades?</p> <p>¿Existe una normativa vigente que impide a la Dirección de una Unidad moverse libremente?</p>
		Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> -Planeamiento de la gestión de riesgos - Identificación de los riesgos - Valoración de los riesgos - Respuesta al riesgo 	<p>¿Se tienen en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría?</p> <p>¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia?</p> <p>¿Existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios?</p>
		Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> -Procedimientos de autorización y aprobación - Segregación de funciones - Evaluación de Costo - Beneficio 	<p>¿Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?</p> <p>¿Las tareas y responsabilidades están asignadas a personas diferentes?</p> <p>¿Existe un flujo de información adecuado entre</p>

			<ul style="list-style-type: none"> - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos - Verificaciones y conciliaciones - Evaluación de Desempeño - Rendición de Cuentas - Revisión de procesos, actividades y tareas. - Controles para las tecnologías de información y comunicaciones (TIC) 	<p>las distintas áreas de la Unidad?</p> <p>¿Existen documentos escritos acerca de la estructura de control interno de la Unidad?</p> <p>¿La delegación de tareas se encuentra dentro de los lineamientos establecidos por la Dirección?</p> <p>¿Las operaciones de egreso que se dan en la Organización se registran en tiempo y forma?</p> <p>¿La responsabilidad por custodiar y rendir cuentas por esos recursos está asignada a determinadas personas?</p> <p>¿Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información?</p> <p>¿Los indicadores son apropiados y se ajustan a la realidad de la Organización?</p> <p>¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la Unidad?</p>
		Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> -Funciones y características de la información - Información y responsabilidad - Calidad y suficiencia de la información - Sistemas de información - Flexibilidad al cambio - Archivo institucional - Comunicación interna - Comunicación externa 	<p>¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?</p> <p>¿La información circula en todos los sentidos dentro de la Organización?</p> <p>¿Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por área?</p> <p>¿Se analiza el sistema de información cada vez que el organismo cambia su estrategia?</p> <p>¿La Dirección es consciente de la importancia del sistema de información?</p> <p>¿Existen mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos?</p> <p>¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros Interesados?</p>
		Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> -Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo 	<p>¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección?</p> <p>¿Se prepara de forma fiable la información financiera?</p>

			- Normas básicas para el seguimiento de resultados - Normas básicas para los compromisos de mejoramiento	¿Se validan periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una Organización? ¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo?
Ejecución Presupuestaria	Es poner en ejecución todas esas actividades u obras contempladas en el presupuesto, de modo de ejecutarlo todo o sea invertirlo todo tal y como se había planeado, o sea logrando los objetivos proyectados para alcanzar las metas propuestas.	Presupuesto	❖ INGRESO <ul style="list-style-type: none"> • Determinado • Recaudado 	¿La determinación de los presupuestos se proyecta? ¿Se recauda el presupuesto determinado?
			❖ GASTOS <ul style="list-style-type: none"> • Compromiso • Devengado • Girado • Pagado 	¿El compromiso se compromete antes de la ejecución? ¿La obligación del gasto se reconoce como la obligación de pago? ¿Se giran medios de pago para la atención de los recursos público? ¿Se pagan los gastos efectuados con los interesados?

1.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: La encuesta es una técnica que permitió elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio.

Instrumento.- Cuestionario Estructurado, que fue un formato elaborado específicamente en base a la técnica de estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra de estudio.

1.6 Plan de análisis.

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario. También se utilizó el programa de Microsoft Excel para el procesamiento y presentación de los datos.

1.7 Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
¿De qué manera el control interno incide en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata 2015?	<p>- Objetivo General Determinar las incidencias del control interno en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata 2015.</p> <p>- Objetivos Específicos 1. Determinar el control interno en la Municipalidad Distrital de Huata 2015. 2. Describir la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata 2015.</p>	El control interno tiene una importante incidencia en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata 2015.	<p>Tipo de investigación: cuantitativa.</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: Descriptivo correlacional</p> <p>Población: 22 Directivos y trabajadores.</p> <p>Muestra: 22 Directivos y trabajadores.</p>

1.8 Principios éticos

Los siguientes principios éticos de la investigación se aplicaron:

El conocimiento informado: Este principio se cumplió a través de la información, que se dio a los directivos trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

El principio del respeto a la dignidad humana: Se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Principio de Justicia: Se dio el trato justo antes, durante y después de su participación, teniendo en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.

- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Anonimato: El cuestionario se aplicó indicando a los directivos y trabajadores que la investigación es anónima y que la información obtenida será sólo para fines de la investigación.

Privacidad: Toda la información recibida en el presente estudio se mantendrá en secreto y se evitará ser expuesto, respetando la intimidad de los directivos y trabajadores, siendo útil sólo para fines de la investigación.

Honestidad: Se informará a los directivos y trabajadores los fines de la investigación, cuyos resultados se encontraran plasmados en el presente estudio

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

Tabla 1

Distribución de la muestra según, sustento del control interno en valores éticos.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	4	18,2
No	7	31,8
Sí	11	50,0
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad

Distrital de Huata.

Tabla 2

Distribución de la muestra según, conocimiento de la existencia de un plan de capacitación anual.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	3	13,6
No	4	18,2
Sí	15	68,2
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad

Distrital de Huata.

Tabla 3

Distribución de la muestra según, compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	9	40,9
Sí	11	50,0
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad

Distrital de Huata.

Tabla 4

Distribución de la muestra según, contribución al flujo de información entre áreas.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	3	13,6
No	5	22,7
Sí	14	63,6
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 5

Distribución de la muestra según, asignación de responsabilidades a funcionarios.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	4	18,2
No	4	18,2
Sí	14	63,6
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 6

Distribución de la muestra según, existencia de normativa que impide a la dirección de una unidad moverse libremente.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	9	40,9
No	5	22,7
Sí	8	36,4
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 7

Distribución de la muestra según, si se toma en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	4	18,2
No	6	27,3
Sí	12	54,5
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 8

Distribución de la muestra según, la existencia de estimación de riesgos considerando la probabilidad de ocurrencia.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	5	22,7
No	4	18,2
Sí	13	59,1
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 9

Distribución de la muestra según, la existencia de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	4	18,2
Sí	16	72,7
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad

Distrital de Huata.

Tabla 10

Distribución de la muestra según, la existencia de procedimientos para mitigar todos los riesgos identificados.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	4	18,2
No	5	22,7
Sí	13	59,1
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 11

Distribución de la muestra según, la asignación de responsabilidades a personas diferentes.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	4	18,2
No	3	13,6
Sí	15	68,2
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 12

Distribución de la muestra según, la existencia de flujo de información adecuado entre las áreas de la unidad.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	3	13,6
No	3	13,6
Sí	16	72,7
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 13

Distribución de la muestra según, la existencia de documentos escritos de la estructura de control interno de la unidad.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	3	13,6
No	2	9,1
Sí	17	77,3
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 14

Distribución de la muestra según, si la delegación de tareas se encuentra dentro de los lineamientos establecidos por la Dirección.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	3	13,6
No	3	13,6
Sí	16	72,7
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad

Distrital de Huata.

Tabla 15

Distribución de la muestra según, registro en tiempo y hora de las operaciones de egreso que se dan a la organización.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	3	13,6
No	8	36,4
Sí	11	50,0
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad

Distrital de Huata.

Tabla 16

Distribución de la muestra según, si la responsabilidad por custodiar y rendir cuentas por recursos está asignada a determinadas personas.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	7	31,8
No	3	13,6
Sí	12	54,5
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad

Distrital de Huata.

Tabla 17

Distribución de la muestra según, la existencia de procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	3	13,6
No	2	9,1
Sí	17	77,3
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 18

Distribución de la muestra según, si los indicadores son apropiados y se ajustan a la realidad de la organización.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	5	22,7
No	3	13,6
Sí	14	63,6
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 19

Distribución de la muestra según, la existencia de manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	6	27,3
No	4	18,2
Sí	12	54,5
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 20

Distribución de la muestra según, lo apropiado de la información de acuerdo a los niveles de autoridad.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	4	18,2
No	3	13,6
Sí	15	68,2
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 21

Distribución de la muestra según, la circulación de la información en todos los sentidos dentro de la organización.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	8	36,4
Sí	12	54,5
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 22

Distribución de la muestra según, si los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por área.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	3	13,6
Sí	17	77,3
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad

Distrital de Huata.

Tabla 23

Distribución de la muestra según, análisis del sistema de información cada vez que el organismo cambia su estrategia.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	3	13,6
No	6	27,3
Sí	13	59,1
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 24

Distribución de la muestra según, si la Dirección es consciente de la importancia del sistema de información.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	3	13,6
Sí	17	77,3
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 25

Distribución de la muestra según, la existencia de mecanismo que asegure la comunicación en todos los sentidos.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	3	13,6
No	2	9,1
Sí	17	77,3

Total	22	100,0
-------	----	-------

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 26

Distribución de la muestra según, la existencia de canales de comunicación adecuados con terceros interesados.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	6	27,3
No	2	9,1
Sí	14	63,6
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 27

Distribución de la muestra según, si el sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	5	22,7
Sí	15	68,2
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 28

Distribución de la muestra según, la preparación fiable de la información financiera.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	2	9,1

Sí	18	81,8
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 29

Distribución de la muestra según, la validación periódica de los supuestos que sustentan los objetivos de una organización.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	5	22,7
No	2	9,1
Sí	15	68,2
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 30

Distribución de la muestra según, la existencia de procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	6	27,3
No	2	9,1
Sí	14	63,6
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 31

Distribución de la muestra según, la proyección de la determinación de los presupuestos.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	3	13,6
Sí	17	77,3
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 32

Distribución de la muestra según, recaudación del presupuesto determinado.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	6	27,3
No	2	9,1
Sí	14	63,6
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 33

Distribución de la muestra según, compromiso solidario con el titular del pliego.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	2	9,1
Sí	18	81,8
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 34

Distribución de la muestra según, si la obligación del gasto se reconoce como la obligación de pago.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	6	27,3
Sí	14	63,6
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 35

Distribución de la muestra según, giro de los recursos públicos para atender el gasto comprometido y devengado.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	4	18,2
Sí	16	72,7
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huata.

Tabla 36

Distribución de la muestra según, pagos de los gastos sujetos a disposiciones que dicta la dirección nacional del tesoro público.

	Frecuencia	Porcentaje
N/A	2	9,1
No	3	13,6
Sí	17	77,3
Total	22	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a los directivos y trabajadores de la Municipalidad

Distrital de Huata.

4.2. Análisis de los resultados

Sobre el ambiente de control

Del 100% de encuestados, el 50% afirmó que el control interno se sustenta en los valores éticos, el 68,2% afirmó que existe un plan de capacitación anual que contribuye al mantenimiento y mejoramiento de las competencias de los funcionarios, el 50% afirmó que existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera contable y de gestión, el 63,6% afirmó que sí contribuye al flujo de información entre áreas, el 61% afirmó que los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades, el 36,4% afirmó que sí existe una normativa que impide a la dirección de la unidad moverse libremente. Todo ello expresa un resultado promedio de 54,9%, que evidencia una percepción favorable de los trabajadores respecto al ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Huata.

Los resultados están en relación con el estudio de Sabanto, (2008) que en su tesis sobre desafío e implementación de un manual de organización interno y su incidencia en el manejo de recursos financieros en el Municipio del Cantón Bolívar Provincia de Manabí, cuyo objetivo fue contribuir al buen manejo y registro de cuentas en el sistema administrativo del Gobierno Municipal del Cantón bolívar, el mismo que sirvió como un documento orientador que facilite su nivel operacional y efectividad de los recursos en un ambiente de control adecuado; teniendo en cuenta que el control interno, consideró la existencia de bienes, coordinación y eficiencia del servicio municipal con una población de organismo de control como es la Contraloría General del Estado, la máxima autoridad administrativa en el Gobierno Municipal del Catón Bolívar se determinan como resultados del análisis descriptivo del estudio el

uso adecuado del ambiente de control; se establecen las conclusiones y recomendaciones.

Por lo que los resultados de la presente investigación concuerdan con los resultados encontrados en la tesis de Sabanto (2008), puesto que tanto el presente estudio y la tesis del autor tratan sobre aspectos relacionados al ambiente de control.

Sobre la evaluación de riesgos

Del 100% de directivos y trabajadores municipales, el 54,5% afirmó que se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de la auditoría, el 59,1% dijo que existe una estimación de riesgo, considerando la probabilidad de ocurrencia, el 72,7% afirmó que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios. Todo ello expresa un resultado promedio de 62,1%, que evidencia una percepción favorable de los trabajadores respecto a la evaluación de riesgo en la Municipalidad Distrital de Huata.

Estos resultados guardan relación con los resultados obtenidos por Zarpan, D. (2013) en su tesis Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca- 2012, pues manifiesta que en el área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas e cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano.

Sobre actividades de control

Del 100% de elementos de la muestra encuestada, el 59,1% afirmó que sí existen procedimientos de control para mitigar los riesgos identificados, el 68,2% afirmó que las tareas y responsabilidades están asignadas a personas diferentes, el 72,7% afirmó que existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la unidad, el 77,3% afirmó que existen documentos escritos acerca de la estructura de control interno de la unidad, el 72,7% afirmó que la delegación de tareas se encuentra dentro de los lineamientos establecidos por la Dirección, el 50% dijo que las operaciones de egreso que se dan en la organización se registran en tiempo y forma, el 54,5% afirmó que la responsabilidad por custodiar y rendir cuentas por los recursos está asignada a determinadas personas, el 77,3% afirmó que existen procedimientos que aseguraban el acceso autorizado a los sistemas de información, el 63,6% afirmaron que los indicadores eran apropiados y se ajustaban a la realidad de la organización, el 54,5% afirmaron que existían manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad. Todo ello expresa un resultado promedio de 64,5%, que evidencia una percepción favorable de los trabajadores respecto a las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Huata.

Estos resultados tiene relación con los estudios de Romani & Vila (2012) en su tesis Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba, al concluir que el control interno son indispensables e importantes para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento, pero el más resaltante en el proceso de contratación es el componente actividades de control gerencial, que comprende políticas y procedimientos establecidos por el titular de la institución para asegurar que el

proceso de contratación se lleve a cabo adecuadamente y así no afectar a los objetivos de la entidad, contribuyendo al cumplimiento de éstos.

Como se puede observar existe una concordancia entre el control gerencial aplicado en la Municipalidad distrital de Colcabamba, con los resultados obtenidos en la presente investigación.

Sobre información y comunicación

Del 100% de encuestados, el 68,2% afirmaron que la información era apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, el 54,5% afirmaron que la información circulaba en todos los sentidos dentro de la organización, el 77,3% afirmaron que los funcionarios sabían cómo se vinculaba la información elaborada por el área, el 59,1% afirmaron que se analizaba el sistema de información cada vez que el organismo cambiaba su estrategia, el 77,3% afirmaron que la Dirección era consciente de la importancia del sistema de información, el 77,3% dijeron que sí existían mecanismos que aseguraban la comunicación en todos los sentidos, el 63,6% dijeron que existían canales de comunicación adecuados con terceros interesados. Todo ello expresa un resultado promedio de 68,2%, que evidencia una percepción favorable de los trabajadores respecto a la información y comunicación en la Municipalidad Distrital de Huata.

Los resultados concuerdan con los estudios de Hernández (2012) en su tesis sobre Deficiencia de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, quien concluye que el marco de las normas de control interno para el Sector Público, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con la cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión.

Como se puede verificar los resultados empíricos y la propuesta teórica del autor tienen una semejanza muy marcada.

Sobre el monitoreo

Del 100% de encuestados, el 68,2% afirmaron que el sistema de control interno era evaluado periódicamente por la dirección, el 81,8% afirmaron que la información financiera se preparaba en forma fiable, el 68,2% dijeron que sí se validaban periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una organización, el 63,6% afirmaron que existían procedimientos que aseguraban que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo. Todo ello expresa un resultado promedio de 70,5%, que evidencia una percepción favorable de los trabajadores respecto al monitoreo en la Municipalidad Distrital de Huata.

Estos resultados se relacionan con el estudio de Turmero (2011) en su tesis titulada Elaboración del manual de procedimientos, unidad de presupuesto - Ayacucho, Distrito San Tomé, al concluir que luego de aplicar diversas herramientas, se elaboró el manual de procedimientos donde se plasmaron las actividades llevadas a cabo en la unidad especificando: alcance, referencias, responsabilidades, métodos de trabajo y definiciones con sus respectivos diagramas de flujo, anexos y formatos.

Se verifica de esta manera la relación directa que existe entre los resultados empíricos obtenidos y la posición teórica del autor relacionado a sus conclusiones.

Asimismo, nuestros resultados difieren con los de Vílchez (2008) en su tesis Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga períodos: 2006 – 2007, quien manifiesta que la municipalidad provincial de Huamanga no está implementado un sistema de control interno en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, que

verifique todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las normas de control interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de control previo, porque creen que es la oficina de control institucional que debe hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de control.

Con lo cual se evidencia que en el aspecto del monitoreo, esta institución aún debe mejorar.

Del presupuesto - ingreso

Del 100 de encuestados, el 77,3% afirmaron que la determinación de los presupuestos se proyectaba, el 63,6% respondieron que sí se recaudaba el presupuesto determinado. Todo ello expresa un resultado promedio de 70,5%, que evidencia una percepción favorable de los trabajadores respecto al presupuesto en cuanto al ingreso en la Municipalidad Distrital de Huata.

Estos resultados se contraponen con los hallados por Huisa (2009) en su investigación sobre Enfoque Integral del control interno presupuestario al sector público, Región Puno, quien expresa que los resultados de investigación demuestran que los factores que incidieron en la ineficiencia de la gestión presupuestaria regional fueron: la inadecuada planificación, organización vertical, gobierno y control débil o baja; ausencia de auditorías a la gestión de los presupuestos asignados y el centralismo. La dirección o gobierno de los presupuestos es débil, debido a los cambios continuos del presidente ejecutivo, la falta de liderazgo, delegación del poder. El control interno del área Presupuestaria tiene carácter preventivo y

correctivo, además de ser una herramienta de rendición de cuenta sobre la gestión de los recursos públicos.

Como se evidencia, existe una marcada diferencias en las conclusiones del autor respecto a la ejecución presupuestaria ineficiente, lo que difiere de los resultados encontrados en la presente tesis.

El presupuesto público es una herramienta de política y gestión pública mediante el cual se asignan recursos como ingresos y se determinan gastos, con la finalidad de cumplir las funciones del Estado y lograr los objetivos trazados en los planes de política económica y social, de mediano y largo plazo. En el aspecto del ingreso, el presupuesto público es un instrumento de gestión del Estado, por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población; estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población que se financian por medio del presupuesto (Ministerio de Economía y Finanzas, 2006).

Como se puede comprender que entre los resultados empíricos y teóricos existe una relación directa, por cuanto las municipalidades realizan la programación de los gastos en función de los ingresos por concepto de FONCOMUN, canon minero, regalías mineras, canon pesquero, por impuestos como ingresos propios.

Del presupuesto - gasto

Del 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 81,8% afirmaron que el compromiso era solidario con el titular del pliego, el 63,6% afirmaron que la obligación del gasto se reconocía como la obligación del pago, el 72,7% afirmaron que sí se gira los recursos públicos para atender el gasto comprometido y devengado, el 77,3% afirmaron que los pagos de los gastos estaban sujetos a disposiciones que

dictaba la Dirección Nacional Del Tesoro Público. Todo ello expresa un resultado promedio de 73,9%, que evidencia una percepción favorable de los trabajadores respecto al presupuesto en cuanto al gasto en la Municipalidad Distrital de Huata.

Estos resultados se relacionan con los de González (2008), quien en su tesis sobre Análisis de la ejecución del presupuesto de gastos en SEMDA, concluye que de que el procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado, pero presenta algunas deficiencias, siendo la más resaltante las fallas en la distribución y ejecución de los gastos por parte de las unidades y coordinaciones de la empresa, pues cada una de ellas realizó más de siete trasposos durante el año, así como también se evidenció la carencia de manuales de normas y procedimientos administrativos. Por esta razón se incita a las autoridades de SEMDA, a someter a una cuidadosa consideración las recomendaciones planteadas en este informe, con el fin de fortalecer las debilidades encontradas en esta investigación.

Asimismo, estos resultados se relacionan con lo obtenido en la presente investigación; cuando propone que el gastos es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del sector público y refleja los ingresos que financian dichos gastos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2006).

Se puede verificar que los ingresos que tiene una municipalidad, con base a las fuentes indicadas, permiten realizar los gastos en los proyectos, programas y actividades programadas en el plan estratégico y el SIAF para el año siguiente.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se ha descrito la aplicación del control interno en la Municipalidad Distrital de Huata en el año 2015, con el 68,2% que afirmaron que tienen un plan de capacidad anual de mantenimiento y mejoramiento de las competencias de los funcionarios (tabla 2), el 50% que indicaron que tienen compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión (tabla 3), el 63,6% que indicaron que había asignación de responsabilidades (tabla 5), el 54,5% que afirmaron realizar observaciones y recomendaciones de auditoría según las normas legales vigentes (tabla 7), el 72,7% que respondieron que aplicaban procedimientos capaces de captar e información oportunamente los cambios (tabla 9), el 59,1% que afirmaron sobre los procedimientos de control para mitigar los riesgos identificados (tabla 10), el 68,2% indicaron sobre las tareas y responsabilidades asignadas a personas diferentes (tabla 11), el 72,7% afirmaron que el flujo de información es adecuado entre las distintas áreas de la unidad (tabla 12), el 72,7% que afirmaron que existía delegación de tareas dentro de los lineamientos establecidos por la dirección (tabla 14), el 77,3% que indicaron que existen procedimientos que aseguran el acceso automatizado a los sistemas de información (tabla 17), el 77,3% respondieron que daban importancia al sistema de información (tabla 24), el 81,8% que afirmaron que existía fiabilidad de la información financiera (tabla 28).

2. Se ha determinado la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015, con el 77,3% que afirmaron existe proyección de la determinación de los presupuestos (tabla 31), el 81,8% que afirmaron que existe un compromiso solidario con el titular del pliego (tabla 33), el 63,6% indicaron que

había reconocimiento de la obligación del gastos con obligación de pago (tabla 34) y el 72,7% que afirmaron que existen giros de los recursos públicos para atender el gasto comprometido, devengado (tabla 35) y el 77,3% que indicaron que existen disposiciones que dicta la dirección nacional de tesoro público (tabla 36). Así pues, se puede afirmar que en promedio el 70,2% (promedio de tablas 31 al 36) percibe favorablemente la ejecución presupuestaria.

3. De acuerdo a los resultados obtenidos en relación con los objetivos propios de un Sistema de Control Interno no se Cumple; debido a que las políticas que se utilizaron en el Control Interno no fueron las adecuadas. Además se ve que no tienen conocimiento de los manuales, el plan estratégico, etc.; en consecuencia queda determinado que el control interno incide directamente en la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huata en el 2015.

RECOMENDACIONES

1. Que se formule una Directiva de Procedimientos Operativos de Control Interno, detallándose las acciones que deben desarrollar cada uno de los elementos que conforman esta área de acción de conformidad a las normas que rigen, incidiendo principalmente en el cumplimiento de la prelación de pagos que se hayan fijado para el cumplimiento de las obligaciones.
2. Que se implementen planes de contingencia ante la presentación de necesidades de casos imprevistos, el Control Interno debe tener en cuenta las variaciones en la evaluación posterior de los resultados. Esta dependencia sea considerada como una Unidad Ejecutora en los próximos años fiscales, para que se cumpla con la etapa de pago y se concluya eficientemente la ejecución presupuestal del calendario de compromiso mensual.
3. Que, a fin de dar mantenimiento y aplicación a las acciones correctivas se capacite al personal que ingrese a laborar en el Departamento de Ejecución Presupuestal antes de iniciar sus funciones y periódicamente a todo el personal con la finalidad de optimizar su rendimiento para beneficio de la Institución, evitando así que se tomen medidas correctivas durante el desempeño de sus labores; en especial al personal profesional de la Municipalidad Distrital de Huata.

Referencias bibliográficas

- Alcaldía de Bucaramanga (2013). Informe de gestión segundo trimestre 2013. Informe. Colombia: Comité de Coordinación de Control Interno, Municipalidad de Bucaramanga.
- Ángeles, E. (2005). Método y técnicas de investigación. México: Trillas.
- Arens, A. Elder, R. & Beasley, M. (2007). Auditoría Un enfoque integral. 10ma ed. México: Pearson educación.
- Carbajal, D. (2009). Ventajas del Presupuesto Público. [Archivo de internet]. Lima-Perú. [Acceso 2014 Oct. 20]. Disponible desde: <http://www.cicy.mx/transparencia/manual2/padm2a.htm>
- Castañeda, G. (2009). Auditoría gubernamental con enfoque integral modalidad regular. Tesis de Maestría. Colombia: Universidad de Manizales.
- Chorafas, D. (2006). Implementing and auditing the internal control system. New York: Palgrave.
- Contraloría General de la República del Perú. (2010). Normas de control interno. Lima – Perú: Congreso de la República.
- Contraloría General de la República. (2006). Ley 28716. Ley del control interno. Lima: Congreso de la República.
- Contraloría General de la República. (2006). Normas de control interno. [Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG.] Lima. [Acceso 2014 Oct. 20]. Disponible desde: www.contraloria.gob.pe
- Estupiñan, G. (2006). Administración o gestión de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Colombia: Ecoe ediciones.

- Fonseca, O. (2007). Auditoría Gubernamental Moderna. Lima-Perú: Editorial enlace Gubernamental S.A.C.
- Fonseca, R. (2008). Auditoría Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.
- García, H. (2008). Auditoría sobre la ejecución presupuestaria y financiera contable administrativa para la Municipalidad de Pirqué. Tesis de Maestría. Chile: Universidad Antofagasta.
- González, B. (2008). Análisis de la Ejecución del Presupuesto de Gastos de SEMDA. Tesis de Titulación. Lima: Universidad Católica.
- Guardia, S. (2006). Gerenciamiento corporativo para la efectividad de los Gobiernos locales. Tesis de Maestría. Huaraz-Ancash: Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.
- Hernández, C. (2012). Deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. Tesis de Maestría. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial. 2012
- Huisa, R. (2009). Enfoque integral de auditoria de gestión presupuestaria al sector público: Región Puno. Tesis para optar el grado de Doctor en contabilidad. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2011). LEY N° 28411 Ley del Sistema Nacional de Presupuesto. Lima. [Acceso 2014 Oct. 20]. Disponible desde:

http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2011). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Lima: MEF.

Ministerio de Economía y Finanzas (2011). Sistema Nacional de Presupuesto público. [Ley de Presupuesto]. Lima. [Acceso 2014 Oct. 20]. Disponible desde:

http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf

Ministerio de Hacienda y Economía (2006). Instructivo para el proceso del presupuesto participativo basado en Resultados. Lima-Perú: MHE.

Mosayhuate, M. (2002). Informe del examen especial a información Presupuestaria del período fiscal al 31 diciembre del 2002. Lima: Municipalidad Provincial de Piura.

Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Paredes, J. (1994). Para conocer el Código Penal. Lima: Editora Jurídica Grijley. p.313-314.

Peña, M. (2011). Mejoramiento de procesos del departamento de presupuesto de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Terrestre. Tesis de Maestría. Barquisimeto: Universidad Centro-occidental “Lisandro Alvarado”.

Pollit & Hungler (1998). Metodología de la investigación en salud. México: Mc Grau Hill.

- Rodríguez, A. (1970). El presupuesto del Estado. Introducción al derecho presupuestario. Madrid: Editorial Tecnos. p. 56.
- Romani, K. & Vila, S. (2012). Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba. Tesis de titulación. Huancayo: Universidad Nacional Del Centro Del Perú.
- Sabanto, J. (2008). Diseño e implementación de un manual de control interno y su incidencia en el manejo de los recursos financieros en el municipio del cantón Bolívar provincia de Manabí. Tesis de titulación. Quito: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Sánchez, F. (2009). Manual del agente participante del Presupuesto Participativo. Perú: Edición Catalina Durand, Samuel Rotta y Jesús Arriaga.
- Sifuentes, V. (2009). Control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Torres, J. (2001). Metodología de la investigación. Lima: San Marcos
- Turnero, I. (2011). Elaboración del manual de procedimientos, unidad de presupuesto - Ayacucho, Distrito San Tomé. Tesis de Maestría. Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Vílchez, D. (2008). “Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga períodos: 2006 – 2007. Tesis de titulación. Ayacucho: Universidad Nacional De San Cristóbal De Huamanga.
- Zarpan, D. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la

municipalidad distrital de Pomalca - 2012. Tesis de Titulación.

Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovej

Briseño P. (2006). Proceso de ejecución presupuestaria como herramienta fundamental en el desarrollo de las actividades del Municipio Valera, Estado Trujillo.

Campos (2006). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado.

ANEXOS

ANEXO 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los servidores de la Municipalidad Distrital de Huata

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de los servidores de la Municipalidad Distrital de Huata para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Control Interno y su incidencia en la Ejecución Presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Huata, 2015”.

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador (a):.....

Fecha:/...../.....

I. DEL CONTROL INTERNO

DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿El control interno se sustenta en los valores éticos?

a) Sí

b) No

c) N/A

2. ¿Existe un plan de capacitación anual que contribuye al mantenimiento y mejoramiento de las competencias de los funcionarios?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

3. ¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiero contable y de gestión?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

4. ¿Contribuye al flujo de información entre áreas?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

5. ¿Los funcionarios tienen asignadas responsabilidades?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

6. ¿Existe una normativa vigente que impide a la dirección de una unidad moverse libremente?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS

7. ¿Se tienen en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

8. ¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

9. ¿Existe procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL

10. ¿Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

11. ¿Las tareas y responsabilidades están asignadas a personas diferentes?

- a) Sí

b) No

c) N/A

12. ¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la unidad?

a) Sí

b) No

c) N/A

13. ¿Existen documentos escritos acerca de la estructura de control interno de la unidad?

a) Sí

b) No

c) N/A

14. ¿La delegación de tareas se encuentra dentro de los lineamientos establecidos por la Dirección?

a) Sí

b) No

c) N/A

15. ¿Las operaciones de egreso que se dan a la organización se registran en tiempo y forma?

a) Sí

b) No

c) N/A

16. ¿La responsabilidad por custodiar y rendir cuentas por esos recursos está asignada a determinadas personas?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

17. ¿Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

18. ¿Los indicadores son apropiados y se ajustan a la realidad de la organización?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

19. ¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

20. ¿La información es apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

21. ¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

22. ¿Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por área?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

23. ¿Se analiza el sistema de información cada vez que el organismo cambia su estrategia?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

24. ¿La Dirección es consciente de la importancia del sistema de información?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

25. ¿Existen mecanismo que aseguran la comunicación en todos los sentidos?

- a) Sí

- b) No
- c) N/A

26. ¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros interesados?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

DIMENSIÓN: MONITOREO

27. ¿El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

28. ¿Se prepara de forma fiable la información financiera?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

29. ¿Se validan periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una organización?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

30. ¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

II. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

DIMENSIÓN: PRESUPUESTO

31. ¿La determinación de los presupuestos se proyecta?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

32. ¿Se recauda el presupuesto determinado?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

33. ¿El compromiso es solidario con el titular del pliego?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

34. ¿La obligación del gasto se reconoce como la obligación de pago?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

35. ¿Se gira los recursos públicos para atender el gasto comprometido y devengado?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

36. ¿Los pagos de los gastos están sujetos a disposiciones que dicta la dirección nacional del tesoro público?

- a) Sí
- b) No
- c) N/A

RESPONSABLE

ANEXO 2

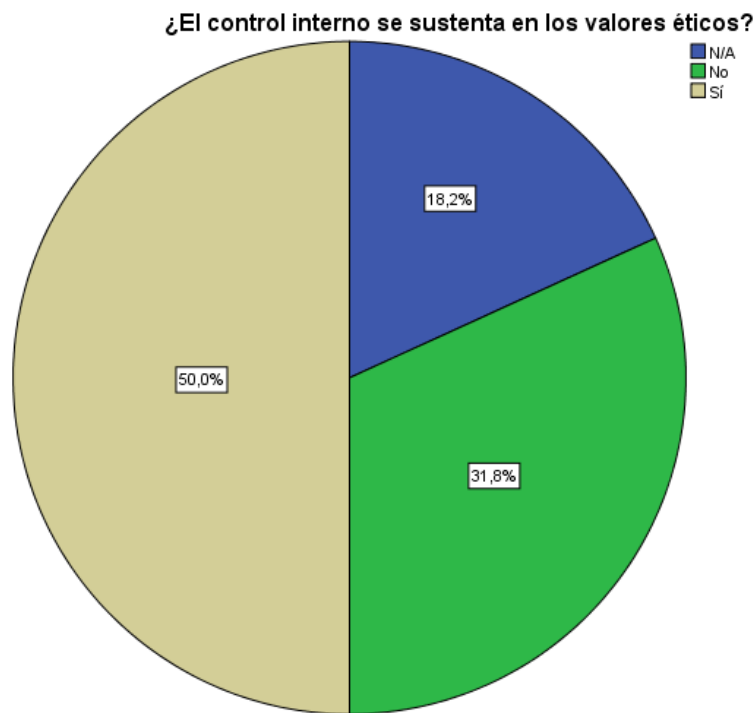


Figura 1: Sustento del control interno en valores éticos

Fuente: Tabla 1

Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas, el 50% afirmó que el control interno se sustenta en los valores éticos, a diferencia del 31,8% que dijo que el control interno no se sustenta en los valores éticos y el 18,2% que respondió ninguna de las anteriores.

¿Existe un plan de capacitación anual que contribuye al mantenimiento y mejoramiento de las competencias de los funcionarios?

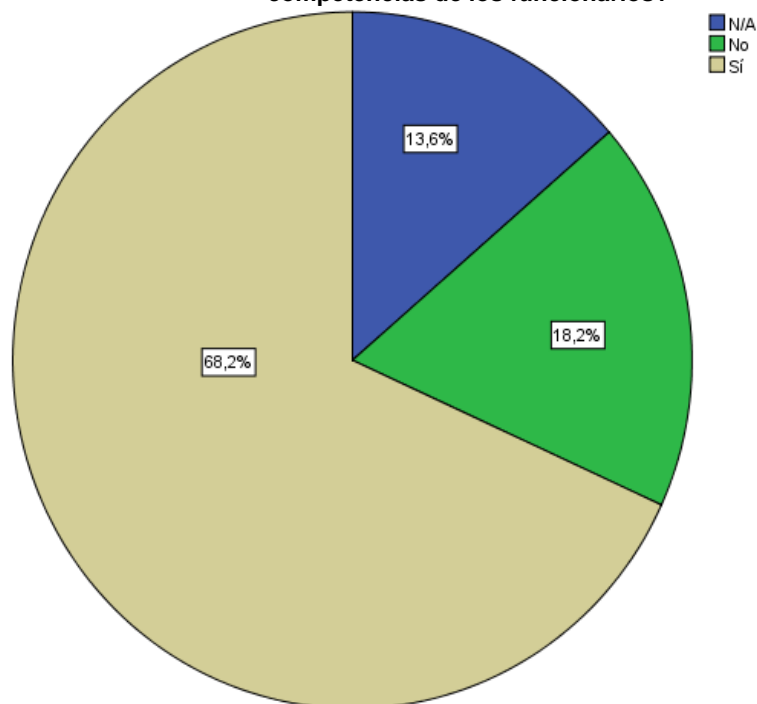


Figura 2: Conocimiento de la existencia de un plan de capacitación anual.

Fuente: tabla 2

Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas, el 68,2% afirmó que existe un plan de capacitación anual que contribuye al mantenimiento y mejoramiento de las competencias de los funcionarios, a diferencia del 18,2% que respondió que no existe un plan de capacitación anual que contribuye al mantenimiento y mejoramiento de las competencias de los funcionarios y el 13,6% que dijo ninguna de las anteriores.

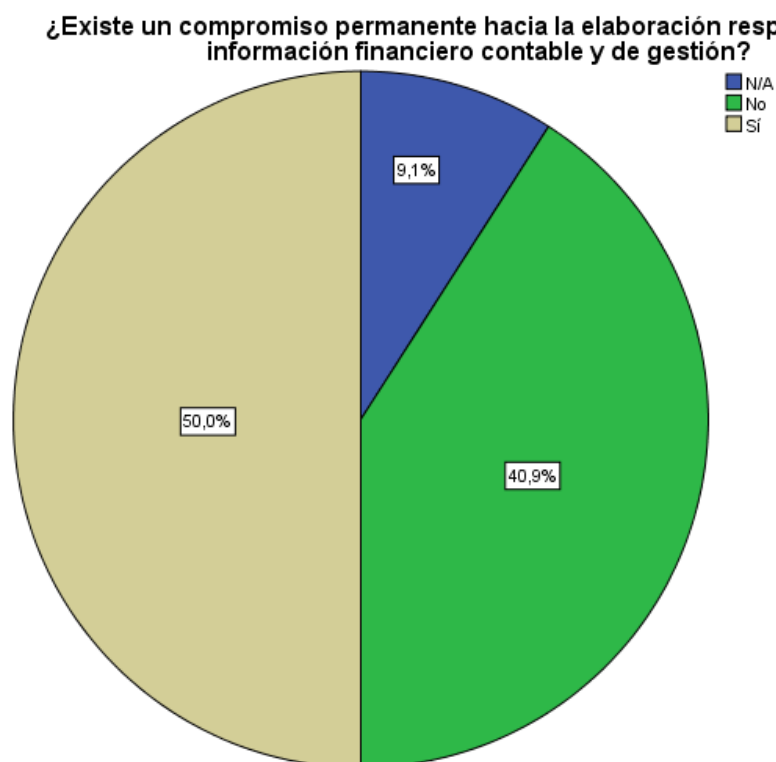


Figura 3: Compromiso hacia la elaboración responsable de la información financiera contable y de gestión.

Fuente: Tabla 3

Interpretación

Del 100% que representa a los directivos y trabajadores encuestados, el 50% afirmó que existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera contable y de gestión, al contrario del 40,9% que respondió que no existe compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera contable y de gestión y el 9,1% que dijo ninguna de las anteriores.

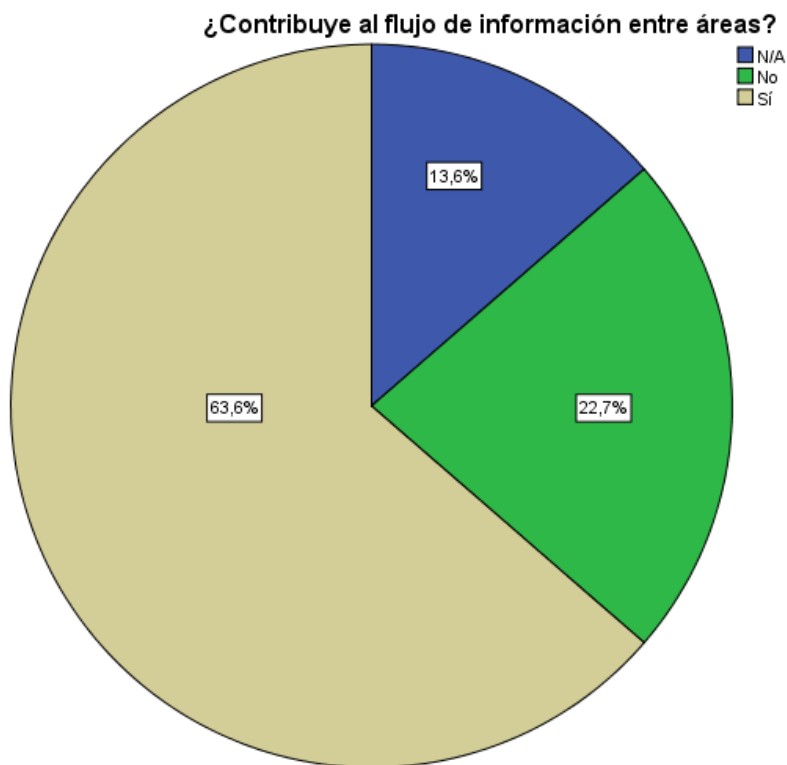


Figura 4: Contribución al flujo de información entre áreas.

Fuente: Tabla 4

Interpretación

Del 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 63,6% afirmó que si contribuye al flujo de información entre áreas, al contrario del 22,7% que respondió que no contribuye al flujo de información entre áreas y el 13,6% que dijo ninguna de las anteriores.

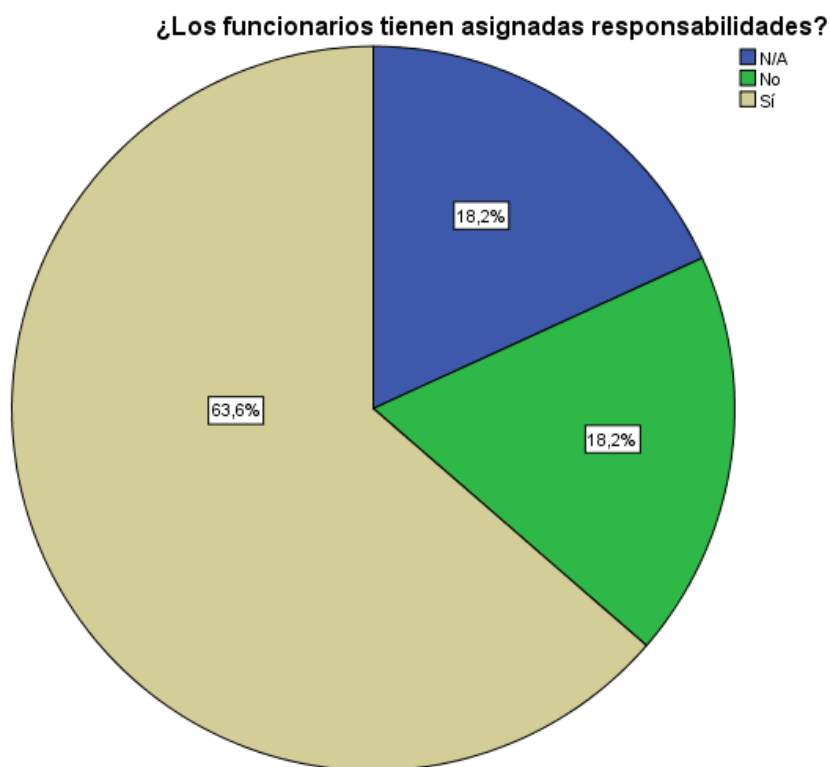


Figura 5: Asignación de responsabilidades a funcionarios.

Fuente: Tabla 5

Interpretación

Del 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 61% afirmó que los funcionarios tienen asignadas sus responsabilidades, al contrario del 28% que respondió que los funcionarios no tienen asignadas sus responsabilidades y el 11% que dijo ninguna de las anteriores.

¿Existe una normativa vigente que impide a la dirección de una unidad moverse libremente?

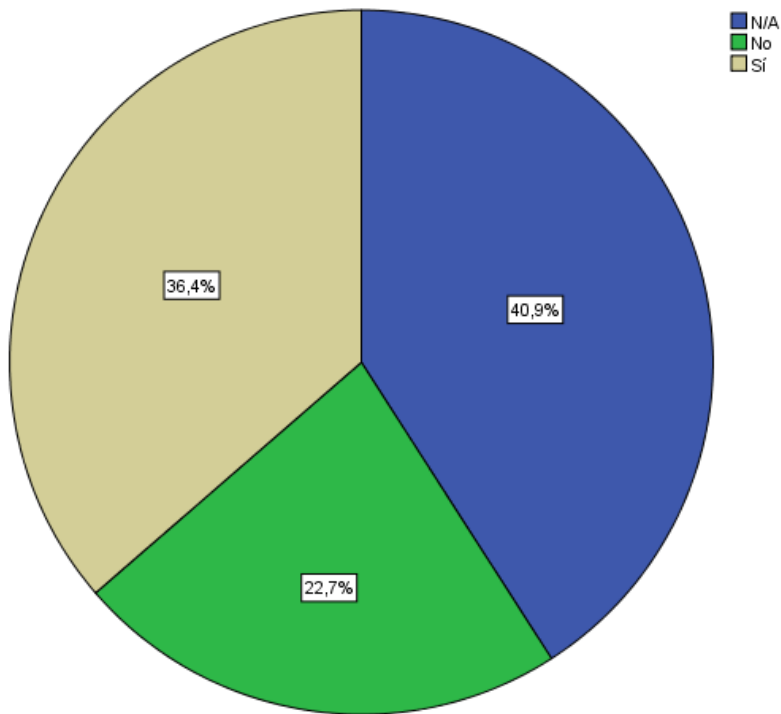


Figura 6: Existencia de normativa que impide a la dirección de una unidad moverse libremente.

Fuente: Tabla 6

Interpretación

Se observa en la tabla y gráfico 6 del 100% de encuestados, el 36,4% afirmó que sí existe una normativa que impide a la dirección de la unidad moverse libremente, al contrario del 22,7% que respondió que no existe una normativa que impida a la dirección de la unidad moverse libremente y el 40,9% que dijo ninguna de las anteriores.

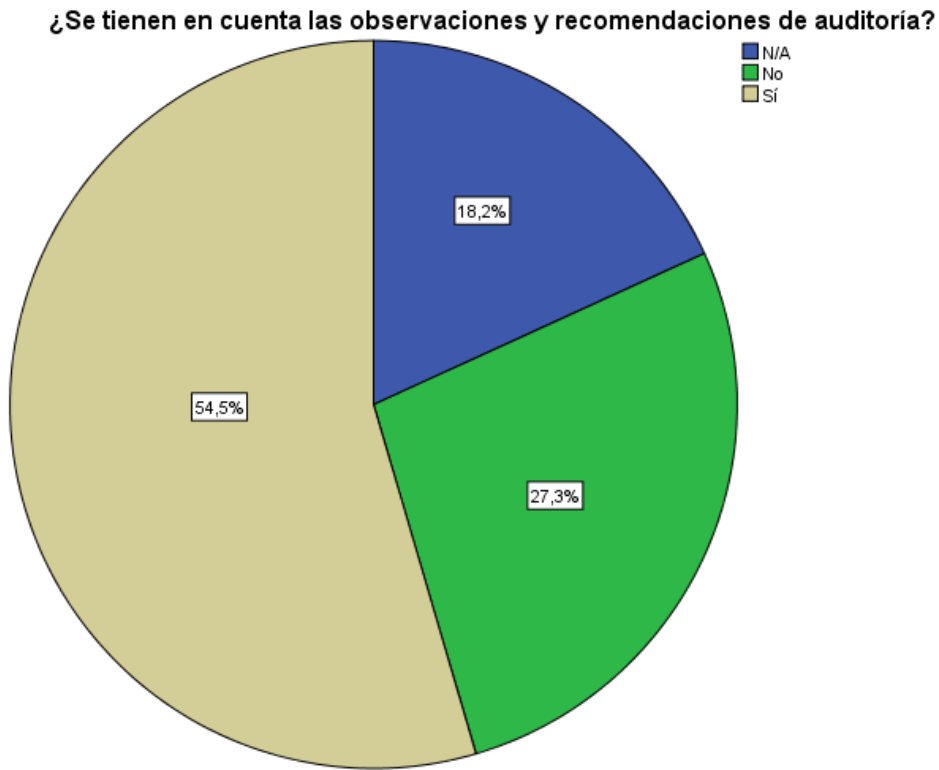


Figura 7: Se toma en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditoría.

Fuente: Tabla 7

Interpretación

Del 100% de directivos y trabajadores, el 54,5% afirmó que se tiene en cuenta las observaciones y recomendaciones de la auditoría, a diferencia del 27,3% que respondió que no tienen en cuenta las observaciones y recomendaciones de la auditoría y el 18,2% que dijo ninguna de las anteriores.

¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de ocurrencia?

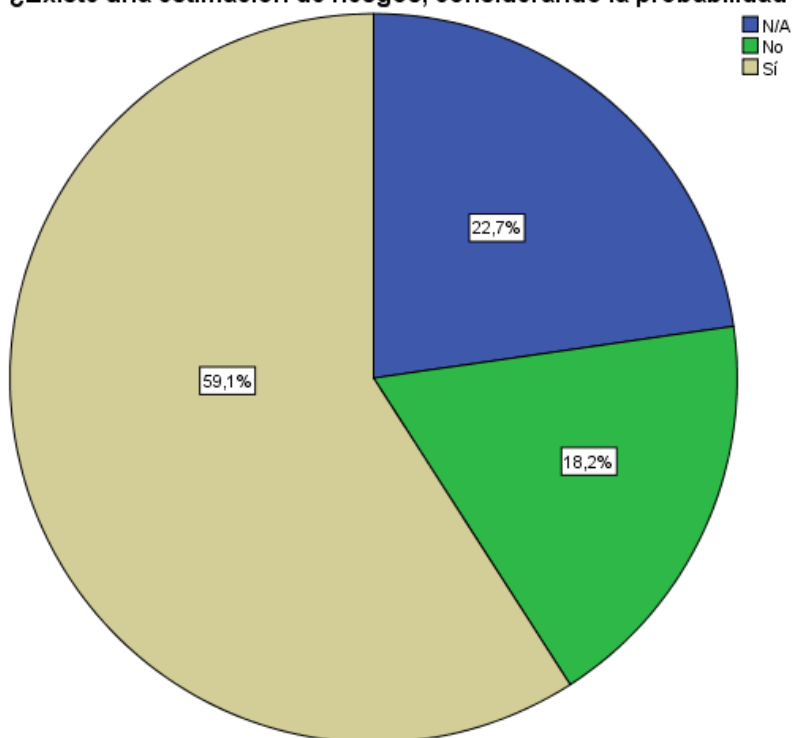


Figura 8: Existencia de estimación de riesgos considerando la probabilidad de ocurrencia.

Fuente: Tabla 8

Interpretación

Del 100% de encuestados, el 59,1% dijo que existe una estimación de riesgo, considerando la probabilidad de ocurrencia, a diferencia del 18,2% que respondió que no existe una estimación de riesgo, considerando la probabilidad de ocurrencia y el 22,7% que respondió ninguna de las anteriores.

¿Existe procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios?

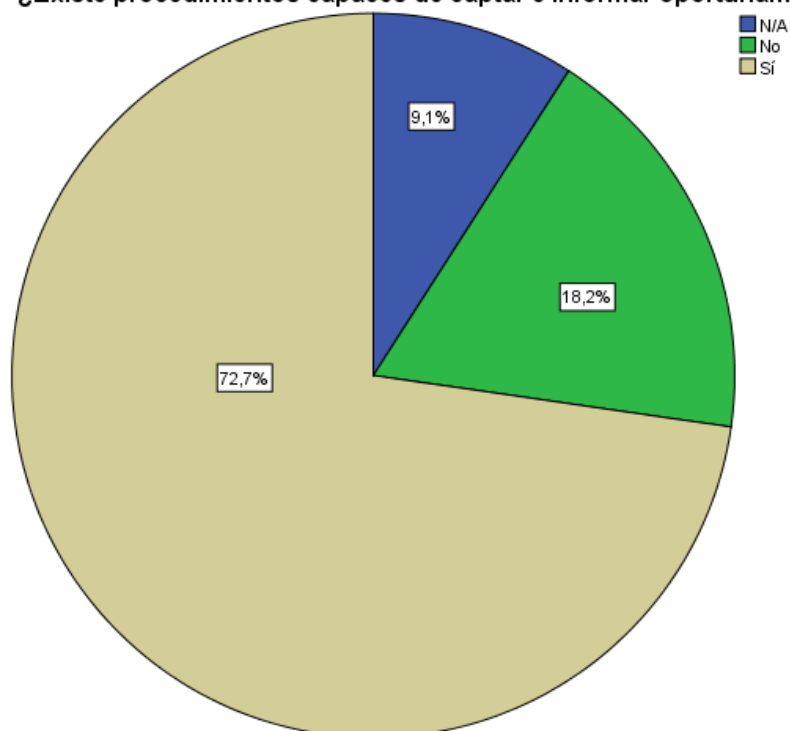


Figura 9: Existencia de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente cambios.

Fuente: Tabla 9

Interpretación

Del 100% de elementos de la muestra, el 72,7% afirmó que existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios, a diferencia del 18,2% que dijo que no existen procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios y el 9,1% que respondió ninguna de las anteriores.

¿Existen procedimientos de control para mitigar todos los riesgos identificados?

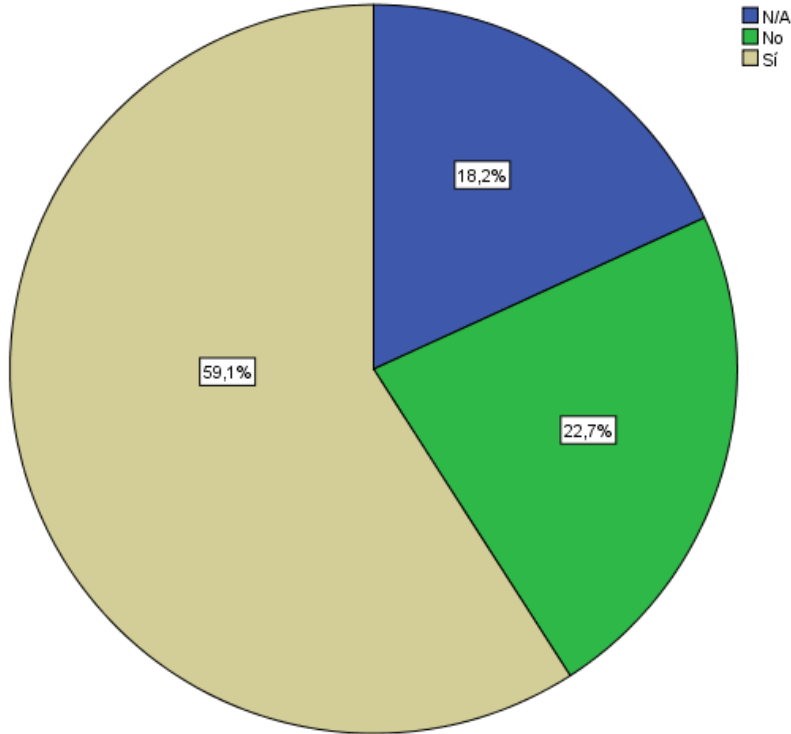


Figura 10: Existencia de procedimientos para mitigar todos los riesgos identificados.

Fuente: Tabla 10

Interpretación

Como se observa en la tabla y gráfico 10, el 59,1% afirmó que sí existen procedimientos de control para mitigar los riesgos identificados, a diferencia del 22,7% dijo que no existen procedimientos de control para mitigar los riesgos identificados y el 18,2% que dijo ninguna de las anteriores.

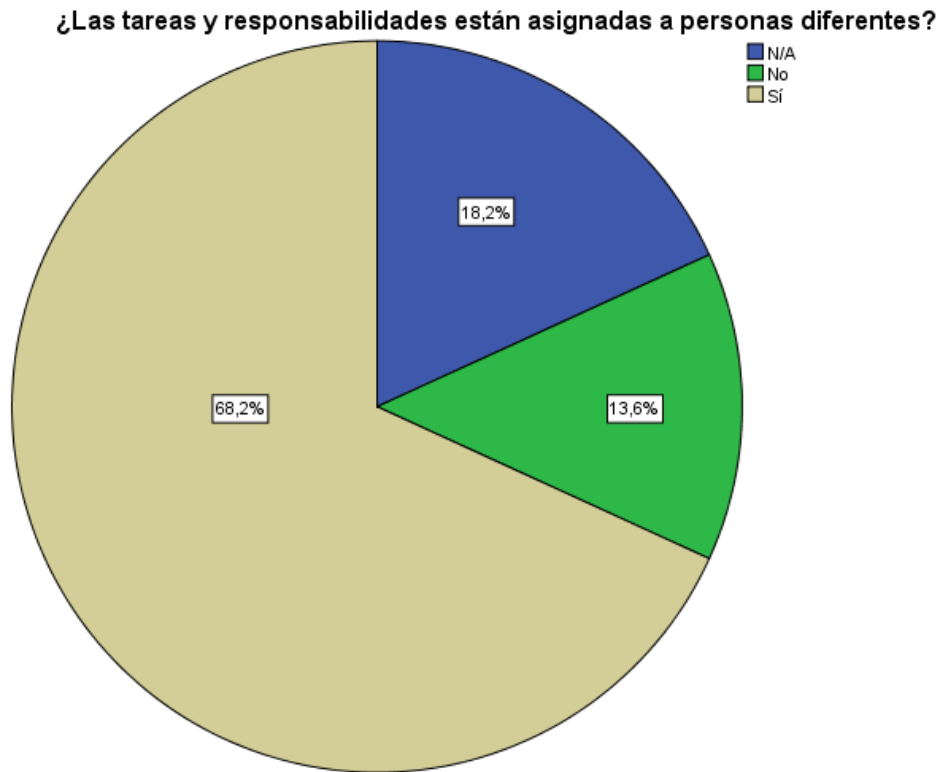


Figura 11: Asignación de responsabilidades a personas diferentes.

Fuente: Tabla 11

Interpretación

Del 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 68,2% afirmó que las tareas y responsabilidades están asignadas a personas diferentes, a diferencia del 13,6% que respondió las tareas y responsabilidades no están asignadas a personas diferentes y el 18,2% que dijo ninguna de las anteriores.

¿Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la unidad?

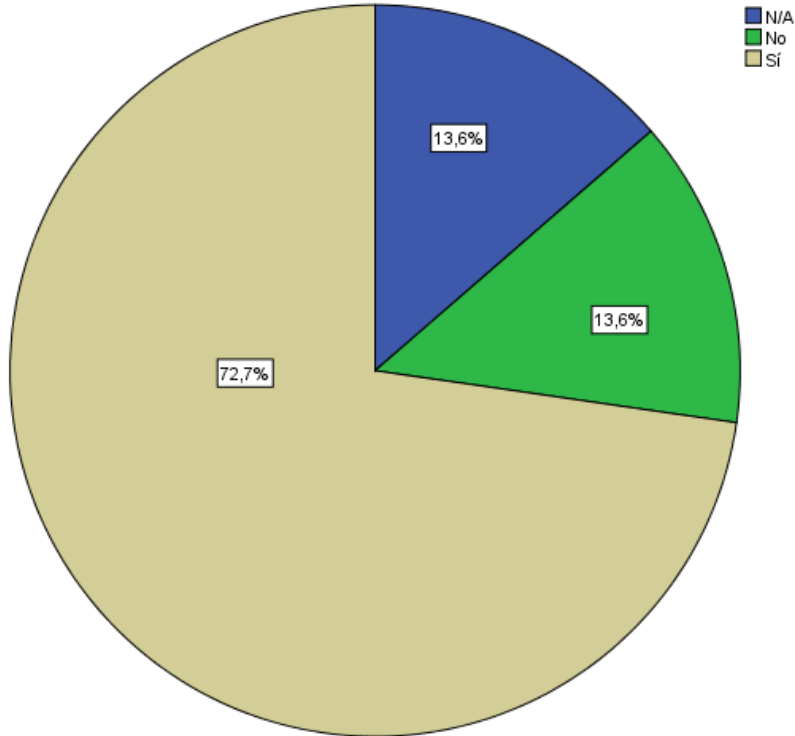


Figura 12: Existencia de flujo de información adecuado entre las áreas de la unidad.

Fuente: Tabla 12

Interpretación

Se observa en la tabla y gráfico 12, del 100% de encuestados, el 72,7% afirmó que existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la unidad, a diferencia del 13,6% que respondió que no existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la unidad y el 13,6% que dijo ninguna de las anteriores.

¿Existen documentos escritos acerca de la estructura de control interno de la unidad?

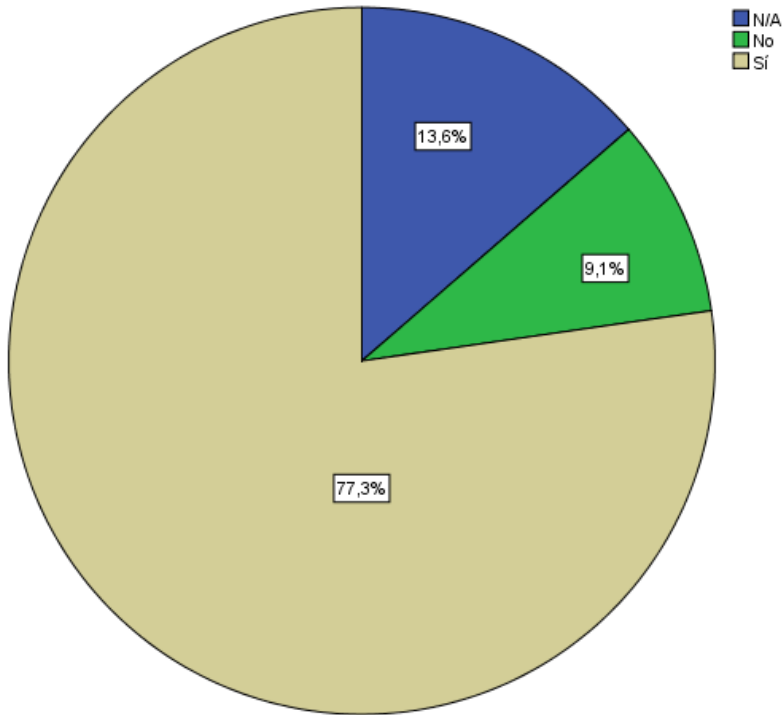


Figura 13: Existencia de documentos escritos de la estructura de control interno de la unidad.

Fuente: Tabla 13

Interpretación

Del 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 77,3% afirmó que existen documentos escritos acerca de la estructura de control interno de la unidad, a diferencia del 9,1% que respondió que no existen documentos escritos acerca de la estructura de control interno de la unidad y el 13,6% dijo ninguna de las anteriores.

¿La delegación de tareas se encuentra dentro de los lineamientos establecidos por la Dirección?

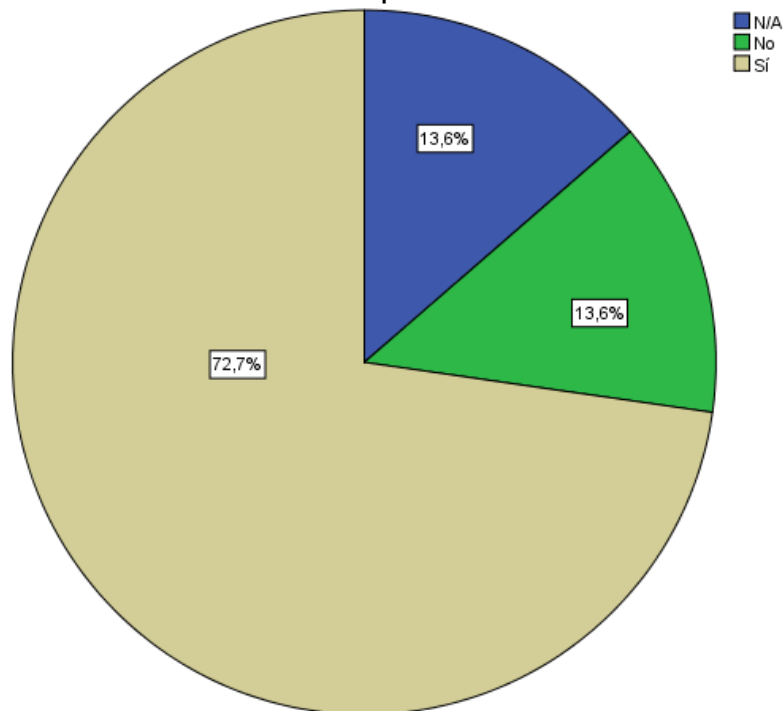


Figura 14: La delegación de tareas se encuentra dentro de los lineamientos establecidos por la Dirección.

Fuente: Tabla 14

Interpretación

Del 100% de elementos de la muestra, el 72,7% afirmó que la delegación de tareas se encuentra dentro de los lineamientos establecidos por la Dirección, al contrario del 13,6% que respondió que la delegación de tareas no se encuentra dentro de los lineamientos establecidos por la Dirección y el 13,6% que dijo ninguna las anteriores.

¿Las operaciones de egreso que se dan a la organización se registran en tiempo y forma?

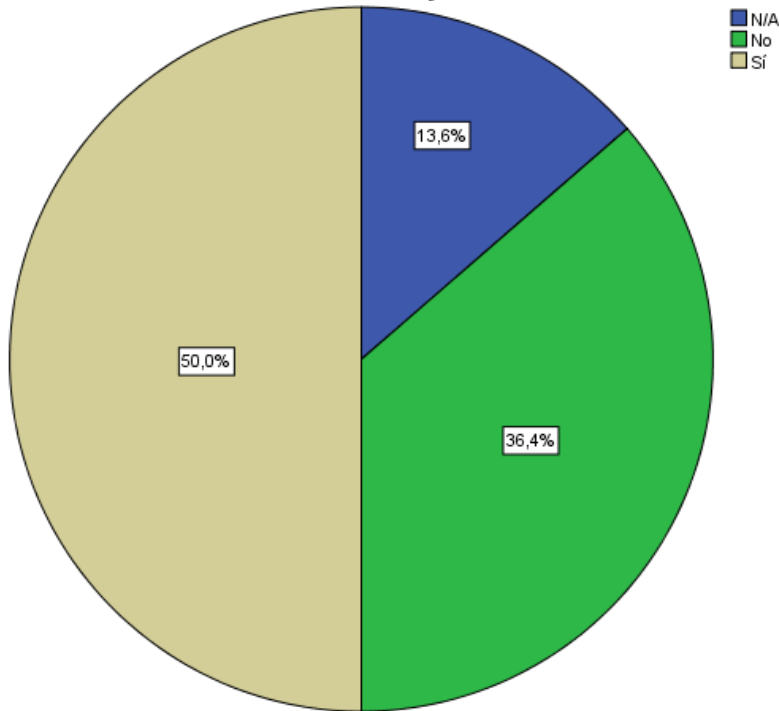


Figura 15: Registro en tiempo y hora de las operaciones de egreso que se dan a la organización.

Fuente: Tabla 15

Interpretación

Como se observa en la tabla y gráfico 15, del 100% de encuestados, el 50% dijo que las operaciones de egreso que se dan en la organización se registran en tiempo y forma, a diferencia del 36,4% que respondió que las operaciones de egreso que se dan en la organización no se registran en tiempo y forma y el 13,6% que dijo ninguna de las anteriores

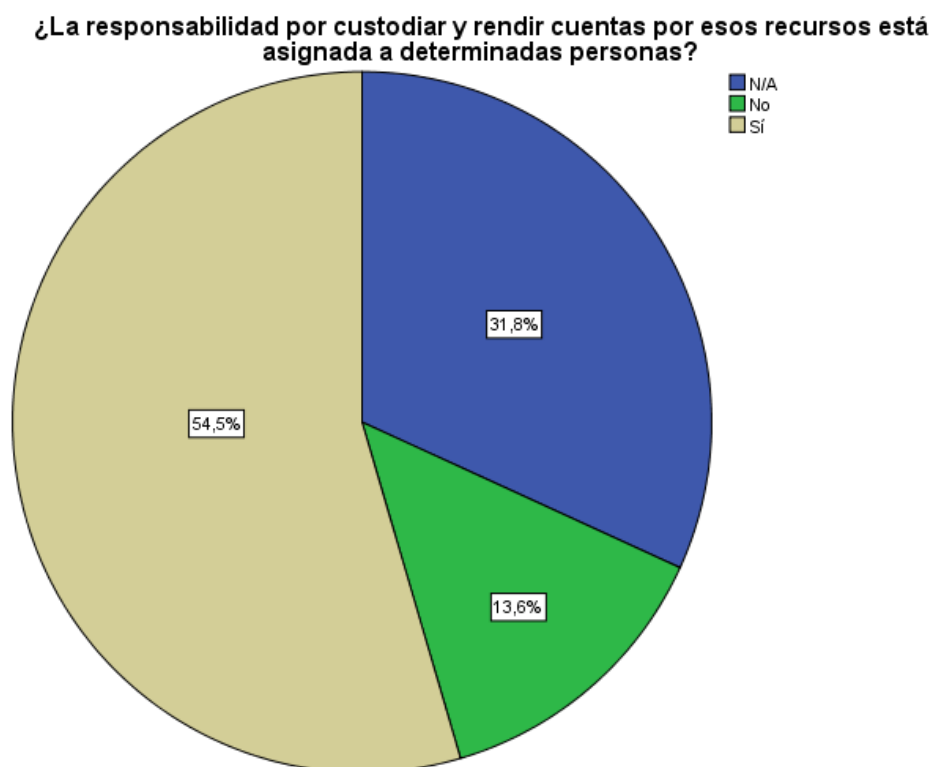


Figura 16: La responsabilidad por custodiar y rendir cuentas por recursos está asignada a determinadas personas.

Fuente: Tabla 16

Interpretación

Del 100% de elementos de la muestra, el 54,5% afirmó que la responsabilidad por custodiar y rendir cuentas por los recursos está asignada a determinadas personas, a diferencia del 13,6% que respondió que la responsabilidad por custodiar y rendir cuentas por los recursos no estaba asignada a determinadas personas y el 31,8% que dijo ninguna de las anteriores.

¿Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información?

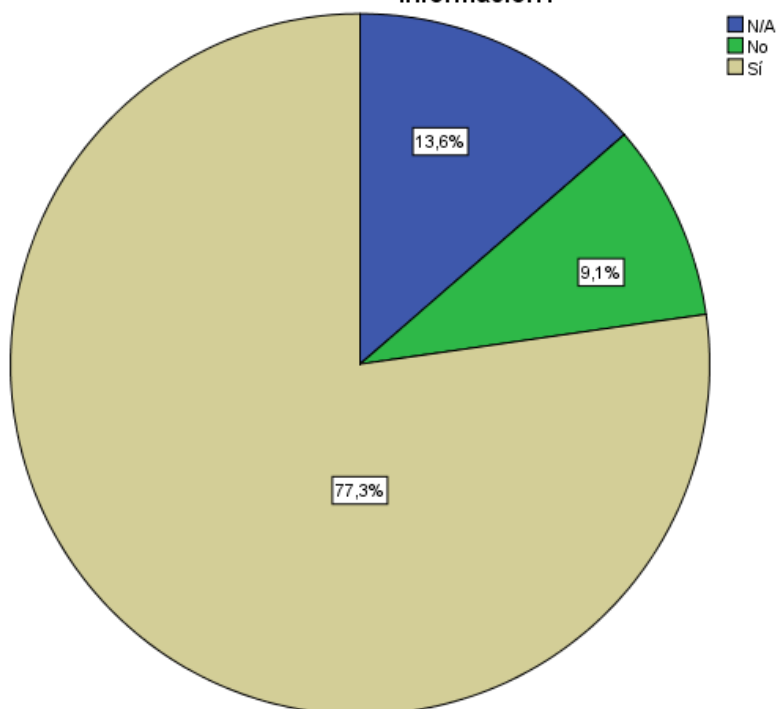


Figura 17: Existencia de procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información.

Fuente: Tabla 17

Interpretación

Del 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 77,3% afirmó que existen procedimientos que aseguraban el acceso autorizado a los sistemas de información, el 9,1% que respondieron que no existían procedimientos que aseguraban el acceso autorizado a los sistemas de información y el 13,6% dijeron ninguna de las anteriores.

¿Los indicadores son apropiados y se ajustan a la realidad de la organización?

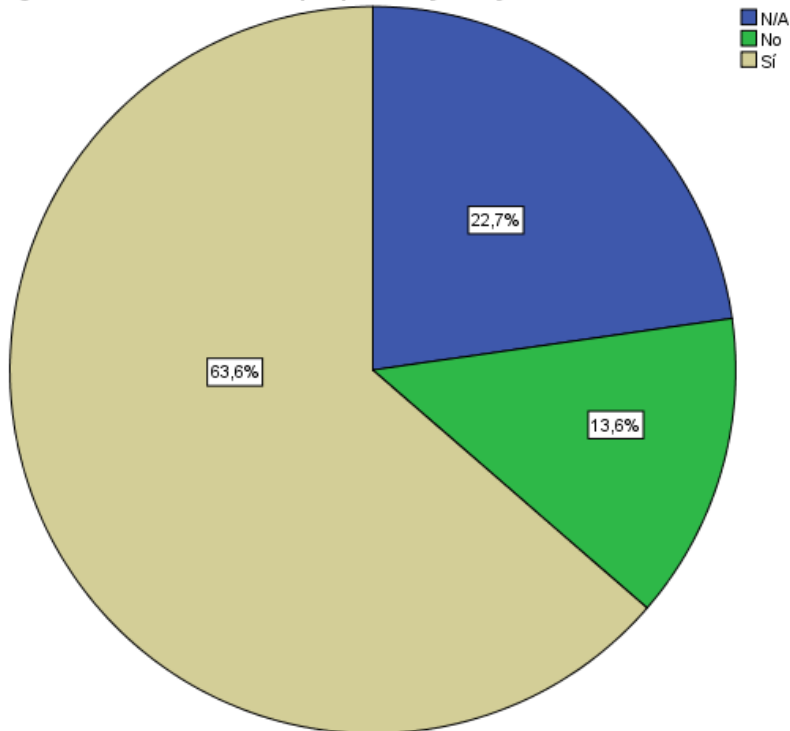


Figura 18: Los indicadores son apropiados y se ajustan a la realidad de la organización.

Fuente: Tabla 18

Interpretación

Del 100% de encuestados, el 63,6% afirmaron que los indicadores eran apropiados y se ajustaban a la realidad de la organización, a diferencia del 13,6% que dijeron que los indicadores no eran apropiados y no se ajustaban a la realidad de la organización y el 22,7% respondieron ninguna de las anteriores.

¿Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad?

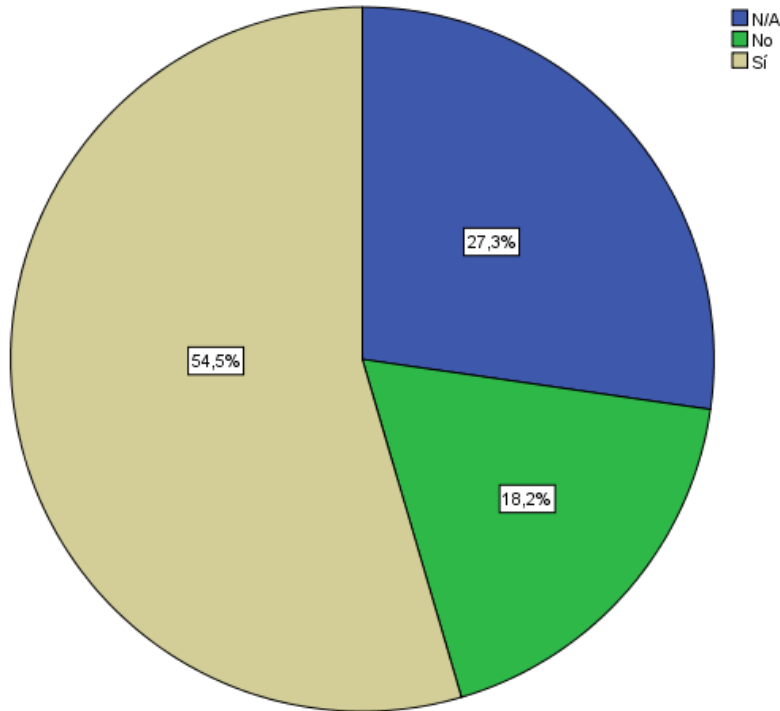


Figura 19: Existencia de manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad.

Fuente: Tabla 19

Interpretación

Se observa en la tabla y gráfico 19, del 100% de encuestados, el 54,5% afirmaron que existían manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad, a diferencia del 18,2% respondieron que no existían manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la unidad y el 27,3% que dijeron ninguna de las anteriores.

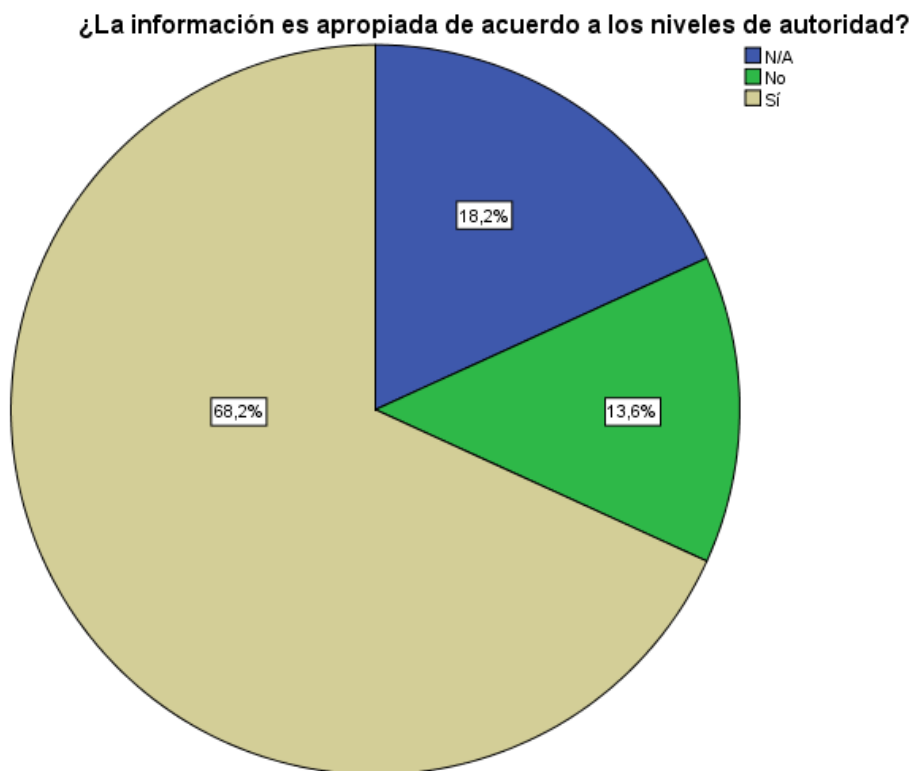


Figura 20: Apropiado de la información de acuerdo a los niveles de autoridad.

Fuente: Tabla 20

Interpretación

Del 100% de elementos de la muestra, el 68,2% afirmaron que la información era apropiada de acuerdo a los niveles de autoridad, a diferencia del 13,6% respondieron que la información no era apropiada ni de acuerdo a los niveles de autoridad y el 18,2% que dijeron ninguno de los anteriores.



Figura 21: Circulación de la información en todos los sentidos dentro de la organización.

Fuente: Tabla 21

Interpretación

Del 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 54,5% afirmaron que la información circulaba en todos los sentidos dentro de la organización, a diferencia del 36,4% respondieron que la información no circulaba en todos los sentidos dentro de la organización y el 9,1% que dijeron ninguna de las anteriores.

¿Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por área?

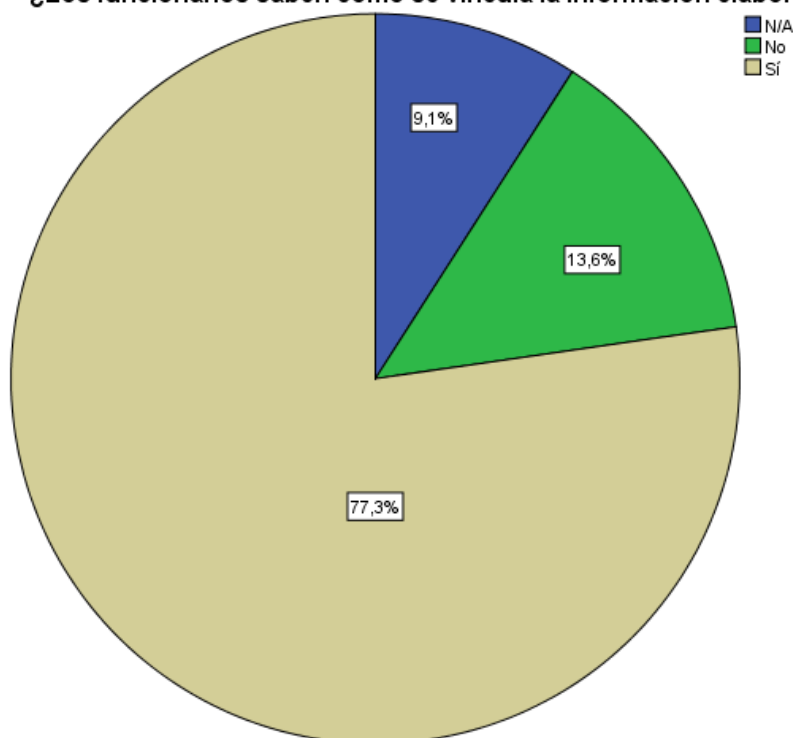


Figura 22: Los funcionarios saben cómo se vincula la información elaborada por área.

Fuente: Tabla 22

Interpretación

Se observa en la tabla y gráfico 22, del 100% de encuestados, el 77,3% afirmaron que los funcionarios sabían cómo se vinculaba la información elaborada por el área, a diferencia del 13,6% respondieron que los funcionarios no sabían cómo se vinculaba la información elaborada por el área y el 9,1% que dijeron ninguna de las anteriores.

¿Se analiza el sistema de información cada vez que el organismo cambia su estrategia?

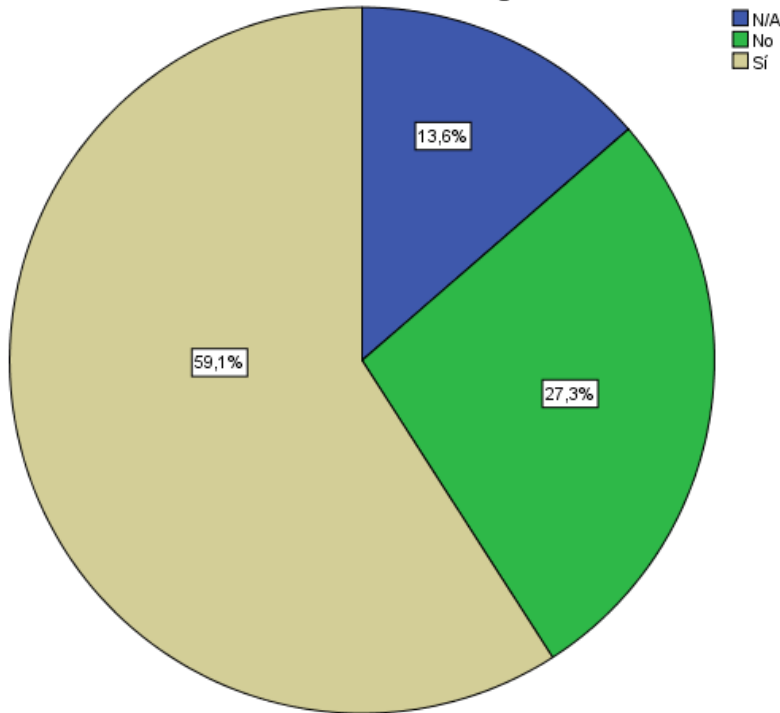


Figura 23: Análisis del sistema de información cada vez que el organismo cambia su estrategia.

Fuente: Tabla 23

Interpretación

Del 100% de elementos de la muestra, el 59,1% afirmaron que se analizaba el sistema de información cada vez que el organismo cambiaba su estrategia, a diferencia del 27,3% respondieron que no analizaba el sistema de información cada vez que el organismo cambiaba su estrategia y el 13,6% que dijeron ninguna de las anteriores.

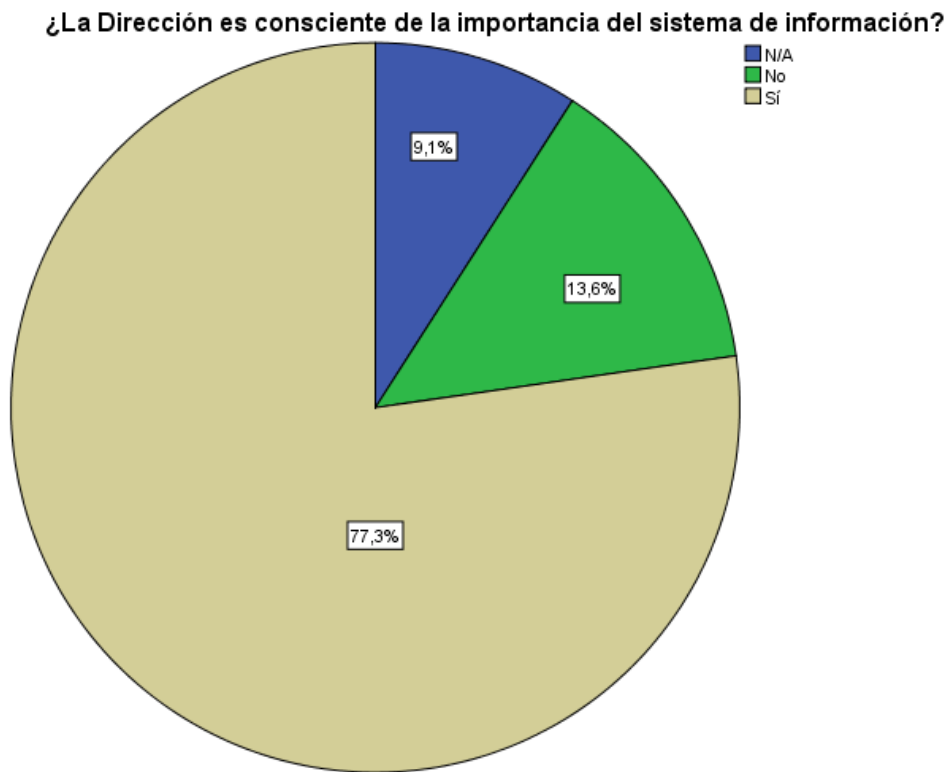


Figura 24: La Dirección es consciente de la importancia del sistema de información.

Fuente: Tabla 24

Interpretación

Se observa en la tabla y gráfico 24, del 100% de encuestados, el 77,3% afirmaron que la Dirección era consciente de la importancia del sistema de información, a diferencia del 13,6% respondieron que la Dirección no era consciente de la importancia del sistema de información y el 9,1% que dijeron ninguna de las anteriores.

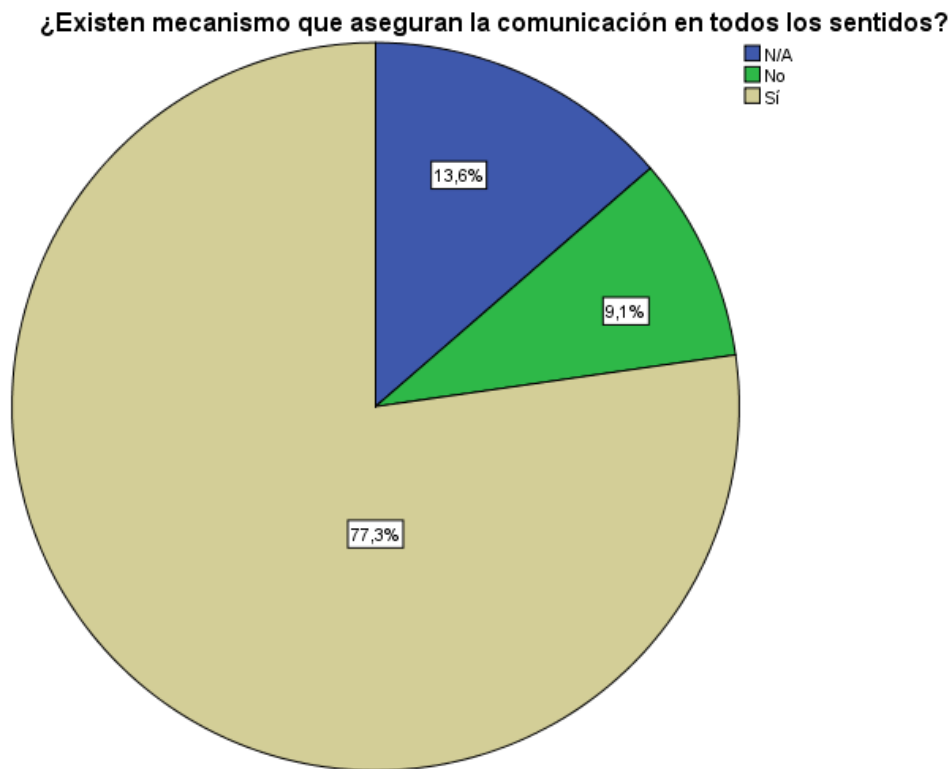


Figura 25: Existencia de mecanismo que aseguren la comunicación en todos los sentidos.

Fuente: Tabla 25

Interpretación

Del 100% de elementos de la muestra, el 77,3% dijeron que sí existían mecanismos que aseguraban la comunicación en todos los sentidos, a comparación del 9,1% que respondieron no existían mecanismos que aseguraban la comunicación en todos los sentidos y el 13,6% que respondieron ninguna de las anteriores.

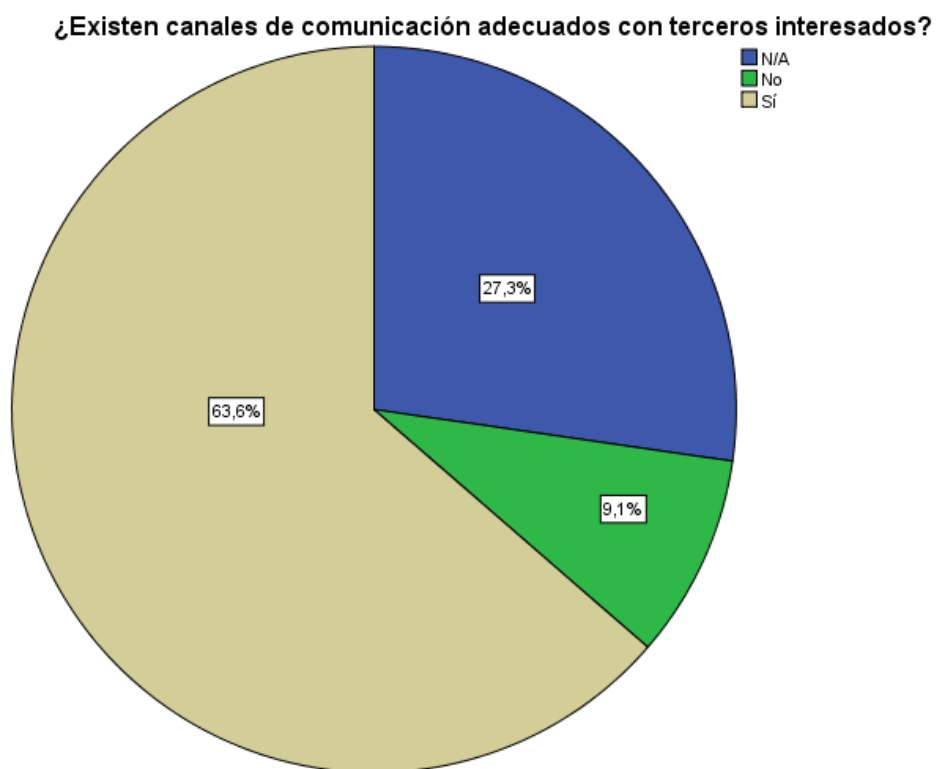


Figura 26: Existencia de canales de comunicación adecuados con terceros interesados.

Fuente: Tabla 26

Interpretación

Del 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 63,6% dijeron que existían canales de comunicación adecuados con terceros interesados, a diferencia del 9,1% dijeron que no existían canales de comunicación adecuados con terceros interesados y el 27,3% dijeron ninguna de las anteriores.

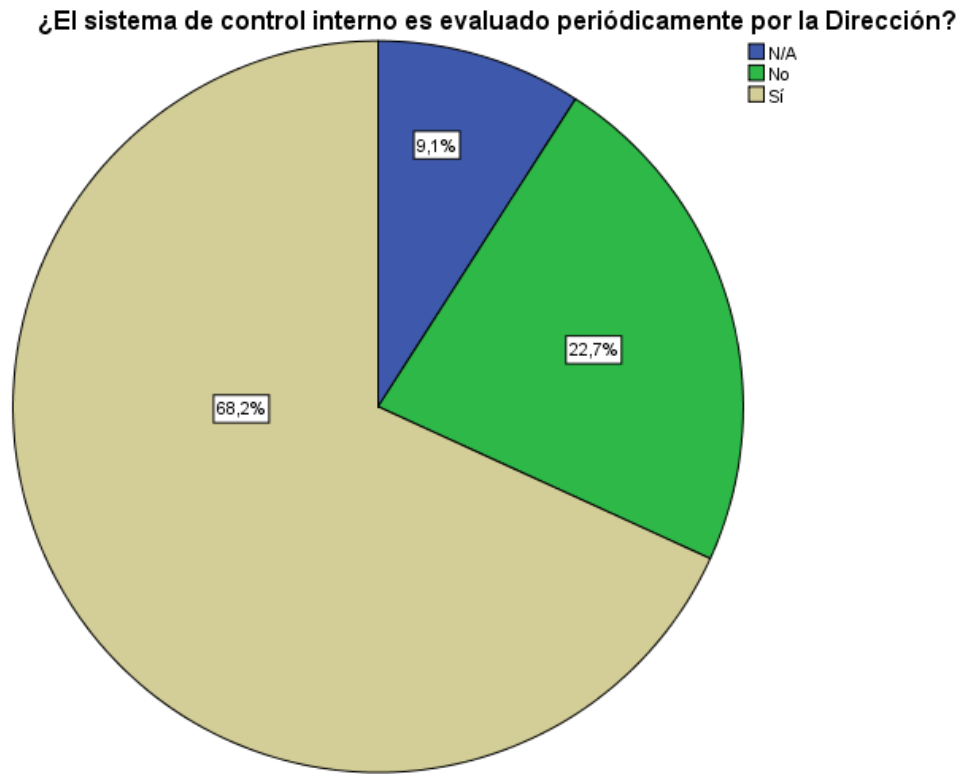


Figura 27: El sistema de control interno es evaluado periódicamente por la Dirección.

Fuente: Tabla 27

Interpretación

Del 100% de encuestados, el 68,2% afirmaron que el sistema de control interno era evaluado periódicamente por la dirección, a diferencia del 22,7% respondieron que el sistema de control interno no era evaluado periódicamente por la dirección y el 9,1% que dijeron ninguna de las anteriores.

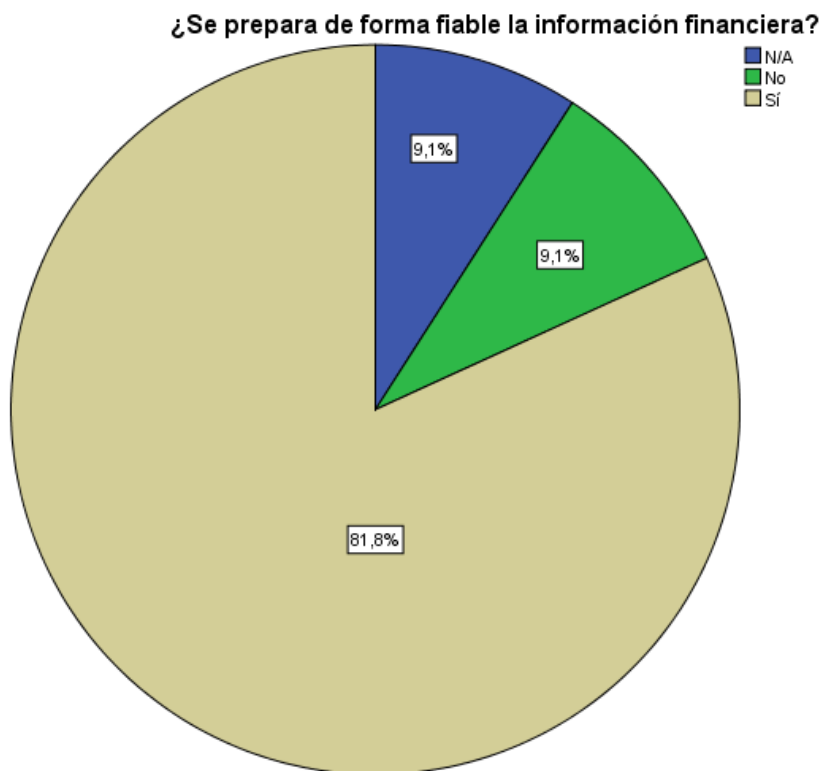


Figura 28: Preparación fiable de la información financiera.

Fuente: Tabla 28

Interpretación

Del 100% de elementos de la muestra, el 81,8% afirmaron que la información financiera se preparaba en forma fiable, a comparación del 9,1% respondieron que la información financiera no se preparaba en forma fiable y el 9,1% que dijeron ninguna de las anteriores.

¿Se validan periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una organización?

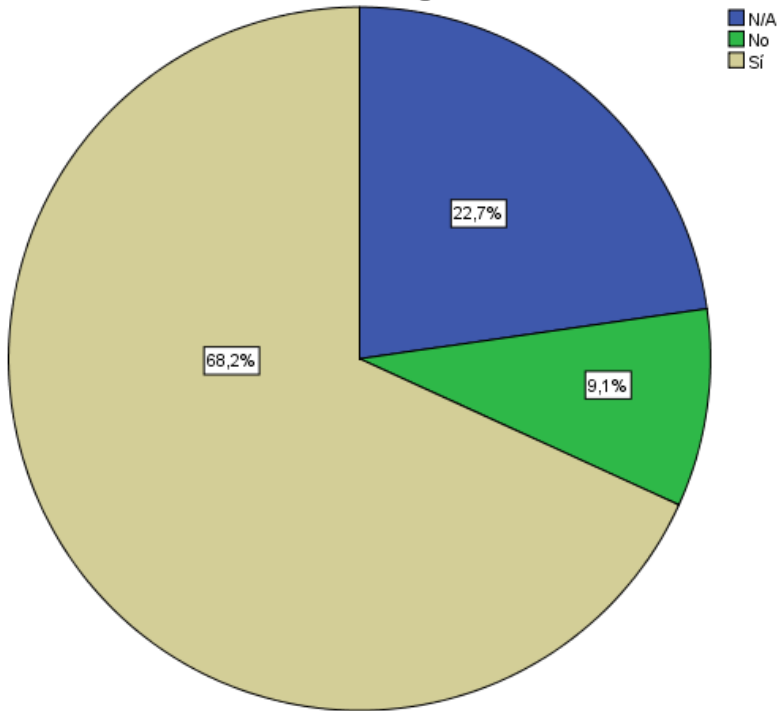


Figura 29: Validación periódica de los supuestos que sustentan los objetivos de una organización.

Fuente: Tabla 29

Interpretación

Del 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 68,2% dijeron que sí se validaban periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una organización, a diferencia del 9,1% respondieron que no se validaban periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una organización y el 22,7% que dijeron ninguna de las anteriores.

¿Existen procedimientos que aseguran que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo?

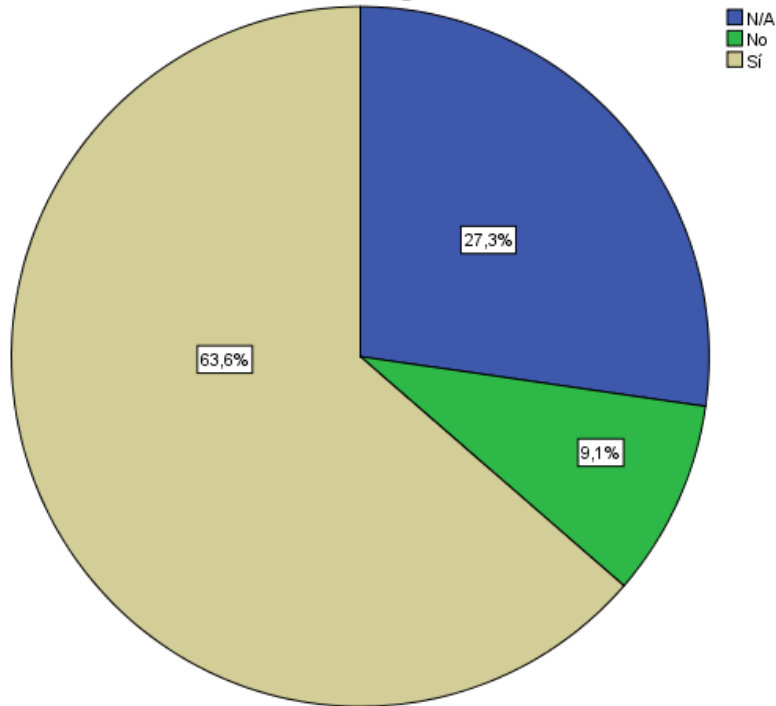


Figura 30: Existencia de procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo.

Fuente: Tabla 30

Interpretación

Del 100% de encuestados, el 63,6% afirmaron que existían procedimientos que aseguraban que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo, a diferencia del 9,1% respondieron que no existían procedimientos que aseguraban que toda deficiencia detectada pueda llegar a afectarlo y el 27,3% dijeron ningún de las anteriores.

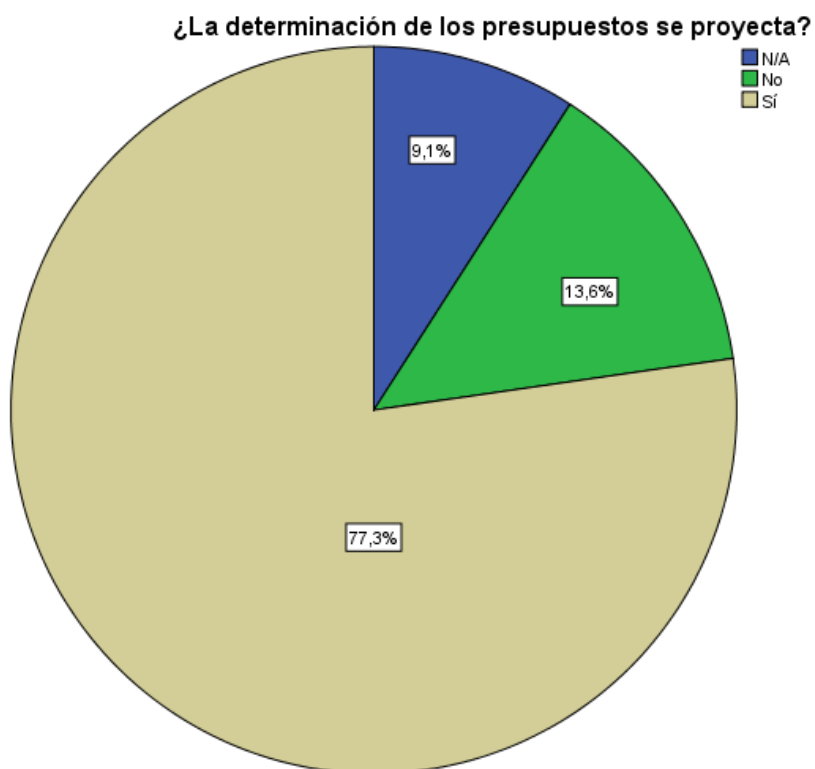


Figura 31: Proyección de la determinación de los presupuestos.

Fuente: Tabla 31

Interpretación

Como se observa en la tabla y gráfico 31, del 100% de encuestados, el 77,3% afirmaron que la determinación de los presupuestos se proyectaba, a diferencia del 13,6% respondieron que la determinación de los presupuestos no se proyectaba y el 9,1% que dijeron ninguna de las anteriores.



Figura 32: Recaudación del presupuesto determinado.

Fuente: Tabla 32

Interpretación

Se observa en la tabla y gráfico 32, del 100% de encuestados, el 63,6% respondieron que sí se recaudaba el presupuesto determinado, a diferencia del 9,1% respondieron que no se recaudaba el presupuesto determinado y el 27,3% que dijeron ninguna de las anteriores.

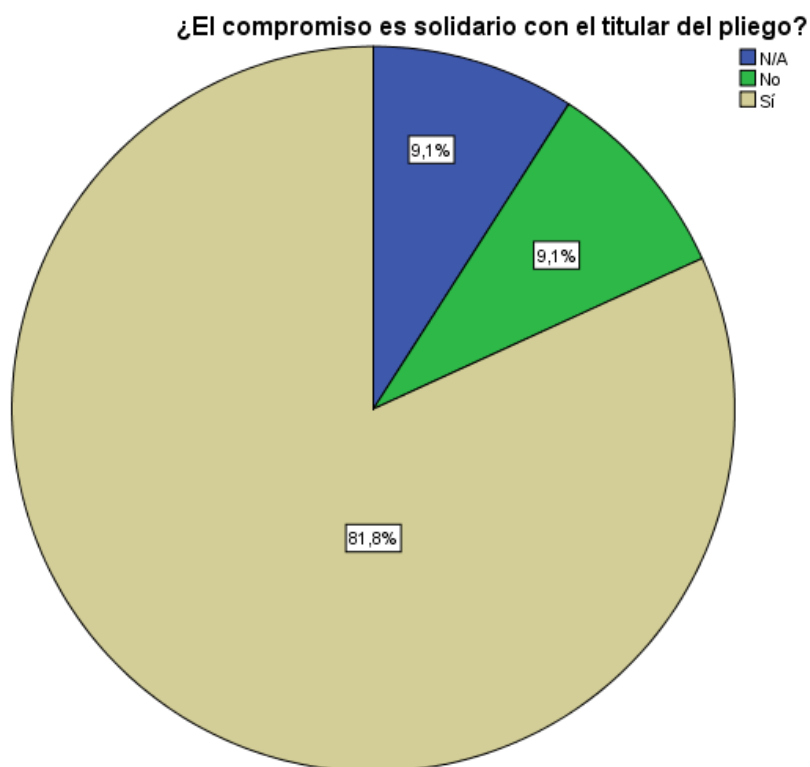


Figura 33: Compromiso solidario con el titular del pliego.

Fuente: Tabla 33

Interpretación

Del 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 81,8% afirmaron que el compromiso se compromete antes de la ejecución, a diferencia del 9,1% dijeron que el compromiso no se compromete antes de la ejecución y el 9,1% respondieron ninguna de las anteriores.



Figura 34: La obligación del gasto se reconoce como la obligación de pago.

Fuente: Tabla 34

Interpretación

Del 100% de encuestados, el 63,6% afirmaron que la obligación del gasto se reconocía como la obligación del pago, a diferencia del 27,3% respondieron que la obligación del gasto no se reconocía como la obligación del pago y el 9,1% que dijeron ninguna de las anteriores.

¿Se gira los recursos públicos para atender el gasto comprometido y devengado?

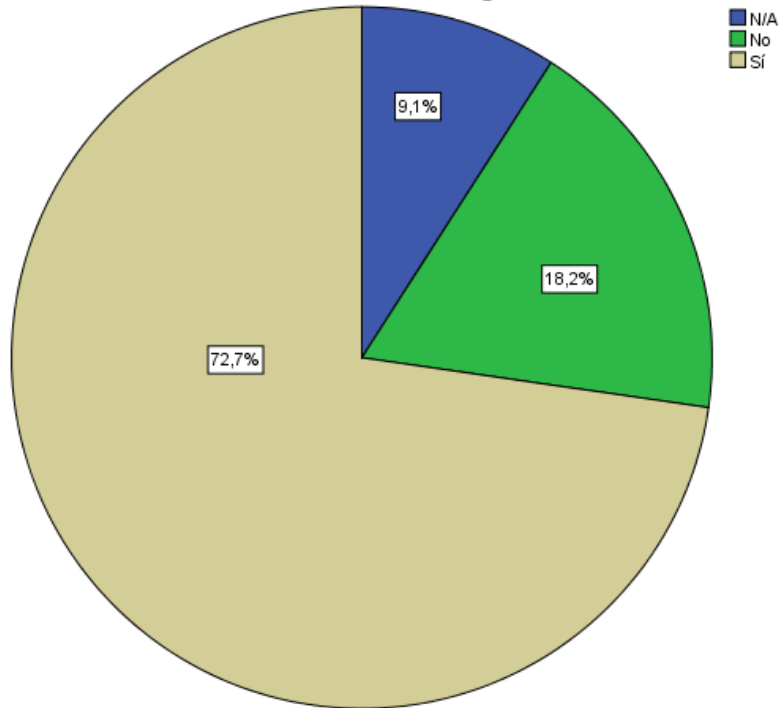


Figura 35: Giro de los recursos públicos para atender el gasto comprometido y devengado.

Fuente: Tabla 35

Interpretación

Del 100% de directivos y trabajadores encuestados, el 72,7% afirmaron que sí se giran medios de pagos para la atención de los recursos públicos, al contrario del 18,2% respondieron que no se giran medios de pagos para la atención de los recursos públicos y el 9,1% que dijeron ninguna de las anteriores.

¿Los pagos de los gastos están sujetos a disposiciones que dicta la dirección nacional del tesoro público?

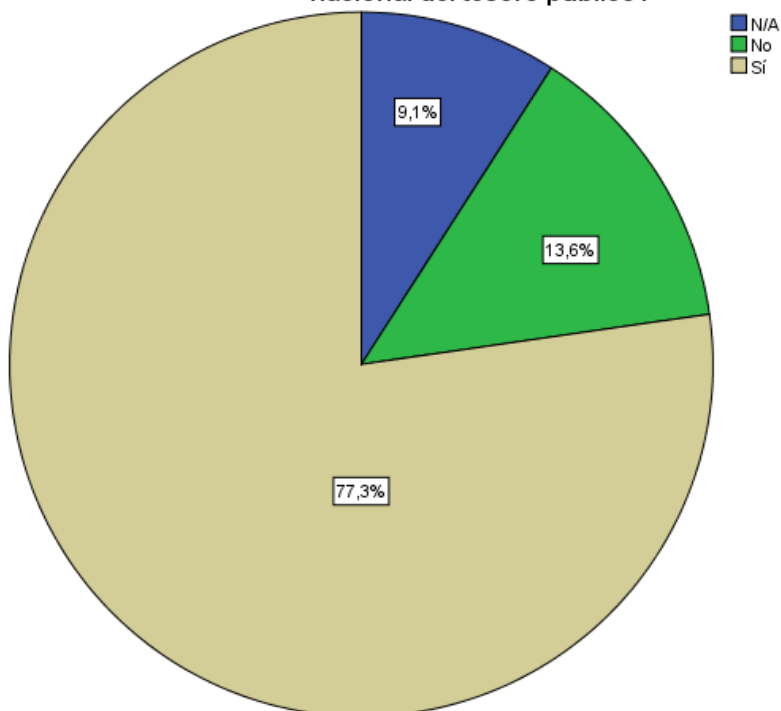


Figura 36: Pagos de los gastos sujetos a disposiciones que dicta la dirección nacional del tesoro público.

Fuente: Tabla 36

Interpretación

Del 100% de encuestados, el 77,3% afirmaron que se pagan los gastos efectuados a los interesados, a diferencia del 13,6% que respondieron los gastos efectuados no se pagan a los interesados y el 9,1% que dijeron ninguna de las anteriores.