



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE
PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE HUARAZ, 2016.**

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

AUTORA:

BACH. LUZ MILAGROS GUERRA CHÁVEZ

ASESOR:

DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERU

2017

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE PRESUPUESTO
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ,
2016.**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Mgr. Alberto Enrique Broncano Díaz

Presidente

Dr. Félix Rubina Lucas

Secretario

Mgr. María Rashta Lock

Miembro

Dedicatoria

La elaboración de la tesis va dedicada a la razón de mi vida mi madre ALEJANDRA CHAVEZ CHAVEZ, quien con su esfuerzo, sacrificio, su apoyo incondicional, moral, económico y su enseñanza supo hacer de mí una persona valiente, humilde y sencilla.

A mi esposo por estar siempre conmigo en los momentos más difíciles de mi vida por su apoyo incondicional en el término de mi carrera profesional.

A mis hermanas, hermanos y cuñados por sus sabios consejos para ser una mejor persona.

Luz Milagros

Agradecimiento

A Dios por estar siempre
conmigo, Iluminando y guiando
mi camino para lograr mí anhelo.

A la Universidad Católica Los
Ángeles de Chimbote por
permitirme instruirme y así
dilucidarme como un profesional
competitivo.

A mi asesor de tesis, Dr.
CPC. Juan de Dios Suárez
Sánchez, por su paciencia,
dedicación y su esfuerzo.
Que con su conocimiento y
experiencia permitió
culminar mi trabajo de
investigación.

Luz Milagros

Resumen

En el trabajo de investigación se propuso estudiar el problema: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016?; y el objetivo logrado consistió: Determinar si el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo – básico y de nivel descriptivo, el diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental – transversal, población igual a 336 trabajadores, muestra igual a 48 trabajadores, se operacionalizaron las variables e indicadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; y se consignaron los principios éticos. Resultados: el 90% afirmaron que percibían la administración estratégica en la municipalidad de Huaraz, el 79% afirmaron que la municipalidad cumplía con la rendición de cuentas, el 75% afirmaron realizar el sistema de información, el 82% ejecutaban la comunicación interna, el 88% afirmaron que la MPH cumplía con la ejecución presupuestaria, el 79% afirmaron conocer el canon y sobre canon y el 90% ratificaron la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto. Conclusión: Se ha determinado que el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados estadísticos según la tabla 21 y las propuestas teóricas consignadas en los antecedentes, bases teóricas y conceptuales se puede concluir que existe una incidencia directa entre el control interno y la gestión presupuestaria en la municipalidad provincial de Huaraz.

Palabras Clave: control interno, gestión, presupuesto, municipalidad.

Abstract

In the investigation research work was proposed to study the problem: ¿In what way does internal control affect the budget management in the provincial municipality of Huaraz in 2016?; And the objective was to: Determine whether internal control affects budget management in the provincial municipality of Huaraz in 2016. The type of research was quantitative - basic and descriptive level, the research design was simple descriptive, Non - experimental - transversal, population equal to 336 workers, shows 48 workers, the variables and indicators were operational, the technique used was the survey and the instrument, the structured questionnaire; And ethical principles were recorded. Results: 90% stated that they perceived the strategic administration in the municipality of Huaraz, 79% said that the municipality fulfilled the accountability, 75% said to carry out the information system, 82% executed internal communication, 88% stated that MPH complied with budget execution, 79% said they knew the fee and canon and 90% ratified the incidence of internal control in budget management. Conclusion: It has been determined that internal control affects budget management in the provincial municipality of Huaraz in 2016; According to the statistical results according to table 21 and the theoretical proposals recorded in the background, theoretical and conceptual bases, it can be concluded that there is a direct influence between internal control and budgetary management in the provincial municipality of Huaraz.

Key words: internal control, management, budget, municipality.

ÍNDICE

Título de la Tesis	ii
Firma del jurado y asesor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice	viii
Índice de tablas y figuras	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	6
III. METODOLOGÍA	47
3.1. Tipo y nivel de investigación	47
3.2. Diseño de la investigación	48
3.3. Población y muestra	48
3.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores	50
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	51
3.6. Plan de análisis	51
3.7. Matriz de consistencia	52
3.8. Principios éticos	53
IV. RESULTADOS	54
4.1. Resultados	54
4.2. Análisis de los resultados	75

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	92
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	96
Referencias bibliográficas	96
Anexos	103

Índice tablas

• Tabla 1	
Distribución de la muestra, según administración estratégica	54
• Tabla 2	
Distribución de la muestra, según ejecución de la administración de recursos humanos	55
• Tabla 3	
Distribución de la muestra, según evaluación de la valoración de los riesgos	56
• Tabla 4	
Distribución de la muestra, según evaluación de la respuesta al riesgo	57
• Tabla 5	
Distribución de la muestra, según verificaciones y conciliaciones	58
• Tabla 6	
Distribución de la muestra, según cumplimiento con la rendición de cuentas	59
• Tabla 7	
Distribución de la muestra, según sistema de información	60
• Tabla 8	
Distribución de la muestra, según ejecución de la comunicación interna	61
• Tabla 9	
Distribución de la muestra, según supervisión de las actividades de prevención y monitoreo	62
• Tabla 10	
Distribución de la muestra, según seguimiento de resultados	63
• Tabla 11	
Distribución de la muestra, según aprobación del presupuesto para la municipalidad provincial	64
• Tabla 12	
Distribución de la muestra, según cumplimiento de la ejecución presupuestaria en la municipalidad	65
• Tabla 13	
Distribución de la muestra, según formulación presupuestaria	

y programación mensual	66
• Tabla 14	
Distribución de la muestra, según control y evaluación presupuestaria	67
• Tabla 15	
Distribución de la muestra, según participación en el control del ejercicio presupuestario	68
• Tabla 16	
Distribución de la muestra, según elaboración de estados de cuenta mensual	69
• Tabla 17	
Distribución de la muestra, según realización del equilibrio presupuestario	70
• Tabla 18	
Distribución de la muestra, según exclusividad presupuestal	71
• Tabla 19	
Distribución de la muestra, según recursos ordinarios de la municipalidad de Huaraz	72
• Tabla 20	
Distribución de la muestra, según canon y sobre canon de la municipalidad de Huaraz	73
• Tabla 21	
Distribución de la muestra, según ratificación de la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto	74

I. INTRODUCCIÓN

La gestión de presupuesto en las municipalidades provinciales y distritales del país, siempre presentan una serie de problemas generado por el limitado o deficiente proceso de control interno aplicado por las oficinas de control institucional en caso de existir en los gobiernos locales. Esta situación se observa a nivel internacional, nacional y local.

Estas situaciones se presentan en la municipalidad provincial de Huaraz por cuanto según informaciones recogidas en la oficina de control interno (OCI) en la municipalidad de Huaraz, existen limitaciones en la elaboración del proceso presupuestario consistentes en la formulación, aprobación, ejecución, control y evaluación ; hechos que no permitirían el logro de los objetivos del control presupuestario orientados a planear, integrar y sistemáticamente todas las actividades que la entidad debe desarrollar en un período determinado, controlar y medir los resultados cuantitativos y cualitativos; coordinar los diferentes centros de costos para que se asegure la marcha de la institución municipal en forma integral.

Así mismo habrían limitaciones en el cumplimiento de las etapas o fases del proceso presupuestario como la formulación presupuestaria y programación mensual, ejecución presupuestaria y control; por lo que no se estarían aprovechando las ventajas que el presupuesto trae consigo como el de controlar el ejercicio del presupuesto original autorizado, preparar reportes de información oportuna, elaborar el presupuesto anual de la institución, preparar a la dirección general y a la de administración, la propuesta de distribución del presupuesto, verificar la disponibilidad presupuestal de los proyectos y autorizar la colocación de los pedidos; elaborar estados de cuenta mensualmente de asignación presupuestal ejercida, para las diversas áreas, elaborar

los informes programáticos presupuestales para las sesiones del concejo, elaboración de informes para el concejo directivo, organismos nacionales y proveedores de recursos propios, supervisar la elaboración de los informes de proyectos con recursos propios; así como no se estarían cumpliendo con los principios regulatorios del sistema nacional de presupuesto consistentes en el equilibrio presupuestario, universalidad y unidad presupuestaria, la información y especificidad; exclusividad presupuestal y anualidad; según el presupuesto asignado a la municipalidad provincial de Huaraz referente a los recursos ordinarios, el fondo de compensación, los impuestos, donaciones y el foncomún, etc.

Estos fenómenos se estarían produciendo por la limitada aplicación del control interno, sin considerar los beneficios que trae esta actividad como el establecimiento de medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcance los planes exitosamente, que el control interno se aplique a todo es decir: a las cosas, a las personas y a los actos determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar las desviaciones; localizando a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establece las medidas correctivas, proporcionando información acerca de la situación y reduciendo costos y ahorrando tiempos al evitar errores; así como su aplicación que incida directamente en la racionalización de la administración y en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización edil. En este orden de ideas no se estarían cumpliendo a cabalidad los objetivos del control interno, consistentes en promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad edil, así como la calidad de los servicios públicos que prestan. Por otro lado que consiste en cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de

pérdida, deterioro, uso indebido; no se estarían cumpliendo la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones con la finalidad de garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; además de fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales y finalmente, promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. En otro sentido no se estarían cumpliendo con los tipos de control interno, determinados como control preventivo, control concurrente y control posterior.

Menos aun no se estarían aplicando adecuadamente los componentes del control interno, consistentes en el ambiente o entorno de control, en que abarca la filosofía de la dirección, integridad y valores éticos, la administración estratégica, la estructura organizacional, la administración de recursos humanos, la competencia profesional, la asignación de autoridades y responsabilidades y el órgano de control institucional. Tampoco se estarían cumpliendo con la evaluación de riesgos; con el planeamiento de la administración de riesgos, la identificación de los riesgos, la valoración de los riesgos y la respuesta al riesgo. En esta condición se realizarían actividades de control muy limitados en cuanto a procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación de costo beneficio, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, se realizarían verificaciones y conciliaciones con deficiente evaluación de desempeño y rendición de cuentas, limitada documentación de procesos, actividades y tareas, menos aún los controles para la tecnologías de información y comunicación.

Por estas razones la información y comunicación serian deficitarias en cuanto a las funciones y características de la información con poca información y

responsabilidad, con baja calidad y suficiencia de la información, sin flexibilidad al cambio y acceso al archivo institucional en el contexto de una comunicación interna y externa, respetando los canales de comunicación. Estos hechos estarían limitando la supervisión y monitoreo en cumplimiento de las actividades de prevención y monitoreo; así como el seguimiento de resultados por lo que no se estaría dando importancia al control interno institucional. Existen razones suficientes, después de la descripción y análisis de la problemática, para la formulación del problema de investigación a nivel general: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016?; y para responder al problema se han propuesto los siguientes objetivos:

Objetivo general: Determinar si el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; y para lograr el objetivo general se desagregaron en los siguientes:

Objetivos específicos:

1. Identificar que el ambiente de control incide en el proceso presupuestario en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016.
2. Describir que la evaluación de riesgos incide en las etapas o fases del proceso presupuestario en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016.
3. Determinar que las actividades de control inciden en las ventajas del presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016.
4. Describir que la información y comunicación inciden en los principios regulatorios del sistema nacional de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016.

5. Determinar que la supervisión y monitoreo inciden en el presupuesto asignado a la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016.

Por la importancia y la trascendencia del control interno y la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz, es necesario proponer razones para el desarrollo del presente trabajo de investigación, desde los siguientes aspectos:

Justificación teórica: en la formulación del proyecto de investigación se adoptaron conceptos, definiciones, teorías relacionadas con las variables de estudio, con el fin de darle un sustento teórico al trabajo de investigación. Así mismo sus resultados llenaron un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos.

Justificación práctica: los resultados de la investigación servirán como un marco orientador a la OCI de la Municipalidad Provincial de Huaraz, para la toma de decisiones adecuadas en el cumplimiento de sus objetivos asignados en las normas correspondientes, así como realizar un adecuado control con la aplicación de los componentes para una ejecución adecuada del presupuesto asignado a la municipalidad referentes a las remuneraciones, contratación de obras y adquisiciones del Estado.

Justificación metodológica: por la singularidad del trabajo de investigación, requirió la elaboración de los instrumentos de medición para la recolección de datos de la muestra y su posterior análisis e interpretación de sus resultados.

Viabilidad: la ejecución y gestión del proyecto fue viable porque la responsable del trabajo de investigación contó con los recursos necesarios humanos, materiales y financieros, para la ejecución de actividades y de esta manera lograr los objetivos propuestos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Cambier (2015), en su tesis doctoral sobre Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna; realizado en España. Cuyo objetivo: Evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo; el diseño de la investigación consistió en el plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se quiere en una investigación. Se trabajó con una población de 120 elementos de la muestra cuyo resultado se presentó que: 85% de encuestados, estuvieron de acuerdo sobre la evaluación del cumplimiento del control interno en el departamento de registros. Conclusión: los recursos económicos requieren de una gestión eficiente mediante un plan de generación (ingresos) y de ejecución (egresos) del dinero, para poder cumplir con los objetivos operacionales de universidad se requiere de los esfuerzos para obtener los ingresos y aplicar. Las erogaciones de una planificación llamada presupuesto, el presupuesto requiere de una actividad de control que es la ejecución presupuestaria la cual le indica a la gerencia como se ha realizado el presupuesto y tomar las decisiones de lugar en los casos de desviaciones significativas.

Crespo & Suárez (2014), en su tesis de titulación sobre Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. fue una investigación de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo y el diseño fue descriptivo simple, trabajó con una muestra de 27 directivos ; aplicó un cuestionario

estructurado como instrumento de recolección de datos y como técnica utilizo la encuesta : el 90% de encuestados estuvieron de acuerdo con la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno. De la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013; cuyo objetivo fue: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. Concluyó: Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. MULTITECNOS S.A. no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

Benítez (2014), en su tesis de titulación sobre Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. El estudio fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo; la muestra estuvo conformado por 27 directivos y trabajadores; se aplicó la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue un cuestionario. Resultados: el 92% de encuestados estuvieron de acuerdo el diseño de un sistema de un control interno administrativo ,financiero y contable ,para su implementación en la ferretería My Friend , ubicada en la ciudadela Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Concluyó: Existe la ausencia de un sistema

de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente. Actualmente no disponen de un organigrama estructural, de posición de personal y de un manual de funciones y reglamento interno técnicamente elaborado. No hay una adecuada planificación técnica de las labores, tareas, actividades que realiza el talento humano de la ferretería en sus actividades cotidianas.

Murillo (2013), en su tesis de titulación sobre Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo. El presente estudio tuvo como objetivo analizar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del Municipio de Maracaibo, de acuerdo a las normas de auditoría interna y principios contable vigentes. El tipo de investigación fue analítica, descriptiva, con diseño no experimental transeccional descriptivo de campo. La población estudiada es de 3 empresas las cuales cumplen con los requerimientos. Se utilizó un cuestionario validado por expertos con una confiabilidad de 0.93 para auditoría interna y 0,82 para el control contable y administrativo. Los datos fueron analizados con estadísticas descriptivas. Los resultados indicaron que se planifica estableciendo los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría, contando con la determinación de riesgos y procedimientos específicos a ejecutar. Concluyó: El trabajo es desarrollado por los auditores internos con base en la legislación vigente y tomando en consideración lo establecido por Normas internacionales de auditoría interna. En cuanto a los controles internos, presentan algunas deficiencias en cuanto a las políticas contables, especialmente referidos a la determinación de ocurrencia de la posible pérdida para establecer el monto para la provisión de cuentas incobrables,

y es medianamente eficiente la gestión de riesgos asociados con la auditoría interna para el logro de los objetivos.

Espinosa (2013), en su tesis de titulación sobre Propuesta de un sistema de control interno en la áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruzblanca S.A; realizado en Ecuador. Tuvo como objetivo mejorar el sistema de control interno de las diferentes áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruzblanca. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, descriptivo simple y transversal .La población estuvo conformado por 35 directivos y trabajadores ;cuya técnica utilizada fue la encuesta y el cuestionario estructurado fue el instrumento para la recolección de datos ; resultados: el 78% de los encuestados aceptaron la propuesta de un sistema de un control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa llegando a las siguientes conclusiones: Mediante la metodología aplicada para la elaboración de la tesis se ha podido evaluar los componentes que presentan el control interno, y con el mismo se pudo realizar la propuesta de sistema de control interno. La tesis mencionada anteriormente tiene como finalidad mejorar el sistema de control interno en las diferentes áreas de la entidad siendo una de ellas la más importante como es el área de tesorería, para cumplir con los objetivos planteados.

Cabrera & Jiménez (2013), en su tesis sobre Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa puebla Chávez y Asociados Cía. Ltda de la ciudad de Riobamba, para el año 2012; realizado en Ecuador. El trabajo de investigación fue de enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo, el diseño de

investigación fue descriptivo simple; la población muestral fue igual a 49 directivos y trabajadores de la compañía; se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento fue el cuestionario estructurado. Resultados: el 87% de encuestados aceptaron el diseño de procedimientos de control interno en la minimización de riesgos y la optimización de recursos en el área administrativa y financiera de la empresa. Concluyó: Se registra la falta de procedimientos de control interno que impiden alcanzar sus objetivos y obtener un notable crecimiento dentro del comercio. Al no existir un manual de funciones ni un reglamento de trabajo, dificulta el desarrollo normal de las actividades, dando duplicidad de funciones y centralización de tareas, lo que conlleva a que el talento humano no tenga un claro conocimiento de las delimitaciones de sus obligaciones y responsabilidades. El control es una prioridad por lo cual se diseñó con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable sobre las áreas administrativas y financieras de la empresa.

Guerrero & Heras (2013), en su tesis sobre Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012; realizado en Cuenca. Cuyo objetivo fue: Establecer indicadores presupuestarios que permitan evaluar los resultados de la gestión del GAD de San Joaquín. La investigación fue de enfoque cuantitativo con un nivel descriptivo, diseño no experimental, descriptivo simple y transversal. La población muestral fue de 68 funcionarios y trabajadores, utilizaron la encuesta como técnica y como instrumento un cuestionario. Resultados: el 83% de encuestados estuvieron de acuerdo con los resultados del análisis de la ejecución presupuestal. Concluyeron: En el análisis realizado de los ingresos y gastos devengados con respecto a la asignación inicial se concluye que existen reformas presupuestarias que incrementan su

presupuesto y que son innecesarias, puesto que no se logra ejecutar ni la asignación inicial. La dependencia de los ingresos del GAD de San Joaquín recae en las transferencias que recibe del Gobierno Central y Seccional ya que más del 50% de sus ingresos totales corresponden a estas transferencias. Los Gastos en el personal están sobre presupuestados, mientras más se gasta en el personal, se disminuye los recursos para la inversión.

Portilla & Ríos (2012), en su tesis sobre Implementación de Controles Internos en la Empresa SABIJOUX S.A., en la Ciudad de Guayaquil para el año 2012; tuvo como objetivo dar lineamientos que mejoren el funcionamiento de la empresa. El tipo de estudio fue cuantitativo y de nivel descriptivo, la población muestral fue de 42% personas entre directivos y trabajadores; utilizo la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento de medición. Resultados: el 93% de encuestados estuvieron de acuerdo que se den lineamientos para mejorar el funcionamiento de la empresa. Conclusión: Obtendrá más desarrollo, productividad, reducción de costos y optimización de tiempo. Independientemente de la función que se controle el sistema o la técnica empleada para controlarla, lo que obedece a una estructura interna del mismo, además se debe tener cuidado con los saldos de las cuentas de los bancos y que es realizada por una persona ajena a la caja. Conclusión: es importante enfatizar en la implementación de controles internos en dicha institución, con la finalidad de realizar una evaluación que conlleven a verificar si el mismo está siendo utilizado de una forma eficiente, y si el éxito de un buen procedimiento depende mucho de la calidad del personal que labora en dicha institución.

Chicaiza (2012), en su tesis sobre Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1 “Constitución”

(Bimot 1) ubicado en la ciudad de Arenillas provincia de El Oro, año 2011; realizado en Sangolquí. El objetivo logrado fue: Evaluar la estructura del control interno, aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N°1 Constitución, utilizando técnicas y procedimientos de auditoría. El tipo de investigación fue cuantitativo con un nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple porque trabajo con un solo grupo; utilizo la encuesta como técnica y el cuestionario estructurado como instrumento. Concluyó: la estructura orgánica se muestra bastante deficiente, debido a los requerimientos de personal que desempeñe funciones específicas, funciones que desempeña una misma persona en la actualidad. Las Órdenes de Gasto no son legalizadas en su totalidad, debido a que por la rapidez del trámite y por la ausencia de los miembros que legalizan el trámite de compra, existen gastos que son urgentes y no se cumple con la legalización hasta luego de que se ejecuta dicho gasto.

Segovia (2011), en su tesis de titulación sobre Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet Cia. Ltda; realizado en Quito. Cuyo objetivo fue: diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. La investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple, utilizo el cuestionario estructurado para la recolección de datos, con la técnica de la encuesta. La muestra estuvo formada por 52 participantes. Resultados: el 85% del personal de la compañía estuvieron de acuerdo con la implementación de un sistema de control interno. Concluyó: la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el

desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

Salazar & Villamarín (2011), en su tesis de titulación sobre Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011; realizada en Latacunga – Ecuador. Cuyo objetivo fue: mejorar la administración a través de un Sistema de Control Interno para garantizar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos, ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga provincia de Cotopaxi para el período económico 2011. Este trabajo fue de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo y cuyo diseño fue descriptivo simple; la labor investigativo se llevó a cabo a través de la aplicación de encuestas y entrevistas a los directivos, empleados y trabajadores de la empresa, mediante las cuales se logró determinar ciertas debilidades o falencias existentes al no contar con un Sistema de Control Interno. Concluyó: la empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada. Los empleados desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la empresa.

Peña (2011), tesis de maestría sobre Mejoramiento de procesos del departamento de presupuesto de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Terrestre; realizado en Barquisimeto. El objetivo fue mejorar el desarrollo de las actividades que vienen cumpliendo. Esta particularidad no ha permitido el desarrollo adecuado de la gestión

presupuestaria, que permita optimizar el uso de los recursos con una adecuada y racional distribución, procurando que sean atendidas todas las necesidades que demanda la buena marcha de la Institución. El trabajo de investigación fue de enfoque cuantitativo y el nivel descriptivo, con diseño descriptivo observacional; trabajo con una muestra de 42 participantes, utilizando un cuestionario estructurado y la técnica de la encuesta. Resultados: el 92% de los encuestados afirmaron haber percibido el mejoramiento de los procesos en el departamento de presupuesto de la dirección de finanzas de la fuerza terrestre. Concluyo que existe la necesidad de mejorar los procesos que se basa en un compromiso permanente de mejorar aspectos y actividades importantes del departamento para alcanzar grandes cambios en la organización, pero para esto se debe enfocar en trabajar con eficiencia, eficacia y calidad para llegar a tener una estructura organizacional verdadera.

Antecedentes Nacionales

Aquipucho (2015), en su tesis de maestría sobre Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. El objetivo fue analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012. La investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, utilizaron la encuesta como técnica de estudio y el cuestionario como instrumento de medición. Resultados: el 87% de encuestados afirmaron haber percibido la falta de mejora de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones. Conclusión: en la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso resultó no ser óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos

de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2010-2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que con llevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

Zarpan (2013), en su tesis de titulación sobre evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca; tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno para determinar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos; obteniendo evidencia suficiente y competente para respaldar las acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de Abastecimiento. La investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel observacional –descriptivo y con un diseño descriptivo simple, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Resultados: el 78% de encuestados percibieron la falta de aplicación de las normas de control interno. Concluyó: se diagnostica que no se aplican los controles internos establecidos en las normas, técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

Vera (2013), en su tesis de maestría sobre Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación; realizado en Lima. Tuvo como objetivo explicar las carencias de políticas y procedimientos que impide realizar las diversas actividades de liquidación. Resultados: el 92% de encuestados afirmaron que los procesos de

liquidación de las empresas del Sistema Financiero, son lentos, debido a la falta de un adecuado Sistema de Control Interno. Concluyó: Pese a la repercusión y consecuencias que genera la quiebra de empresas del Sistema Financiero para el resto de sectores de la economía y para la sociedad, no se ha encontrado entidades educativas, sea instituto ni universidad que enseñen cursos relacionados a la administración y gerencia de empresas del sistema financiero en estado de liquidación, ni tampoco cursos de auditoría especializadas a dichas empresas.

Hemeryth & Sánchez (2013), en su tesis de titulación sobre Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Tuvo como objetivo demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método experimental de grupo único pre test – post test; el fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el sistema de control interno operativo en los almacenes y como variable dependiente la gestión de los inventarios, la población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 5 almacenes. se le aplicó como instrumentos de recolección de datos las entrevistas, observación directa y el cuestionario aplicado al jefe de logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoró

significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Samaniego (2013), en su tesis de maestría sobre Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de Chaclacayo; realizado en Lima. Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de Chaclacayo. Tipo de investigación cuantitativo, diseño descriptivo simple, se utilizó un cuestionario estructurado aplicado a los gerentes de las Mypes de Chaclacayo. Concluyó: El ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

Huisa (2009), en su tesis de titulación sobre Enfoque Integral del control interno presupuestario al sector público, Región Puno. La investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo con un diseño descriptivo simple, utilizó la encuesta como técnica de estudio y como instrumento el cuestionario estructurado. Resultados: el 72% sostiene que el presente trabajo de investigación demuestra 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 planeación es importante para fijar los grandes objetivos en la gestión regional, ello implica tener como soporte los planes estratégicos de desarrollo a corto, mediano y largo plazo; los presupuestos deben ser coherentes a dichos planes. Concluyó: La organización de tipo vertical limita la comunicación interna y con su entorno externo, las decisiones son lentas y burocráticas, por tales razones es necesario la horizontalización de la organización y elaborar un Presupuesto Integral multianual que comprenda presupuestos parciales por áreas, actividades e inversión que permitan identificar los gastos y costos en la gestión, medir el impacto y desempeño; mejoras en el control y la toma de decisiones. 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.

Antecedentes Regionales

De la cruz & Jara (2013), en su tesis sobre El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura, tiene como objetivo desarrollar un análisis situacional interno y externo de la Municipalidad Provincial de Huaura. Metodológicamente la investigación fue desde enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo con diseño descriptivo transversal, participaron una muestra de 40 personas a quienes se les aplicó un cuestionario de 40 preguntas utilizando la técnica de la encuesta. Resultados: el 67% de encuestados percibieron un impacto positivo del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad. El control interno influye directamente en la gestión administrativa de la municipalidad Provincial de Huaura.

Rebaza (2013), en su tesis sobre: Beneficios del sistema de control interno del I.E José Gálvez Egúsquiza – 2013. El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general, identificar y describir los beneficios de la implementación del sistema de control interno en el área de tesorería para el desarrollo de la Institución Educativa N° 88016 José Gálvez Egúsquiza, Chimbote – 2013. La investigación fue descriptiva, para llevarla a cabo se escogió la Institución Educativa N° 88016 José Gálvez Egúsquiza donde forma parte de las entidades públicas de Chimbote, la cual se aplicó un cuestionario de 10 preguntas sobre el sistema de control interno en el Área de tesorería, utilizando la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a los beneficios del Sistema de Control Interno: respondieron mediante la encuesta que: el 34% de los encuestados aseguran que si cuentan con un óptimo y eficiente sistema de control interno, y el 66% manifiesta lo contrario. Respecto a la aplicación del sistema de control interno: el 100% afirmo que sería beneficioso un buen sistema de control. Finalmente, las conclusiones son: el Sistema de control interno de la I. E. influye para el óptimo y buen manejo de control dentro del área de tesorería ya que la implementación de ello dará beneficios óptimos para el futuro, influyendo para el desarrollo de la institución; mejorando progresivamente la eficacia y la eficiencia en el desarrollo de las actividades y de la Institución en general.

Reyes (2014), en su tesis sobre: Caracterización del control interno en el Colegio de Notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, 2014. Para el pregrado, La investigación científica, su propósito principal fue: elaborar un Manual de Procedimientos de Control Interno en el Área Contable, para asegurar una administración financiera

eficiente y eficaz para la Institución y el entorno. La investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo no experimental y transversal utilizando la técnica de la encuesta. Resultados: el 82% de encuestados estuvieron de acuerdo con la propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable con el fin de preservar la economía y los bienes del colegio de notarios. Concluyó: las actividades contables que rigen las normas peruanas de contabilidad, el tipo de control interno es el concurrente; el departamento carece de personal profesional para cumplir funciones y carecen de manual de funciones

Meléndez & Velásquez (2014), en su tesis titulada acerca de: Contribución del componente ambiente de control en la Municipalidad Provincial del Santa, Chimbote- 2014. La investigación realizada fue de tipo cuantitativo, con diseño descriptivo tuvo como objetivo demostrar la importancia de la aplicación en el sistema de control interno del Informe COSO I, en su primer componente “el Ambiente de Control”, en la mejora de la gestión del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote; Instrumento que incide favorablemente al facilitar la implantación de la estrategia del OCI (gracias a las respuestas brindadas por el personal auditor), a través de la técnica de recolección de datos, que consta de 35 ítems, pues define el establecimiento de un entorno organizacional favorable para el ejercicio de las buenas y sanas prácticas, valores, conductas, reglas, sensibilizar al personal y generar una cultura de valores compartidos en el proceso de control interno. Concluyó: el control interno es una herramienta eficaz de gestión, que sirvió para determinar si el Órgano de Control Institucional está alcanzando la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión de los recursos y el logro de sus objetivos; los datos fueron procesados,

logrando obtener la elaboración de los resultados mediante cuadros estadísticos y su interpretación.

Antecedentes Locales

Huerta (2013), en su tesis sobre: Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla – Carhuaz, 2011. Para optar el título de contador público. El objetivo logrado en la presente investigación fue determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla-Carhuaz, 2011. El tipo de investigación fue cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, la población igual a 48 y una muestra no probabilística de 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Shilla, técnica utilizada encuesta, instrumento cuestionario estructurado, resultados el 67% no tiene una opinión favorable sobre el diseño para enfrentar los riesgos, el 60% negaron el cumplimiento de los objetivos del control interno y un alto 53% afirmaron que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales y otro 47% tuvieron una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos mediante el control interno, el 60% niega que el control interno debe adecuarse al marco legal peruano, el 74% negaron tener conocimiento de la estructura de control interno. Conclusiones: Se ha determinado que la implementación del Sistema de Control Interno incide directamente en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Shilla 2011, de acuerdo a los siguientes resultados empíricos, el 60% (Tabla N° 15) desconoce las funciones del área de abastecimiento, de igual manera un 60% desconocen las normas que rigen el sistema de abastecimiento (Tabla N° 16); peor aún el 80% (Tabla N° 17) no tienen conocimiento de los subsistemas de abasteciendo.

Rafael (2013), en su tesis titulada sobre : El control interno y la información financiera en la municipalidad provincial de Huaraz – 2009, tuvo como objetivo general, determinar si existe relación entre el Control Interno y la Información Financiera en la Municipalidad Provincial de Huaraz año 2009. La investigación fue cuantitativa descriptiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 15 trabajadores, a quienes se les aplicó un cuestionario de 13 preguntas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: el 93.33% de los encuestados opinan que un buen sistema de control interno sí ayuda a cumplir con los objetivos, y el 6.67% restantes opinan que no es prescindible un buen sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz.; así como también el 73.33% de los encuestados en la Municipalidad Provincial de Huaraz opinan que la información financiera es útil para la toma de decisiones y el 26.67% dicen que no es útil, Finalmente, las conclusiones son: La mayoría de los trabajadores encuestados afirman que un buen sistema de control interno ayudará con el cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad de manera satisfactoria y aproximadamente un 75% de los encuestados afirman que las informaciones financieras si son útil para la toma de decisiones en la Municipalidad Provincial de Huaraz.

Melgarejo & Patricio (2011), en su tesis sobre: Incidencia del control interno en la gestión eficiente de obras públicas financiadas con recursos del canon minero de Huaraz, ejercicio 2009, para optar el título de contador público. El objetivo normas de ambiente de control, actividad de control, información y monitoreo en la gestión eficiente de obras públicas financiadas con recursos del canon minero en la Municipalidad provincial de Huaraz, ejercicio 2009, el estudio fue tipo cuantitativo y

de nivel descriptivo, con diseño no experimental, descriptivo y transversal, la muestra estuvo conformada por 43 directivos y trabajadores, se utilizó la encuesta como técnica y el cuestionario como fue el instrumento de medición. Resultados: el 82% de encuestados afirmaron que el control interno incide en la eficiente gestión de obras públicas que se financian con los recursos del canon minero en la municipalidad provincial de Huaraz.

Torres & Huamán (2010), en su tesis sobre: Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de las plantas concentradoras de minerales de la UNASAM periodo 2009. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo de nivel de diseño descriptivo correlacional y transversal en el tiempo realizado. Se aplicó un cuestionario estructurado utilizando la técnica de la encuesta. Resultados: el 99% de encuestados afirmaron que el cumplimiento del control interno es aceptable y el 86% afirmaron que el ambiente de control también es aceptable y 100% afirmaron que la gestión de las plantas concentradoras de minerales de la UNASAM, son aceptables.

Domínguez (2010), en su tesis realizó un estudio sobre: El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos Provincia de Huari- año 2007. El objetivo logrado consistió en determinar si el control interno de los recursos financieros incide en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos, Provincia de Huari año 2007. El objetivo propuesto consistió en analizar la incidencia del control interno de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas de la Municipalidad Distrital de San Marcos en la Provincia de Huari-2007. El tipo de estudio fue de enfoque cuantitativo, el diseño fue descriptivo observacional, con un diseño no experimental, descriptivo y transversal, participaron

como muestra 130 personas, se aplicó un cuestionario estructurado con la técnica de la encuesta. Resultados: el 77% de los encuestados afirmaron que todo recurso financiero incide directamente en la ejecución de obras públicas; mientras que el 85% opinaron que su percepción era la falta de obras públicas a pesar de haber muchos recursos financieros. Concluyó: la municipalidad de San Marcos recibió muchos millones de soles en los últimos años por derecho de canon minero; sin embargo no se realizaron muchas obras programadas, generado por los actos de corrupción por parte de las autoridades ediles.

Rodríguez & Marchena (2010), en su tesis sobre: El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huaylas-Ancash – periodo 2009. La investigación fue de enfoque cuantitativo con un nivel descriptivo, el diseño fue descriptivo simple, la muestra estuvo conformada por 46 directivos y trabajadores de la municipalidad, para ello se aplicó las técnicas de la encuesta, la observación y el análisis documental, con sus respectivos instrumentos de los cuestionarios, la guía de observación y la revisión documental inherente al tema de estudio. Concluyó: La investigación propone como consecuencia del análisis de las causas y efectos, la adopción de una política de gestión municipal a nivel distrital que propicie la implementación de un adecuado sistema de control interno que redunde en el mejor cumplimiento de metas y objetivos del sistema presupuestal.

2.2. Bases teóricas

Teorías del control interno

Los marcos conceptuales del control interno (Coso, Coco, Acc) desde cuando se plantearon la gestión de calidad siempre guardaron relación entre los modelos propuestos; ya que todos se orientan al logro de una mayor excelencia en el gobierno

de las organizaciones empresariales o estatales, a través de los principios, enfocados hacia el cliente, la gestión de procesos, el trabajo en equipo, la mejora continua; dando énfasis en el valor que se debe dar a los empleados, al liderazgo, adaptándose al entorno y las expectativas de los grupos de interés. Existen 3 posiciones al respecto: COSO indica que los principios no son parte del sistema de control interno; COCO: determina la existencia de puntos en común y la ACC sostiene que los principios y prácticas que se aplica a la calidad se insertarían para establecer un sistema de control interno, para darle importancia a las expectativas y necesidades del grupo de interés. De acuerdo al informe del (Committee of Sponsoring Organizations – COSO, 1997).

Normas de control interno para el área de Presupuesto

Cárdenas & Munive (2004), sostienen que un sistema de presupuesto tiene como objetivo prever fuentes y montos monetarios con el fin de asignar anualmente en el financiamiento de planes, programas y proyectos gubernamentales. Las etapas que comprende son: programación, formulación aprobación, ejecución, control, evaluación y liquidación. De esta manera las normas de control interno en el área de presupuesto se orientan a regular los aspectos claves de presupuesto; dentro del marco de referencia, la normatividad presupuestaria y las normas que son emitidas por el sistema de presupuesto constituyen los componentes de la administración financiera municipal.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control interno

2.3.1.1. Concepto

Claros & León (2012), el Informe COSO define “el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos”.

Además, el autor Horngren (2010), afirma que “el control interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables” (p.267).

Por otro lado, como manifiesta Barquero (2013), el control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección” (p.17).

2.3.1.2. Beneficios del control interno

Claros & León (2012), sostiene que si no existieran los criterios y límites para medirnos, evaluarlos y corregirlos, sería muy peligroso en todo proceso de control. Los autores sostienen que sin la etapa del control seríamos ineficientes y crearía

dudas acerca del manejo de los recursos por parte de los interesados. Se puede afirmar que es importante, el control interno por las siguientes razones:

- Corrige las actividades mediante el establecimiento de medidas para lograr los objetivos planes en forma exitosa.
- Su aplicación en una organización es a todas las personas, las cosas y los actos que se realizan.
- Sirve para determinar y analizar con rapidez las causas de las desviaciones, y prevenir que no se presenten en el futuro.
- Sirve para localizar a los sectores responsables en la administración, después de establecer las medidas correctivas.
- Desarrolla la información sobre la situación en el proceso de ejecución de planes.
- Contribuye a la reducción de costos y ahorro de tiempo, cuando se evitan errores.
- Permite la racionalización administrativa y como consecuencia al logró de la productividad de los recursos en una organización cuando tiene su aplicación una incidencia directa.

2.3.1.3. Objetivos del control interno

Castillo (2006), (citado por Alvarado 2012) sostiene que los objetivos del control interno son los siguientes:

- Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en los procesos que ejecuta la entidad, elevando la calidad de los servicios públicos.
- Resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado contra cualquier forma de deterioro, uso indebido, pérdida y actos ilegales; es decir contra todo hecho irregular y acción que perjudique y afecte la institución.
- Aplicar la normatividad vigente a todas las operaciones de la entidad.

- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Impulsar y fomentar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de la rendición de cuentas por los fondos y bienes públicos a cargo de los funcionarios o servidores, después de una misión u objetivo, aceptado y cumplido.

2.3.1.4. Tipos de control interno

Rodríguez (2009), el autor clasifica en tres tipos:

a) Control preventivo

El control preventivo es responsabilidad del sistema de control de cada organización. De esta manera se considera que el control preventivo tiene carácter interno ya que los funcionarios de toda organización aseguran que el control preventivo abarque a todos los sistemas administrativos y financieros y su ejecución este a cargo del personal interno responsable a ejecutar esta labor.

b) Controles concurrentes

Estos controles se realizan mientras se va ejecutando una actividad. Mediante una supervisión directa, el supervisor realiza observaciones acerca de la actividad de los trabajadores; y le permite corregir problemas, en la medida que las encuentra.

c) Control posterior

Son los que se realizan después de una actividad. Su objetivo consiste en determinar las causas de alguna desviación del plan original cuyos resultados son aplicados a futuras actividades iguales (p. 35).

2.3.1.5. Componentes del control interno

Según la Contraloría General de la República (2010), el informe COSO. Es un informe integrado que identifica los siguientes 5 componentes de control interno:

1. Ambiente o entorno de control.

El entorno de control sirve como una base fundamental donde se apoya la estructura del control interno; influyendo en las actividades de control, la comunicación, los sistemas de información y las actividades de supervisión; siendo esta influencia que recae en el funcionamiento diaria de la organización.

1.1. Filosofía de la dirección

- Está orientado al desarrollo de la conducta y actitud de funcionarios y trabajadores relacionados al control interno.
- Se refiere al ambiente de confianza y apoyo que se debe dar al control interno.
- Se orienta a la actitud abierta acerca del aprendizaje y las innovaciones en la organización.
- Esta referido a la medición del desempeño.

1.2. Integridad y valores éticos

- Da privilegio a los principios y valores éticos que rigen la conducta y de estilos de gestión.
- Está basado en los principios y valores que forman parte de la cultura organizacional.
- Es responsabilidad de los titulares y funcionarios mediante su comportamiento ético.

1.3. Administración estratégica

- Tiene su base en la formulación de planes estratégicos y operativos y luego gestionarlos y evaluarlos.
- Se basa en el control de programación y ejecución de las operaciones y logro de metas.

1.4. Estructura organizacional

- Con base a los objetivos y la misión consiste en desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizacional.
- Es preciso que en su diseño solamente se consideren los procesos y operaciones.
- Debe traducirse en manuales de procesos, funciones, organización y organigramas.

1.5. Administración de recursos humanos

- Basado en las políticas y procedimientos de planificación y administración de los recursos humanos.
- El desarrollo profesional, la eficacia, transparencia y vocación de servicio a la comunidad, deben estar garantizados en la administración de recursos humanos.

1.6. Competencia profesional

- La competencia profesional se reconoce como elemento esencial, de acuerdo con las responsabilidades y funciones del servidor.
- La mantención del nivel adecuado de competencia es responsabilidad del titular y los servidores.

1.7. Asignación de autoridades y responsabilidades

Los deberes y responsabilidades necesariamente deben estar asignados al personal estableciendo adecuadas relaciones de información, niveles y reglas de autorización, estableciendo los límites de autoridad.

1.8. Órgano de control institucional

El órgano de control institucional es la responsable, como unidad orgánica, de las actividades de control interno, que requiere una debida implementación, contribuyendo en forma significativa al buen ambiente de control.

2. Evaluación de riesgos.

Los riesgos representan tanto de fuentes internas como externas en toda organización pública o privada; constituyen obstáculos para el logro de los objetivos; lo que requiere tomar decisiones concretas al respecto, para poder evitar aquellos riesgos más significativos.

Por lo tanto, toda institución en forma preventiva debe identificar o conocer y evaluar el impacto de los riesgos y tomar decisiones acerca de los mismos. COSO acerca de la evaluación de riesgos sostiene que es necesario la identificación y análisis en relación al logro de los objetivos y tomar decisiones acerca del impacto. En otros casos es necesario que toda institución pueda asumir los riesgos para su crecimiento; teniendo en cuenta que podría no resultar costoso o beneficioso cuando se evitan y podría obligar a la organización dejando las cosas para no lograr el éxito.

2.1. Planeamiento de la administración de riesgos

Cuando se utiliza una estrategia clara en forma organizada e interactiva, es necesario desarrollar y documentar una estrategia; identificando y valorando los riesgos que impacten en la organización. Se deben ejecutar planes, metodologías de respuesta y monitorear los cambios, así como un programa para obtener los recursos que se necesitan y poder definir acciones respondiendo al riesgo.

2.2. Identificación de los riesgos

Los factores externos o internos sirven para identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos. Teniendo en cuenta que los factores externos incluyen los factores económicos, medioambientales, sociales, tecnológicos y políticos. En cambio los factores internos son observados por la administración e involucran al personal, procesos, infraestructura y tecnología.

2.3. Valoración de los riesgos

La afectación al logro de los objetivos requiere de un análisis minucioso o valoración del riesgo para poder considerarlos como riesgos potenciales. Esta acción debe iniciarse con un detallado estudio de los temas puntuales acerca de los riesgos que se haya decidido evaluar. El objetivo es tener información suficiente sobre la situación de riesgo, para poder determinar la probabilidad de su ocurrencia, respuesta, tiempo y consecuencias.

2.4. Respuesta al riesgo

La organización pública o privada realiza la identificación de las opciones de respuesta al riesgo teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto relacionado a la tolerancia al riesgo y especificando el costo-beneficio la determinación del manejo del riesgo y la selección, luego su implementación con una respuesta efectiva al riesgo.

3. Actividades de control.

Están conformados por los procedimientos específicos determinados con el fin de lograr con mayor seguridad los objetivos, que se orientan principalmente hacia a prevención y neutralización de los riesgos. Cuando se identifican los riesgos, se analizan, evalúan, se categorizan y jerarquizan los riesgos en orden, la dirección de la organización debe decidir para asumir, evitar o controlar los riesgos; en caso de optar por la alternativa de controlar, se debe ejecutar las actividades de control que deben aplicarse apropiadamente para lograr el éxito; siendo oportuno, asegurando la calidad y cumplimiento de estas acciones que están afectando el cumplimiento de los objetivos empresariales u organizacionales.

3.1. Procedimientos de autorización y aprobación

Todo funcionario de acuerdo a su área debe ser asignada, claramente definida su responsabilidad, actividad o tarea a realizar mediante una comunicación adecuada y clara; previa autorización para la ejecución de los procesos, actividades o tareas; y aprobado por funcionarios con rango de autoridad.

3.2. Segregación de funciones

Este proceso en cargos o equipos de trabajo contribuyen a la reducción de riesgos de fraude o error en los procesos, actividades o tareas porque se exige que sólo un cargo o equipo de trabajo debe realizar el control de todas las etapas que son clave del proceso, actividad o tarea.

3.3. Evaluación costo-beneficio

Deben estar precedidos por una evaluación costo – beneficio todo diseño de implementación de actividad o procedimiento de control, teniendo en cuenta los criterios de factibilidad y la conveniencia relacionado con el logro de los objetivos.

3.4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

Esta actividad sólo debe limitarse al personal autorizado, responsable al uso o custodia de los mismos, evidenciándose mediante el registro de los recibos, inventarios, y otros documentos que sirven para llevar el efectivo control acerca de los recursos o archivos.

3.5. Verificaciones y conciliaciones

Las verificaciones deben realizarse antes y después, sobre los procesos, actividades o tareas significativas y ser registrados y clasificados para realizar una revisión posterior.

3.6. Evaluación de desempeño

La evaluación de la gestión del desempeño debe realizarse en forma permanente que constituyen bases fundamentales de los planes organizacionales y la aplicación de las normas legales vigentes, con el fin de prevenir y corregir eventuales deficiencias o irregularidades que afecten la aplicación de principios de eficacia, eficiencia, economía y legalidad necesarias.

3.7. Rendición de cuentas

Es responsabilidad de la entidad, los funcionarios, los titulares y servidores públicos de presentar rendición de cuentas después de utilizar los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales logrados, acerca de los resultados esperados; con base a lo establecido por el sistema de control interno sobre la información respectiva.

3.8. Documentación de procesos, actividades y tareas

El aseguramiento adecuado de la documentación de procesos, actividades y tareas debe adecuarse a los estándares establecidos, que faciliten la revisión correcta y que garantice la trazabilidad de los productos generados y los servicios prestados a la entidad.

3.9. Revisión de procesos, actividades y tareas

La revisión debe realizarse sistemática y periódicamente con el fin de asegurar el cumplimiento de las políticas, reglamentos, requisitos y procedimientos vigentes con una claridad que debe distinguir el seguimiento del control interno.

3.10. Controles para las tecnologías de la Información y comunicaciones

Las tecnologías de la información y comunicación son los canales de información de la entidad de la gestión pública, que involucran una serie de sistemas

de información, instalaciones, personal y tecnología asociada. Así mismo incluyen una serie de controles garantizando el procesamiento de la información para el cumplimiento de una misión y el logro de los objetivos de la entidad; están debidamente diseñados para detectar, prevenir y corregir errores y otras irregularidades; a pesar de que la información va fluyendo mediante los sistemas de Tecnología de la Información y Comunicación.

4. Información y comunicación.

Comprende los métodos, procesos, medios, canales y acciones de acuerdo al enfoque de sistemas, regulando y asegurando la información en las diferentes direcciones con oportunidad y calidad. Este hecho ayuda al cumplimiento de las responsabilidades individuales y grupales.

4.1. Funciones y características de la información

Toda información es generado por las actividades operativas, financieras y de control que provienen del interior o exterior de la entidad pública o privada, reúne las características de confiabilidad, utilidad, oportunidad con el fin de que el usuario o ciudadano cliente pueda disponer de elementos esenciales para la ejecución operativa o de gestión.

4.2. Información y responsabilidad

Toda información constituye a que los funcionarios y servidores públicos cumplan con las obligaciones y responsabilidades asignadas en el Manual de Organización y Funciones (MOF); por lo tanto los datos serán captados, identificados plenamente, seleccionados con rigor, registrados, convertidos en información y comunicados oportunamente en la mejor forma posible y el tiempo necesario.

4.3. Calidad y suficiencia de la información

Todo funcionario o titular de la entidad tendrá como responsabilidad el aseguramiento de la calidad, confiabilidad, oportunidad y suficiencia de la información que se genere en la aplicación de normas y se comunique a los demás. Por esta razón es necesario diseñar e implementar formas para asegurar las características con que debe contar toda información útil dentro del sistema de control interno.

4.4. Sistemas de información

Todo sistema de información que ha sido estructurado e implementado por una entidad estatal debe constituir una herramienta para establecer estrategias organizacionales y a través de estas, lograr los objetivos y metas del plan estratégico. Por lo tanto debe ajustarse a las necesidades, características y su propia naturaleza de la entidad; y que servirá en el futuro como insumo para la toma de decisiones, garantizando y facilitando la transparencia en la rendición de cuentas de los funcionarios y servidores.

4.5. Flexibilidad al cambio

Todo sistema de información debe ser periódicamente revisado, por su necesidad, ser rediseñado cuando se encuentren deficiencias en los procesos y productos. Si la entidad cambia los objetivos y metas, políticas, estrategias y programas de trabajos entre otros casos, la consideración del impacto de los sistemas de información, debe permitir la adopción de nuevas necesarias acciones.

4.6. Archivo institucional

La aplicación de políticas y establecimientos de procedimientos para administrar los archivos, es el titular o funcionario designado; cuya responsabilidad es la

preservación y conservación de la información y los documentos, según sus procedimientos técnico, utilidad o aspecto jurídico; entre los que se cuentan: los registros contables, informes, de gestión y administrativos; que deben tener su base en las fuentes que los sustentan.

4.7. Comunicación interna

Constituye el conjunto de mensajes que fluyen dentro de una red de relaciones interdependientes, desde arriba hacia abajo o viceversa, en la estructura de la entidad, que tiene por finalidad el logro de un mensaje claro y eficaz. Además sirve de control, de motivación laboral y expresión de los ciudadanos clientes.

4.8. Comunicación externa

Su orientación, asegura al flujo de mensajes con el intercambio de información con los clientes, ciudadanos y usuarios en general, llevándose a cabo en forma segura, oportuna y correcta; orientada a crear confianza y positiva imagen de la entidad edil.

4.9. Canales de comunicación

Se diseñan de acuerdo a las necesidades de la entidad, como medios considerados con una mecánica de distribución formal, multidireccional e informal, para difundir la información; asegurando que los canales de información y comunicación puedan llegar a cada destinatario, de acuerdo a la calidad, oportunidad y cantidad requerida, ejecutando los procesos, actividades o tareas en la institución.

5. Supervisión y monitoreo

De acuerdo al informe COSO, forma parte del sistema de control interno; porque proveen efectividad para el funcionamiento del control, identificando las debilidades. Todo sistema de control interno tiene como objeto de supervisión, la valoración de la

eficacia y calidad del funcionamiento en el tiempo, permitiendo la retroalimentación. En cambio la supervisión, conocida también como seguimiento, involucra un conjunto de actividades de autocontrol, que se incorporan a los procesos y operaciones de la entidad pública o privada con la finalidad de mejorar y evaluar la entidad. Estas actividades se ejecutan a través de la prevención y monitoreo, el seguimiento que se realiza de los resultados y los compromisos de mejora que asumen los supervisados.

5.1. Las Actividades de Prevención y Monitoreo

5.1.1. Prevención y monitoreo

El conocimiento oportuno del logro de los objetivos, se realiza mediante el monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad, adoptando acciones de prevención del cumplimiento y corrección necesarias, garantizando la idoneidad y calidad de las acciones.

5.1.2. Monitoreo oportuno del control interno

Para realizar el monitoreo, se deben implementar las medidas de control interno en forma oportuna acerca de los procesos y operaciones de la entidad; con el fin de establecer su consistencia, calidad y vigencia; así mismo para realizar las modificaciones pertinentes y mantener su eficacia. Todo monitoreo se ejecuta a través del seguimiento continuo o evaluaciones puntuales sobre las actividades, procesos y tareas.

5.2. Seguimiento de Resultados

5.2.1. Reporte de deficiencias

El resultado del proceso del monitoreo que las debilidades y deficiencias detectadas, deben registrarse y ponerse a disposición de los funcionarios

responsables con la finalidad de que realicen las acciones necesarias para su respectiva corrección.

5.2.2. Implantación y seguimiento de medidas correctivas

Una vez detectado e informado acerca de los errores o deficiencias, considerados como oportunidades de mejora; la entidad debe adoptar medidas más adecuadas para el logro de los objetivos y recursos institucionales; realizándose un seguimiento relacionado a su implantación y resultados. Todo seguimiento asegurará a oportuna y adecuada implementación de las recomendaciones, como resultado de las acciones y observaciones de control (Mantilla 2012).

2.3.1.6. Importancia del control interno

Málica (2010), sostiene que su importancia radica en cuanto el sistema de control interno como proceso que se integra a las actividades operativas de la organización o institución, cuyo diseño consiste en asegurar razonablemente la fiabilidad de la información contable; teniendo en cuenta que los estados contables son el objeto del examen que realiza la auditoria externa sobre los estados contables, mostrando la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoria externa de estados contables (p. 45).

Además el autor sostiene, que el control interno tiene una importancia vital en toda organización estatal o empresarial; sin un control existiría un desorden en el manejo del dinero y otros activos de la organización. Fonseca (2010), sostiene que la importancia del control interno, ayuda a la conducción de la organización, el control de la información de las operaciones, el manejo adecuado de los bienes, el cumplimiento de funciones e información de la organización; generando una confiabilidad de su situación y sus operaciones en el mercado y la sociedad; ayuda a

que los recursos humanos, materiales y financieros disponibles se utilicen eficientemente, con criterios técnicos que aseguren su integridad, registro oportuno, su custodia, en los sistemas respectivos (p. 49).

2.3.2. Gestión de presupuesto

2.3.2.1. Concepto

Según Perry, Maloney & Arias (2007), la gestión presupuestaria se define como la práctica de la dirección de una institución o administración destinada a definir en volumen y en valor las previsiones de actividad de la organización en el plazo de un año, y posteriormente a seguirlas en vías de realización mediante una permanente confrontación entre previsiones y realizaciones, se apoya en la estructuración de la organización en centros de responsabilidad (según los casos son centros de costes, de ingresos, de beneficios y de inversión), estableciéndose en cada centro un programa preventivo de actividad, de este modo la gestión presupuestaria se relaciona con el sistema de planificación, la organización contable y la estructura jerárquica de la organización. Cuando una organización dispone de un sistema de planificación bien definido, la base de la gestión presupuestaria la constituyen los planes a medio y largo plazo, apareciendo como la resultante de las fases sucesivas de la planificación con las que se pretende tomar las mejores decisiones posibles para alcanzar los objetivos definidos en un momento dado. El trabajo de preparación de los presupuestos anuales consiste en preparar el segmento anual del plan a medio/largo plazo o en servirse de este plan para orientar la elección de posibles variantes presupuestarias.

2.3.2.2. Proceso Presupuestario

Valdivia (2008), el proceso presupuestario comprende las siguientes fases:

a) La programación

En esta fase se hace una estimación de los ingresos y los gastos para prestar los servicios de carácter local, que está a cargo de las municipalidades todo ingreso e estima para todos los conceptos y la previsión de gastos, de acuerdo con las demandas para atender durante el año fiscal. Para este efecto se compatibiliza el volumen de los recursos financieros a recaudar, obtener o captar con los gastos que se realizarán durante el año fiscal. La etapa presupuestal será consistente con los planes integrales de desarrollo provincial 5) del artículo 192° de la Constitución indica: que las municipalidades son competentes para planificar el desarrollo urbano y rural de su ámbito de competencia y ejecutar los programas y planes de desarrollo local.

b) Formulación

Es de carácter técnico administrativo que debe iniciarse con el programa de apertura, asignando recursos financieros mediante la transferencia; destinados al programa de vaso de leche y el fondo de compensación municipal, preparando los diversos formatos para solicitar a través de directivas técnicas del proceso presupuestario de gobiernos locales, que fueron diseñados y publicados cada año a través del diario oficial El Peruana, a cargo de la Dirección Nacional del Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas; porque constituye la más alta autoridad técnico normativa del sistema de gestión presupuestaria del Estado en que toda municipalidad del país, sin desnaturalizar y tergiversar se sujetan al proceso presupuestario y a los requerimientos de la directiva; con la utilización de los clasificadores de ingresos y gastos públicos de las municipalidades.

c) Aprobación

El pliego es la responsable de la aprobación presupuestaria municipal de apertura para el siguiente año presupuestario. Esta aprobación será compatible con el modelo de resolución de aprobación municipal que afirma la directiva del proceso presupuestario de gobiernos locales, cuya elaboración corresponde a la Dirección Nacional de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas, que publica anualmente en el diario oficial El Peruano; siempre al finalizar un ejercicio presupuestario. Que tiene por finalidad la aprobación del presupuesto; que es requisito para que cada municipalidad cuente con la apertura respectiva, según acuerdo del Consejo Municipal, cuyos acuerdos necesariamente deben contener la resolución de aprobación presupuestaria. Los alcaldes distritales remitirán sus presupuestos aprobados a la municipalidad provincial que se vinculan desde el punto de vista geográfico, respetando el plazo del tiempo para su consolidación y ser enviados a través de la Oficina de Presupuesto y Planificación de las municipalidades provinciales; y luego a la Dirección Nacional del Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas, Comisión de Presupuestos del Congreso de la República y Contraloría General de la República, e incluso, los Presupuestos Municipales, previo a su aprobación, deben contener la correspondiente exposiciones de motivos.

d) Ejecución

Se tendrá en cuenta el ingreso de la estimación de recursos en el presupuesto municipal de apertura aprobado, se ejecutarán los gastos que se han previsto y también se realizan las modificaciones presupuestarias que son necesarias para la entidad.

e) Control y evaluación

Ley de Gestión Presupuestaria del Estado (Ley N° 29812, 2011)

Control Presupuestal: es responsabilidad de la Dirección Nacional del Presupuesto Público, ejecutar el seguimiento de los niveles de aplicación de ingresos y gastos sobre el presupuesto autorizado y sus respectivas modificaciones. La Contraloría General de la República y los Órganos de Control son los responsables de hacer el seguimiento de la ejecución de los ingresos y gastos, ejerciendo el control gubernamental del presupuesto, el control de la legalidad y de la gestión, de acuerdo a las normas legales del Sistema Nacional de Control. Así mismo las disposiciones legales alcanzan a las empresas que forman parte de la actividad empresarial del Estado.

Evaluación Presupuestaria: es responsabilidad de las entidades del sector público, determinar los resultados de la gestión presupuestaria de cada pliego, analizando y midiendo la ejecución del presupuesto de ingresos, gastos y las metas presupuestarias establecidas. Así mismo observando las variaciones y señalando las causas con relación a los programas, proyectos y actividades que se aprobaron en el presupuesto.

2.3.2.3. Objetivo del control presupuestario

El Ministerio de Economía y Finanzas (2012), propone que el control presupuestario tiene por objetivo la medición de la eficiencia de la ejecución presupuestaria, realizando un análisis comparativo de cada período para poder detectar su cumplimiento en las diversas áreas funcionales, investigando las causas y buscando los posibles correctivos para cada una de las variaciones significativas.

Proponiendo los siguientes objetivos:

- Planear en forma integral y sistemática las actividades que toda entidad desarrolla en un determinado período.
- Medir y controlar los resultados cualitativos, cuantitativos, fijando responsabilidades en las diversas dependencias de la organización o empresa para el logro del cumplimiento de las metas previstas.
- Coordinar los diversos centros de costo para asegurar la marcha empresarial o institucional en forma integral.

5.2.2.1. Etapas o fases del proceso presupuestario

1. Formulación presupuestaria y programación mensual

Esta etapa se inicia publicando la directiva para la formulación del presupuesto del sector público, cuya aprobación corresponde a la Dirección Nacional de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas. De acuerdo a este documento la oficina sectorial de planificación es la encargada de planificar y elaborar una directiva de formulación del plan y el presupuesto del sector; estableciendo pautas técnicas y necesarios procedimientos para la elaboración de los proyectos de presupuestos correspondientes a las unidades ejecutoras.

Ejecución presupuestaria

En esta fase se realiza la efectividad del gasto correspondiente al consumo de recursos con cargo al presupuesto anual que se han asignado a los diferentes niveles de la estructura funcional programática con cargo a las autorizaciones emanadas del Poder Ejecutivo con el fin de atender todas las necesidades relacionadas al desarrollo de las actividades programadas en el plan estratégico del sector. Toda ejecución presupuestaria se realiza a través del calendario de compromisos que se aprueba trimestralmente y mensualmente por el Ministerio de Economía y Finanzas, con

documentos que autorizan para comprometer toda asignación presupuestaria, de acuerdo a los recursos financieros y el cumplimiento de las necesidades como metas previstas.

2. Control y evaluación presupuestaria

Su finalidad consiste en verificar el cumplimiento de las metas que se programaron de acuerdo a los recursos asignados. La oficina sectorial de planificación, realiza la evaluación cualitativa y cuantitativa del sector estatal en forma semestral y anual, de acuerdo a la directiva para la evaluación presupuestaria del sector, así mismo toma en cuenta la información del logro de metas, de acuerdo a lo programado y los recursos que se asignaron para el período que se evalúa. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011).

2.3.2.4. Ventajas del presupuesto

Según Carbajal (2010), las ventajas del presupuesto son:

- Permite el control del ejercicio presupuestario autorizado; teniendo en cuenta sus modificaciones, a través de un análisis comparativo contra el gasto ejecutado, de forma analítica.
- Preparar reportes informativos oportunamente, con la presentación de un análisis de los estados financieros cuando se cierra cada mes, que servirán para la toma de decisiones.
- Elaborar el presupuesto anual de la institución estatal u organización empresarial.
- Preparar la propuesta de distribución presupuestaria para la Dirección General y de Administración y las diferentes unidades y programas que se administran en la institución.

- Verificar la disponibilidad presupuestaria de los programas, proyectos autorizando los pedidos, construcción y datos generales; y su posterior autorización por la dirección de administración.
- Elaborar estados de cuenta en forma mensual de la asignación de presupuesto ejercida para las diferentes áreas.
- Elaborar con oportunidad los formatos del sistema integral de información y los que se refieren a las partidas de difusión y austeridad.
- Elaborar los informes programáticos presupuestales para la realización de sesiones del Consejo Directivo.
- Elaborar informes para el Consejo Directivo, los organismos nacionales e internacionales y los proveedores de recursos propios.
- Supervisar la formulación de los informes de proyectos utilizando recursos propios.
- Realizar el seguimiento y control a las observaciones que presentaron los auditores internos y externos.
- Llevar el control de gestión de los asuntos institucionales, así como a las dependencias externas, haciendo un seguimiento de los acuerdos que se tomaron en los Órganos de Gobierno relacionados a movimientos presupuestarios.

2.3.2.5.Principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto

De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (2013), los principios regulatorios del funcionamiento del Sistema Nacional de Presupuesto se consideran:

Equilibrio presupuestario: se refiere a la correspondencia que deben haber entre los ingresos y los recursos a signar de acuerdo con las políticas públicas de

gasto; por lo que está prohibido que se incluyan autorizaciones de gasto que no tengan financiamiento respectivo.

- **Universalidad y unidad:** la Ley de presupuesto público es el que norma los ingresos y gastos del sector público; a la que se sujetan todas las instituciones de gestión pública.
- **Información y especificidad:** dentro de la información se consideran el presupuesto y sus modificaciones, que se adecuan para realizar la evaluación y seguimiento de las metas y objetivos.
- **Exclusividad presupuestal:** las disposiciones exclusivas de orden presupuestal, están contenidas en la Ley de presupuesto del sector público.
- **Anualidad:** el presupuesto público solamente tiene vigencia anual, coincidiendo con el año calendario. Es en este período que se afectan todos los ingresos percibidos y todos los gastos generados, de acuerdo al presupuesto autorizado que contiene la Ley anual de presupuesto, en el año fiscal respectivo.

2.4. Hipótesis

El control interno incide directamente en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y nivel de investigación

Fue un estudio de enfoque cuantitativo de tipo básico. Cuantitativo, porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la matemática y la estadística. Básico, es la que no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues solo busca ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su

objeto de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que la analiza para perfeccionar sus contenidos (Carrasco, 2007).

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 simple – no experimental – transversal. Fue descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural. No experimental, porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio. 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 estuvo conformada por 336 trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz. N = 336 trabajadores

Muestra

La muestra es el subconjunto o parte de la población, se obtuvo utilizando la fórmula estadística (Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez, 2013).

$$n = \frac{z^2 \cdot p \cdot q}{e^2}$$

Reemplazando:

$$n = \frac{n_0}{1 + \frac{n_0}{N}}$$

Reemplazando:

$$n = \frac{384}{1 + \frac{384}{336}} = \frac{384}{2.142857143} = 179$$

$$n = \frac{179}{1 + \frac{179}{336}} = \frac{179}{1.562738095} = 117$$

$$n = \frac{117}{1 + \frac{117}{336}} = \frac{117}{1.348214286} = 87$$

$$n = \frac{87}{1 + \frac{87}{336}} = \frac{87}{1.258928571} = 69$$

$$n = \frac{69}{1 + \frac{69}{336}} = \frac{69}{1.205357143} = 57$$

$$n = \frac{57}{1 + \frac{57}{336}} = \frac{57}{1.163642857} = 48$$

n = 48 Trabajadores

3.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Control interno	Es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables (Hornngren, 2010)	La variable comprende las dimensiones: Ambiente o entorno de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, la supervisión y monitoreo y siendo dimensiones nominales se medirá con el cuestionario estructurado.	Ambiente o entorno de control	Realiza la administración estratégica	Nominal
				Ejecuta la administración de recursos humanos	Nominal
			Evaluación de riesgos	Evalúa la valoración de riesgos	Nominal
				Evalúa la respuesta al riesgo	Nominal
			Actividades de control	Realiza verificaciones y conciliaciones	Nominal
				Cumple con la rendición de cuentas	Nominal
			Información y comunicación	Realiza el sistema de información	Nominal
				Ejecuta la comunicación interna	Nominal
Supervisión y monitoreo	Supervisa las actividades de prevención y monitoreo	Nominal			
	Realiza el seguimiento de resultados	Nominal			
Variable 2: Gestión de presupuesto	Se define como la práctica de la dirección de una institución o administración destinada a definir en volumen y en valor las previsiones de actividad de la organización en el plazo de un año, y posteriormente a seguirlas en vías de realización mediante una permanente confrontación entre previsiones y realizaciones (Perry, Maloney & Arias, 2007).	La variable comprende las dimensiones: del proceso presupuestario, etapas o fases del proceso presupuestario, ventajas del presupuesto, principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto y el Presupuesto de la municipalidad provincial de Huaraz. Se medirá con el cuestionario estructurado.	Proceso Presupuestario	Solicita la aprobación de presupuesto	Nominal
				Cumple con la ejecución presupuestaria	Nominal
			Etapas o fases del proceso presupuestario	Elabora la formulación presupuestaria y programación mensual	Nominal
				Realiza el control y evaluación presupuestaria	Nominal
			Ventajas del presupuesto	Participa en el control del ejercicio del presupuestario	Nominal
				Participa en la elaboración de estados de cuenta mensuales	Nominal
			Principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto	Realiza el equilibrio presupuestario	Nominal
				Se dedica a la exclusividad presupuestal	Nominal
Presupuesto de la municipalidad provincial de Huaraz	Conoce los recursos ordinarios de la municipalidad de Huaraz	Nominal			
	Conoce el canon y sobre canon de la municipalidad de Huaraz	Nominal			
	Incidencia del control interno de la gestión presupuestaria	Nominal			

Nota: La operacionalización de las variables se ha realizado, seleccionado los indicadores que para el estudio se ha considerado como los más importantes, pertinentes a cada dimensión.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Encuesta: fue una técnica que permitió elaborar un conjunto de preguntas o ítems en función de las variables e indicadores de estudio.

Instrumento

Cuestionario estructurado: fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra de estudio (Ángeles, 2005).

3.6. Plan de análisis

Los datos recolectados de la muestra se clasificaron, ordenaron y codificaron para luego ser procesados y presentados los datos estadísticos en tablas y figuras. Y se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación del cuestionario.

3.7. Matriz consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
¿De qué manera el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016?	Determinar si el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016.	El control interno incide directamente en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016.	Variable 1: Control interno	1. El tipo de investigación Enfoque cuantitativo 2. Nivel de investigación de la tesis Nivel descriptivo 3. Diseño de la investigación Descriptivo simple – no experimental – transversal 4. El universo y muestra Universo: 336 trabajadores Muestra: 48 trabajadores 5. Plan de análisis Estadística descriptiva
	1. Identificar que el ambiente de control incide en el proceso presupuestario en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016. 2. Describir que la evaluación de riesgos incide en las etapas o fases del proceso presupuestario en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016. 3. Determinar que las actividades de control inciden en las ventajas del presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016. 4. Describir que la información y comunicación inciden en los principios regulatorios del sistema nacional de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016. 5. Determinar que la supervisión y monitoreo inciden en el presupuesto asignado a la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016		Variable 2: Gestión presupuestaria	

3.8. Principios éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit & Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta. Se aplicaron los siguientes principios éticos:

El conocimiento informado: este principio se cumplió a través de la información que se dio a los trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz.

El principio del respeto a la dignidad humana: se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los trabajadores de la Municipalidad.

Principio de Justicia: Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehusaron 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: se aplicó el cuestionario indicándoles a los trabajadores que la investigación es anónima y que la información obtenida fue sólo para fines de la investigación.

Privacidad: toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los trabajadores, siendo útil sólo para fines de la investigación.

Honestidad: se informó a los trabajadores los fines de la investigación, cuyos resultados se encuentran plasmados en el presente estudio.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

De la variable Control Interno

Tabla 1.

Distribución de la muestra, según administración estratégica

Administración estratégica	fi	%
a) Sí	43	90
b) No	3	6
c) No responde	2	4
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

Figuras Estadísticas

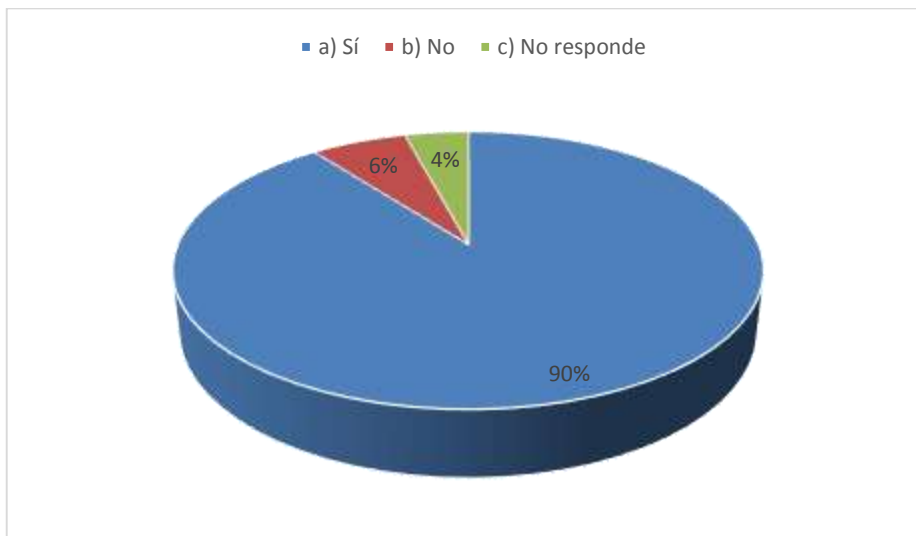


Figura 1: Administración estratégica

Fuente: Tabla 1

Interpretación

Como se observa en la figura 1, del 100% igual a 48 encuestados el 90% afirmaron percibir la administración estratégica en la municipalidad provincial de Huaraz, al contrario el 4% no respondieron y el 6% negaron esta situación.

Tabla 2.
Distribución de la muestra, según ejecución de la administración de recursos humanos

Ejecución de la administración de recursos humanos	fi	%
a) Sí	8	17
b) No	33	69
c) No responde	7	14
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

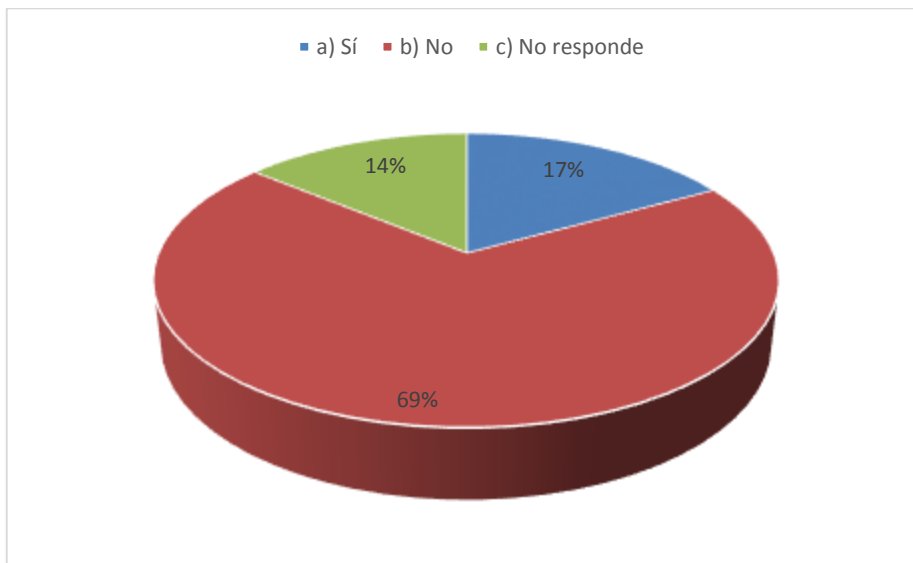


Figura 2: Ejecución de la administración de recursos humanos

Fuente: Tabla 2

Interpretación

Como se puede verificar en la figura 2, del 100% igual a 48 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 69% opinaron no participar en la ejecución de la administración de recursos humanos, a diferencia del 14% que no respondieron; seguido por el 17% que afirmaron participar en la ejecución de la administración de recursos humanos.

Tabla 3.

Distribución de la muestra, según evaluación de la valoración de los riesgos

Evaluación de la valoración de los riesgos	fi	%
a) Sí	27	56
b) No	15	31
c) No responde	6	13
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

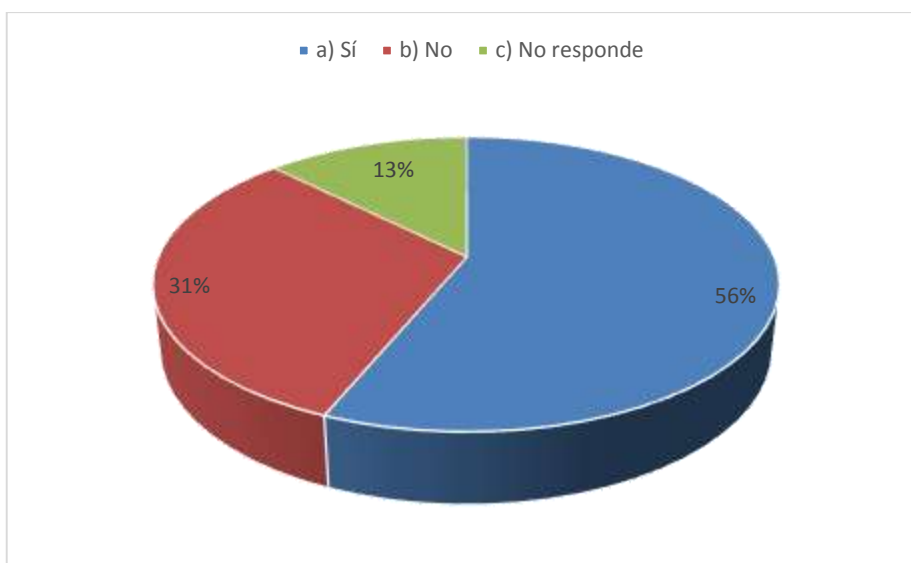


Figura 3: Evaluación de la valoración de los riesgos

Fuente: Tabla 3

Interpretación

En la figura 3 se observa que del 100% igual a 48 trabajadores que participaron en la investigación, el 50% afirmaron participar en la evaluación de la valoración de los riesgos, el 31% negaron esta situación y el 13% no respondió.

Tabla 4.

Distribución de la muestra, según evaluación de la respuesta al riesgo

Evaluación de la respuesta al riesgo	fi	%
a) Sí	25	52
b) No	13	27
c) No responde	10	21
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

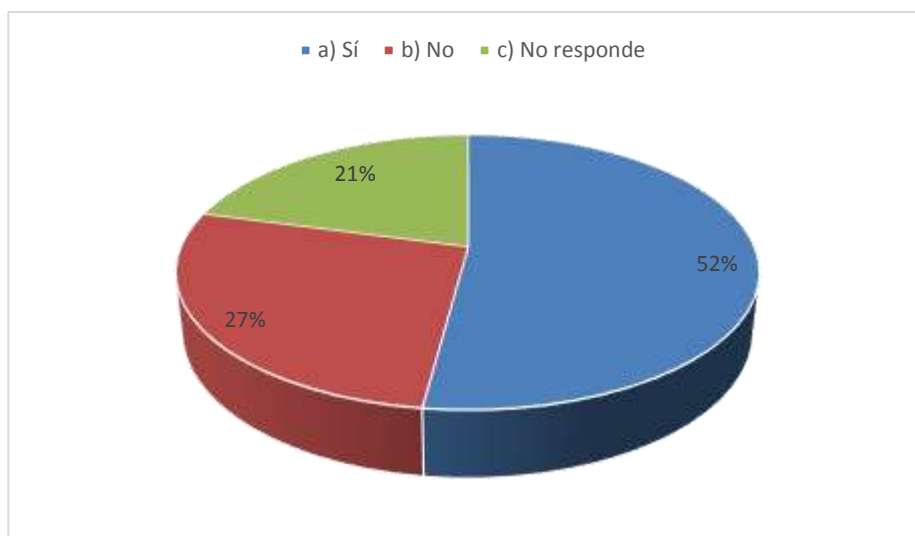


Figura 4: Evaluación de la respuesta al riesgo

Fuente: Tabla 4

Interpretación

En la figura 4, del 100% igual a 48 encuestados, el 52% afirmaron participar en la evaluación de la respuesta al riesgo, en comparación con el 21% que no respondieron; seguido por el 27% que negaron esta realidad.

Tabla 5.

Distribución de la muestra, según verificaciones y conciliaciones

Verificaciones y conciliaciones	fi	%
a) Sí	14	29
b) No	16	33
c) No responde	18	38
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

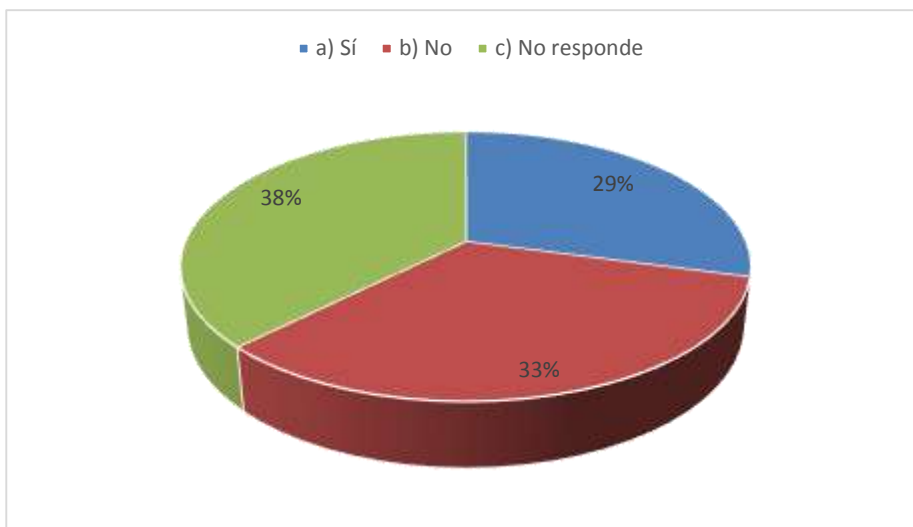


Figura 5: Verificaciones y conciliaciones

Fuente: Tabla 5

Interpretación

La figura 5 presenta, que del 100% igual a 48 elementos de la muestra, el 38% no respondieron sobre las verificaciones y conciliaciones que realizaban el control interno, al contrario, el 9% afirmaron positivamente realizar las verificaciones y conciliaciones; seguido por el 33% que negaron haber participado.

Tabla 6.

Distribución de la muestra, según cumplimiento con la rendición de cuentas

Cumplimiento con la rendición de cuentas	fi	%
a) Sí	38	79
b) No	4	8
c) No responde	6	13
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

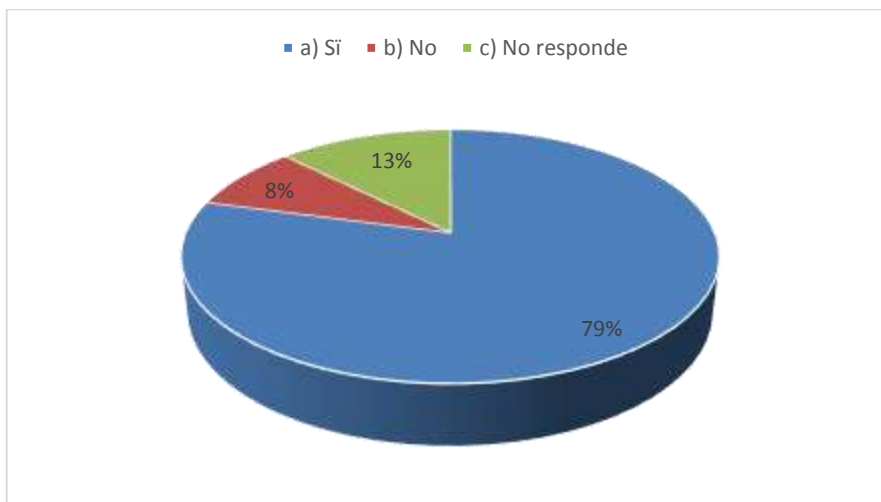


Figura 6: Cumplimiento con la rendición de cuentas

Fuente: Tabla 6

Interpretación

En la figura 6, se observa que, del 100% igual a 48 personas que participaron en la investigación, el 79% afirmaron que la municipalidad provincial de Huaraz cumplía con la rendición de cuentas, al contrario el 8% negaron esta realidad; mientras que el 13% no respondieron.

Tabla 7.
Distribución de la muestra, según sistema de información

Sistema de información	fi	%
a) Sí	36	75
b) No	4	8
c) No responde	8	17
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

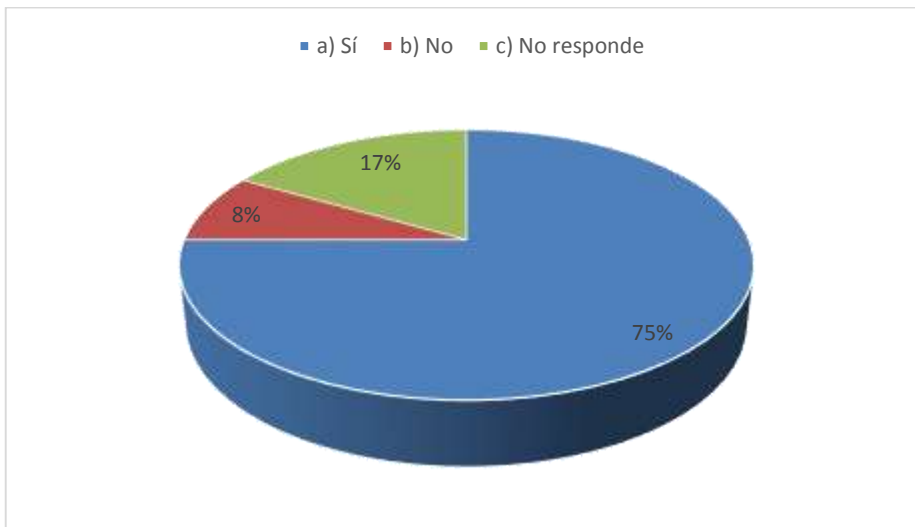


Figura 7: Sistema de información

Fuente: Tabla 7

Interpretación

En la tabla 7, se puede verificar que, del 100% igual a 48 encuestados, el 75% opinaron afirmativamente que en la municipalidad provincial de Huaraz existía el sistema de información a través de la OCI, al contrario el 8% negaron esta situación; seguido por el 17% que no respondieron.

Tabla 8.
Distribución de la muestra, según ejecución de la comunicación interna

Ejecución de la comunicación interna	fi	%
a) Sí	39	82
b) No	5	10
c) No responde	4	8
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

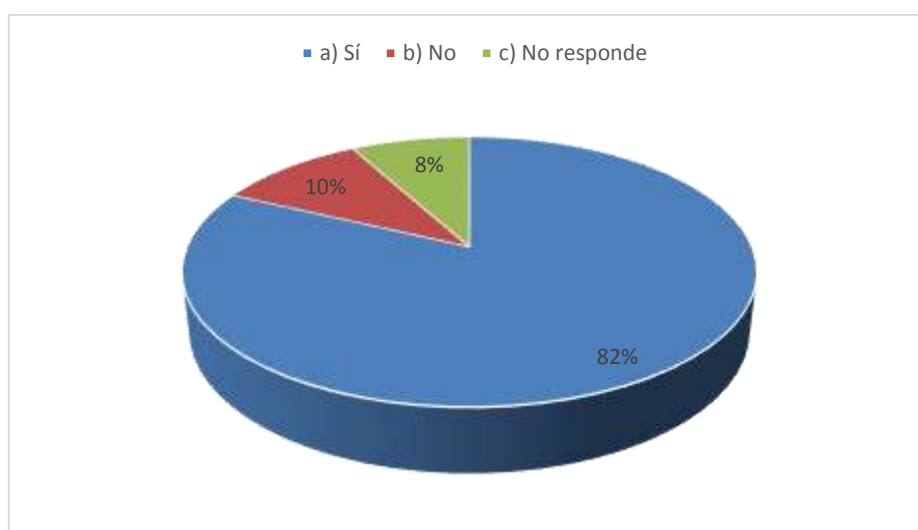


Figura 8: Ejecución de la comunicación interna

Fuente: Tabla 8

Interpretación

En la figura 8, se puede apreciar que, del 100% igual a 48 encuestados, el 82% afirmaron participar en la ejecución de la comunicación interna, al contrario el 8% no respondieron; seguido por el 10% que negaron esta situación.

Tabla 9.
Distribución de la muestra, según supervisión de las actividades de prevención y monitoreo

Supervisión de las actividades de prevención y monitoreo	fi	%
a) Sí	5	11
b) No	39	81
c) No responde	4	8
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

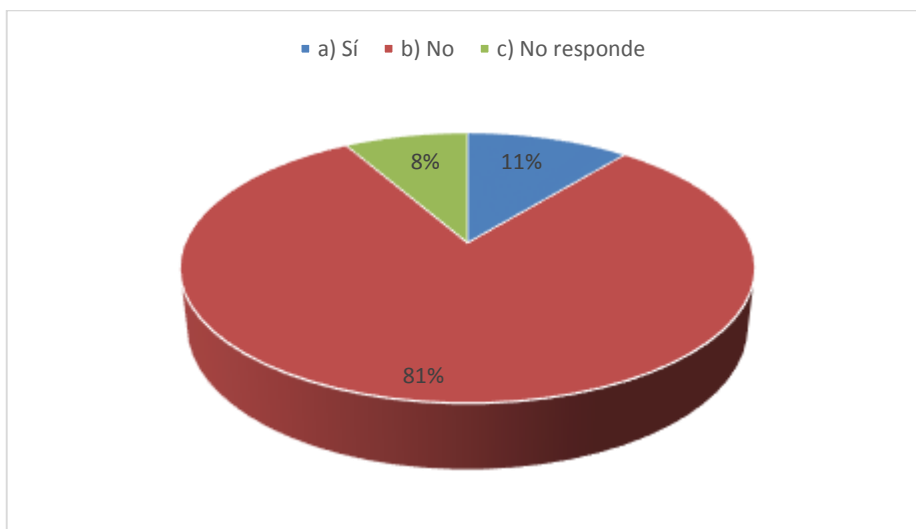


Figura 9: Supervisión de las actividades de prevención y monitoreo

Fuente: Tabla 9

Interpretación

En la figura 9 se puede observar, que del 100% igual a 48 elementos de la muestra participantes en el estudio, el 81% negaron realizar la supervisión de las actividades de prevención y monitoreo, al el 8% no respondieron; seguido por el 11% que afirmaron participar en estas actividades.

Tabla 10.

Distribución de la muestra, según seguimiento de resultados

Seguimiento de resultados	fi	%
a) Sí	26	54
b) No	18	38
c) No responde	4	8
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

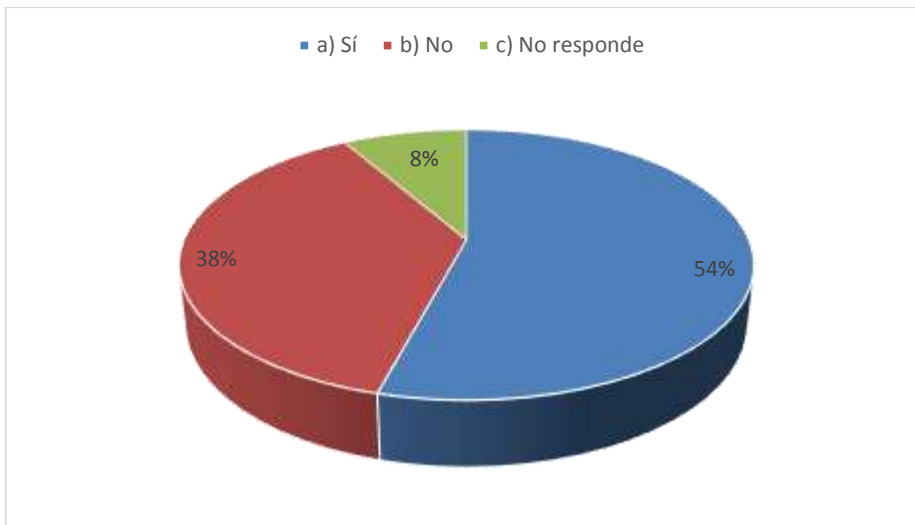


Figura 10: Seguimiento de resultados

Fuente: Tabla 10

Interpretación

En la tabla 10 se aprecia claramente que, del 100% igual a 48 encuestados, el 54% afirmaron participar en el seguimiento de resultados, en relación a sólo el 8% que no respondieron; seguido por el 38% que negaron esta realidad.

De la variable Gestión del Presupuesto

Tabla 11.

Distribución de la muestra, según aprobación del presupuesto para la municipalidad provincial

Aprobación del presupuesto para la municipalidad provincial	fi	%
a) Sí	8	16
b) No	32	67
c) No responde	8	17
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

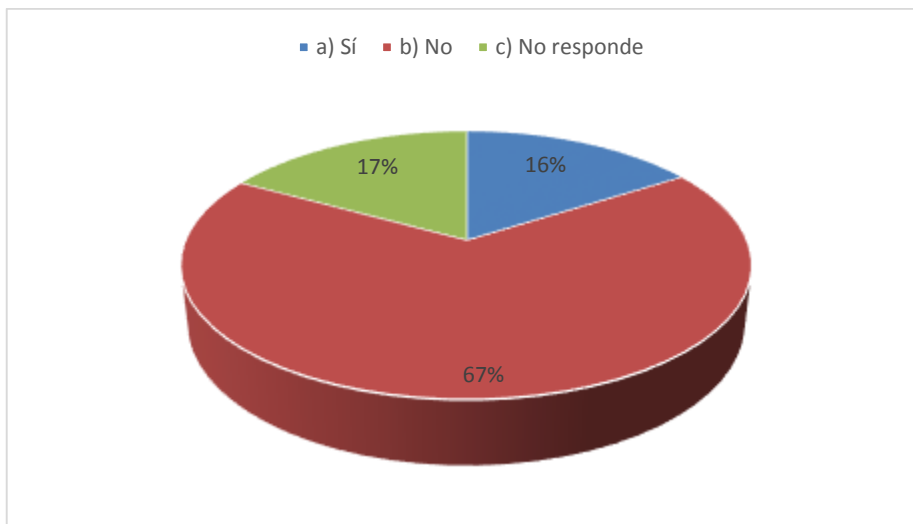


Figura 11: Aprobación del presupuesto para la municipalidad provincial

Fuente: Tabla 11

Interpretación

Del 100% igual a 48 encuestados, el 67% negaron haber participado en la aprobación del presupuesto para la municipalidad provincial, al contrario el 16% afirmaron positivamente; seguido por el 17% que no respondieron.

Tabla 12.
Distribución de la muestra, según cumplimiento de la ejecución presupuestaria en la municipalidad

Cumplimiento de la ejecución presupuestaria en la municipalidad	fi	%
a) Sí	42	88
b) No	3	6
c) No responde	3	6
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

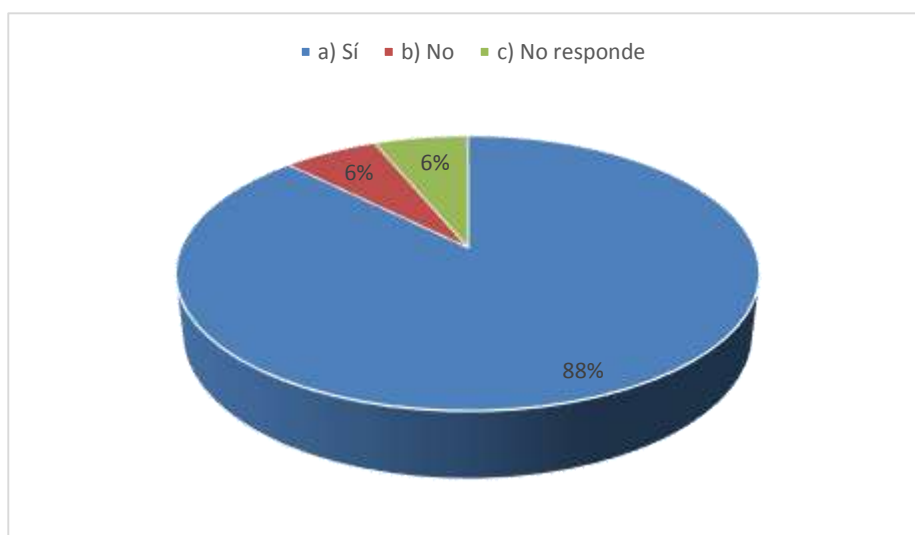


Figura 12: Cumplimiento de la ejecución presupuestaria en la municipalidad

Fuente: Tabla 12

Interpretación

En la tabla 12 se puede observar que del 100% igual a 48 elementos de la muestra que participaron de la investigación, el 88% opinaron que la municipalidad provincial ha cumplido con la ejecución presupuestaria, al contrario el 6% no respondieron y otro 6% que negaron esta situación.

Tabla 13.

Distribución de la muestra, según formulación presupuestaria y programación mensual

Formulación presupuestaria y programación mensual	fi	%
a) Sí	5	10
b) No	34	71
c) No responde	9	19
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

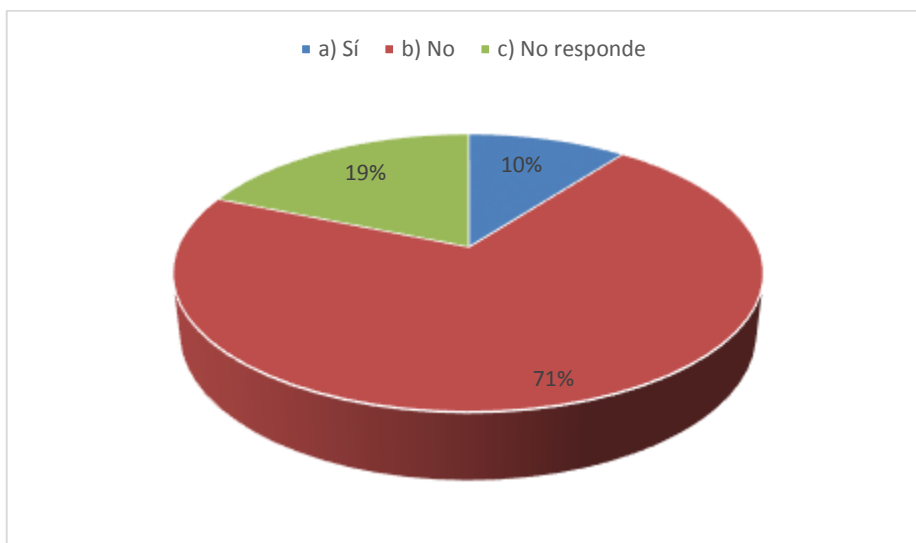


Figura 13: Formulación presupuestaria y programación mensual

Fuente: Tabla 13

Interpretación

La figura 13 presenta la distribución de la muestra, según formulación presupuestaria y programación mensual; del 100% igual a 48 encuestados, el 71% negó haber participado en la formulación presupuestaria; mientras que el 10% afirmó haber participado y el 19% no respondió.

Tabla 14.
Distribución de la muestra, según control y evaluación presupuestaria

Control y evaluación presupuestaria	fi	%
a) Sí	18	38
b) No	18	38
c) No responde	12	24
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

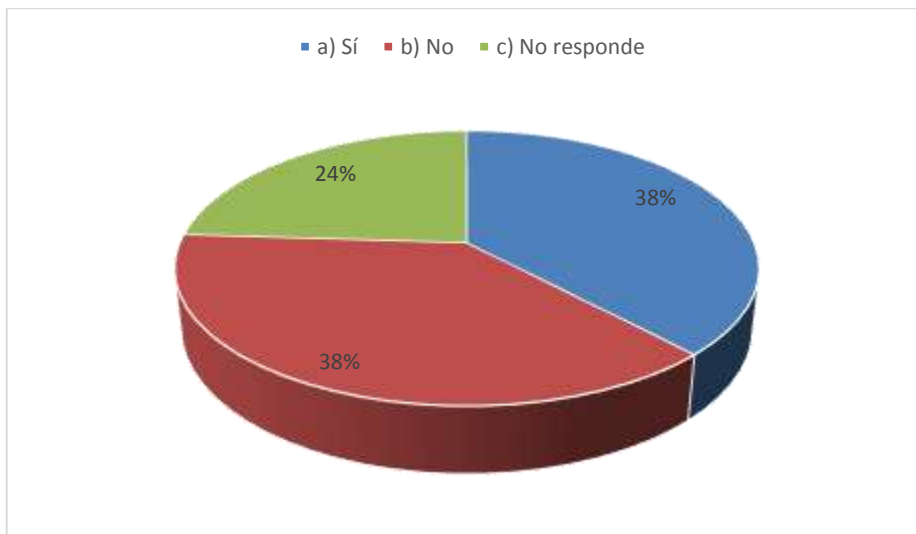


Figura 14: Control y evaluación presupuestaria

Fuente: Tabla 14

Interpretación

En la figura 14 se observó que, del 100% igual a 48 encuestados, el 38% afirmaron que realizaban el control y evaluación presupuestaria, y otro 38% negaron esta situación; mientras que el 24% no respondieron.

Tabla 15.
Distribución de la muestra, según participación en el control del ejercicio presupuestario

Participación en el control del ejercicio presupuestario	fi	%
a) Sí	18	37
b) No	20	42
c) No responde	10	21
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

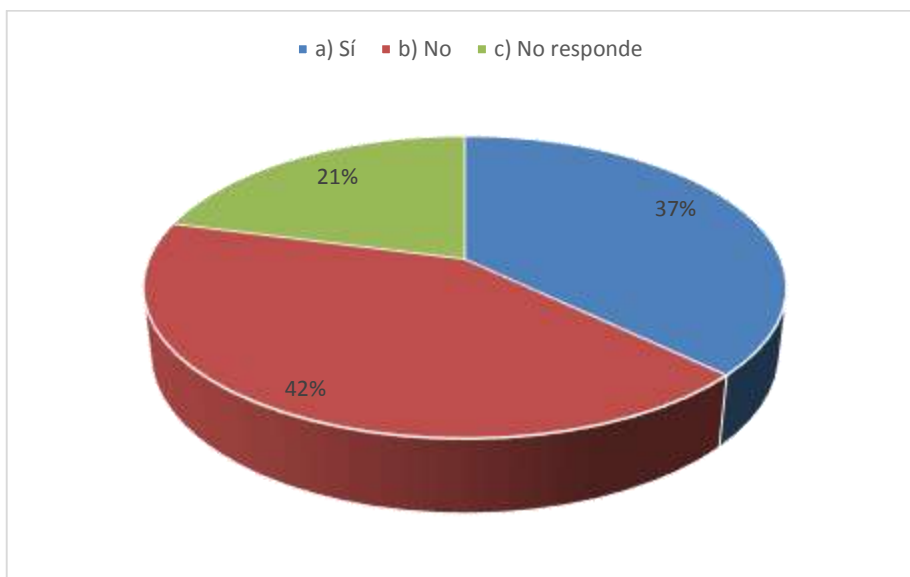


Figura 15: Participación en el control del ejercicio presupuestario

Fuente: Tabla 15

Interpretación

En la figura 15 se puede verificar que, del 100% igual a 48 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 42% negaron haber participado en el control del ejercicio presupuestario, al contrario el 21% no respondieron y sólo el 37% afirmaron haber participado en el control del ejercicio presupuestario.

Tabla 16.
Distribución de la muestra, según elaboración de estados de cuenta mensual

Elaboración de estados de cuenta mensual	fi	%
a) Sí	5	11
b) No	29	60
c) No responde	14	29
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

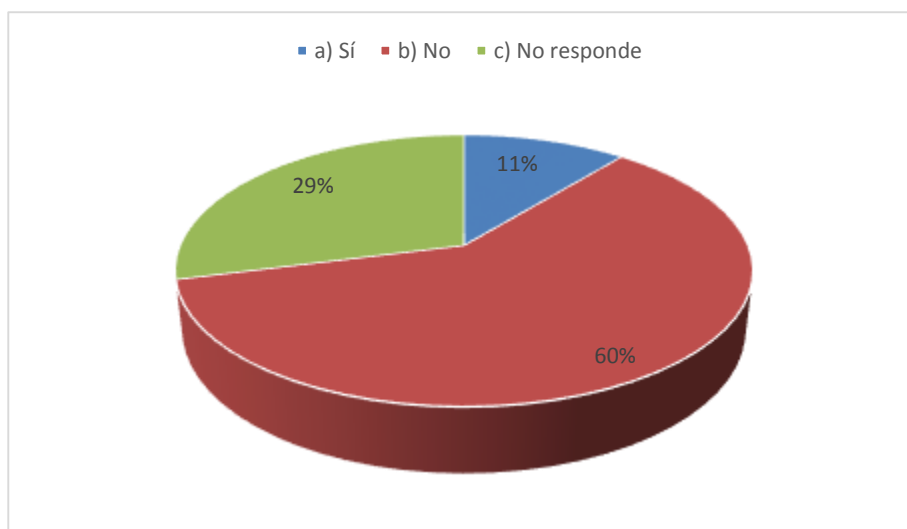


Figura 16: Elaboración de estados de cuenta mensual

Fuente: Tabla 16

Interpretación

En la figura 16 se observa que, del 100% igual a 48 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 60% negaron haber elaborado los estados de cuenta mensual; mientras que el 11% afirmaron haber elaborado; mientras que el 29% no respondieron.

Tabla 17.

Distribución de la muestra, según realización del equilibrio presupuestario

Realización del equilibrio presupuestario	fi	%
a) Sí	18	38
b) No	25	52
c) No responde	5	10
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

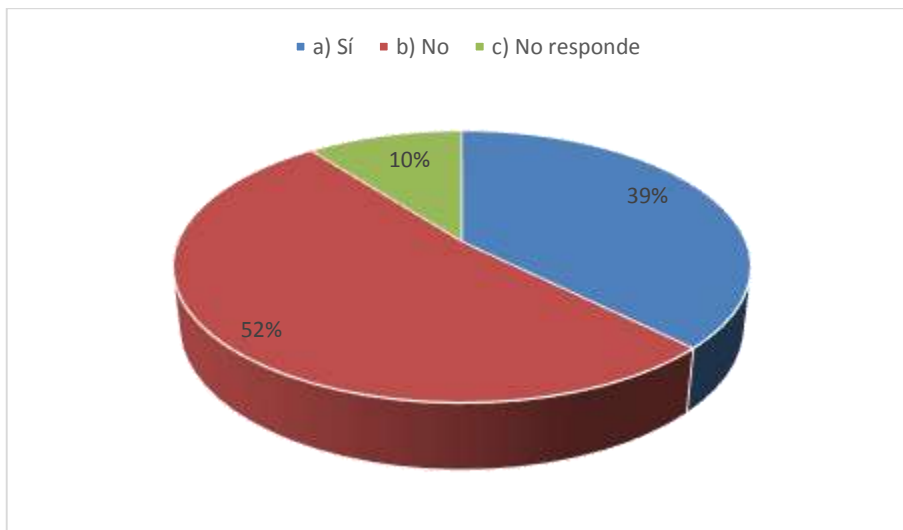


Figura 17: Realización del equilibrio presupuestario

Fuente: Tabla 17

Interpretación

La figura 17 presenta la información, del 100% igual a 48 encuestados, el 52% negaron haber realizado el equilibrio presupuestario; mientras que el 10% no respondieron; pero el 38% afirmaron haber realizado el equilibrio presupuestario.

Tabla 18.

Distribución de la muestra, según exclusividad presupuestal

Exclusividad presupuestal	fi	%
a) Sí	5	10
b) No	37	77
c) No responde	6	13
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

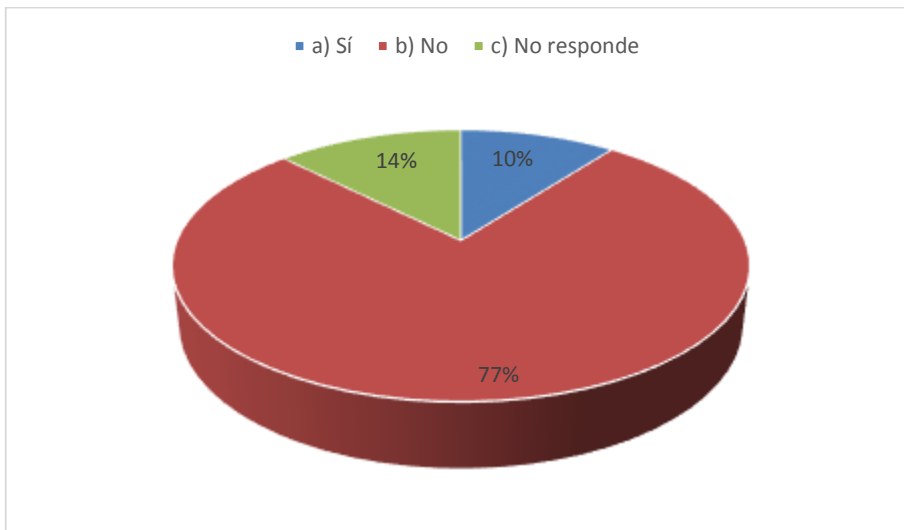


Figura 18: Exclusividad presupuestal

Fuente: Tabla 18

Interpretación

Del 100% igual a 48 encuestados, el 77% negaron la existencia de la exclusividad presupuestal, al contrario el 10% afirmaron que si había exclusividad presupuestal; seguido por el 13% que no respondieron.

Tabla 19.
Distribución de la muestra, según recursos ordinarios de la
municipalidad de Huaraz

Recursos ordinarios de la municipalidad de Huaraz	fi	%
a) Sí	34	71
b) No	11	23
c) No responde	3	6
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

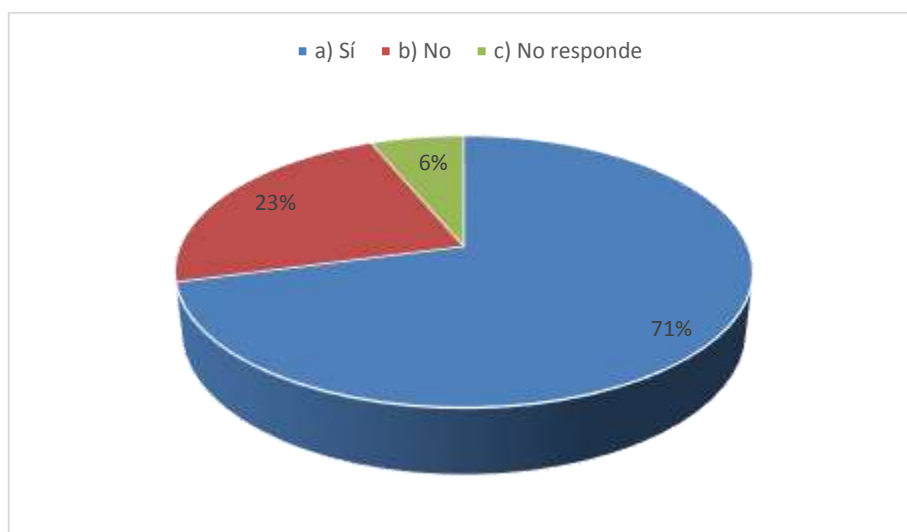


Figura 19: Recursos ordinarios de la municipalidad de Huaraz

Fuente: Tabla 19

Interpretación

La figura 19 presenta que, del 100% igual a 48 elementos de la muestra encuestados, el 71% afirmaron conocer los recursos ordinarios de la municipalidad provincial de Huaraz, al contrario el 6% no respondieron; seguido por el 23% que negaron conocer.

Tabla 20.
Distribución de la muestra, según canon y sobre canon de la
municipalidad de Huaraz

canon y sobre canon de la municipalidad de Huaraz	fi	%
a) Sí	38	79
b) No	7	15
c) No responde	3	6
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

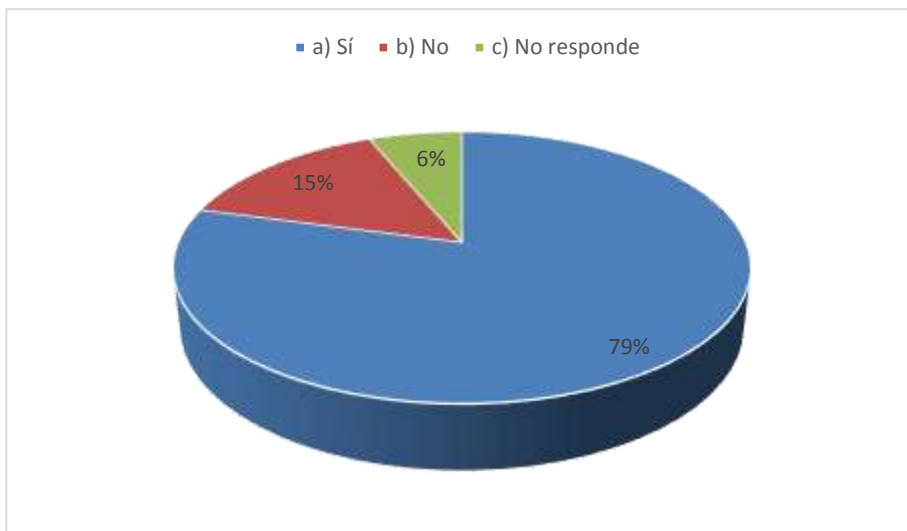


Figura 20: canon y sobre canon de la municipalidad de Huaraz

Fuente: Tabla 20

Interpretación

La figura 20 presenta los datos sobre el conocimiento del canon y sobre canon de la municipalidad provincial de Huaraz; del 100% igual a 48 encuestados, el 79% afirmaron conocer el canon y sobre canon de la municipalidad, al contrario el 6% no respondieron; seguido por el 15% que negaron esta situación.

Tabla 21.

Distribución de la muestra, según ratificación de la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto

Ratificación de la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto	fi	%
a) Sí	43	90
b) No	3	6
c) No responde	2	4
Total	48	100

Fuente: trabajadores de la municipalidad provincial de Huaraz

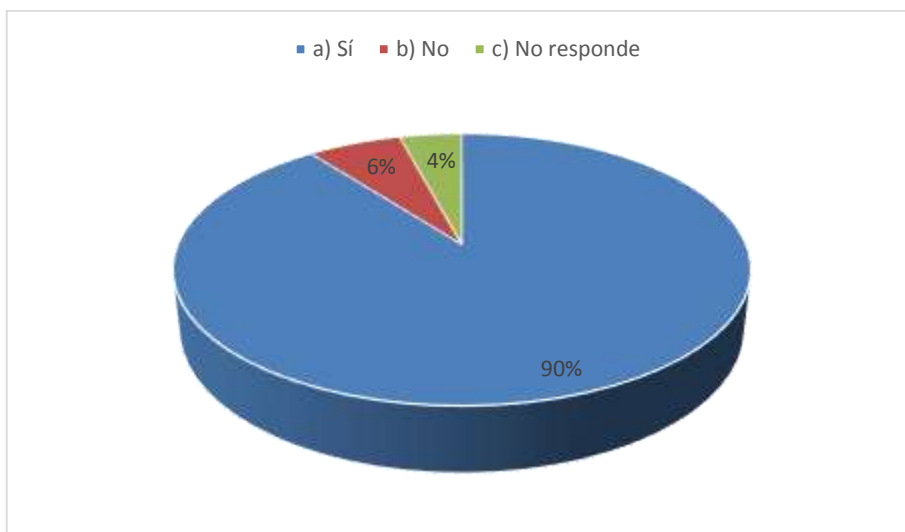


Figura 21: Ratificación de la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto

Fuente: Tabla 21

Interpretación

La figura 21 presenta el conocimiento de los encuestados, sobre la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz; del 100% igual a 48 encuestados, el 90% ratificaron que el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad, al contrario el 4% no respondieron y el 6% negaron esta situación.

4.2. Análisis de los resultados

De la variable Control Interno

Tabla 1

Como se observa en la figura 1, del 100% igual a 48 encuestados el 90% afirmaron percibir la administración estratégica en la municipalidad provincial de Huaraz.

Los resultados encontrados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Cabrera & Jiménez (2013) sobre Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa Puebla Chávez y asociados Cía. Ltda de Riobamba, año 2012; realizado en Ecuador. Concluyó: se registra la falta de procedimientos de control interno que impiden alcanzar sus objetivos y obtener un notable crecimiento dentro del comercio. Al no existir un manual de funciones ni un reglamento de trabajo, dificulta el desarrollo normas de las actividades, dando duplicidad de funciones y centralización de tareas, lo que conlleva a que el talento humano no tenga claro conocimiento de las delimitaciones, de sus obligaciones y responsabilidades. El control es una prioridad por lo cual se diseñó con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable sobre las áreas administrativas y financieras de la empresa.

Entre los resultados empíricos encontrados en la presente investigación hay una diferencia con la tesis de Cabrera & Jiménez porque las nueve décimas partes de la muestra indicaron que percibían la administración estratégica en la municipalidad provincial de Huaraz, mientras que en Riobamba – Ecuador faltaban los

procedimientos de control interno por lo que no podían alcanzar los objetivos tampoco obtener un crecimiento rentable del comercio.

Tabla 2

Como se puede verificar en la figura 2, del 100% igual a 48 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 69% opinaron no participar en la ejecución de la administración de recursos humanos.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Espinosa (2013) sobre Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina Prepagada CruzBlanca S.A., desarrollada en Ecuador, concluyó: mediante la metodología aplicada para la elaboración de la tesis se ha podido evaluar los componentes que presentan el control interno y con el mismo se pudo realizar la propuesta de sistema de control interno. La tesis mencionada, tiene como finalidad de mejorar el sistema de control interno en las diferentes áreas de la entidad, siendo una de ellas la más importante, como es el área de tesorería, para cumplir con los objetivos planteados.

Entre los resultados del presente trabajo de investigación, encontrados hay una diferencia con la tesis de Espinosa ya que en su tesis evaluaron los componentes que presenta el control interno, por lo que pudo proponer la implementación de un sistema de control interno en las diferentes áreas de la entidad.

Tabla 3

En la figura 3 se observa que del 100% igual a 48 trabajadores encuestados, el 50% afirmaron participar en la evaluación de la valoración de los riesgos.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Cambier (2015) sobre Evaluación del cumplimiento del control interno de un

departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna, realizado en España; quien concluyó: que los recursos económicos requieren de una gestión eficiente mediante un plan de generación (ingresos) y de ejecución (egresos) del dinero, para poder cumplir con los objetivos operacionales de la universidad y se requiere de los esfuerzos para obtener los ingresos y aplicarlos.

Ambos estudios tienen una relación porque tratan de la evaluación y valoración de los riesgos que existen en el manejo presupuestario; hechos que requieren de un control interno institucional para prevenir los riesgos que puedan presentarse.

Tabla 4

En la figura 4, del 100% igual a 48 encuestados, el 52% afirmaron participar en la evaluación de la respuesta al riesgo.

Los resultados encontrados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Murillo (2013) sobre Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo; concluyó: el trabajo fue desarrollado por los auditores internos con base a la legislación vigente y tomando en consideración lo establecido por normas internacionales de auditoría interna. En cuanto a los controles internos, presentan algunas deficiencias en cuanto a las políticas contables, especialmente referidos a la determinación de ocurrencia de la posible pérdida para establecer el monto para la provisión de cuentas incobrables, y es medianamente eficiente la gestión de riesgos asociados con la auditoría interna para el logro de los objetivos.

Existen relaciones leves con los resultados encontrados en el presente trabajo y los resultados de Murillo por cuanto más de la mitad de elementos de la muestra afirmaron participar en la evaluación de la respuesta al riesgo mientras que Murillo

encontró en cuanto a los controles internos, la presencia de algunas deficiencias relacionados a las políticas contables, especialmente referidos a la determinación de ocurrencia de la posible pérdida para establecer la provisión de cuentas incobrables, mediante la gestión de riesgos asociados con la auditoría interna para el logro de los objetivos.

Tabla 5

La figura 5 presenta, que del 100% igual a 48 elementos de la muestra, el 38% no respondieron sobre las verificaciones y conciliaciones que realizaban el control interno.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Portilla & Ríos (2012) sobre Implementaciones de controles internos en la empresa SABIJOUX S.A, de la ciudad de Guayaquil en el 2012; quienes concluyeron: es importante enfatizar en la implementación de controles internos en dicha institución, con la finalidad de realizar una evaluación que conlleven a verificar si el mismo está siendo utilizado de una forma eficiente, y si el éxito de un buen procedimiento depende mucho de la calidad del personal que labora en dicha institución, en darle continuidad a las normas establecidas en las áreas de créditos y cobranzas, además hay que agregar que es necesario realizar una capacitación interna antes de comenzar con el cronograma de la implementación del proyecto con todo el personal que labora dentro de la empresa, que el personal se identifique con la misión, visión y objetivos, interactuar con los empleados para el análisis con qué recursos cuentan.

Los resultados de la investigación en cuanto a los resultados de la investigación, cerca de las dos quintas partes de la población no respondieron sobre las

verificaciones y conciliaciones que realiza el control interno así como Portilla & Ríos en su tesis dan importancia al énfasis en la implementación de controles internos en la empresa Sabijoux con la finalidad de realizar evaluaciones que conlleven a verificar si el mismo está siendo utilizado de forma eficiente.

Tabla 6

En la figura 6, se observa que, del 100% igual a 48 personas que participaron en la investigación, el 79% afirmaron que la municipalidad provincial de Huaraz cumplía con la rendición de cuentas.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se diferencian de la tesis de Salazar & Villamarín (2011) sobre Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sambel flowers compañía CIA. Ltda., quien concluyeron: que la empresa no dispone de un sistema de control interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada. Los empleados desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la empresa.

Se puede observar una diferencia entre los dos resultados ya que cerca de las cuatro quintas partes de la población de la municipalidad provincial de Huaraz afirmaron que la municipalidad cumplía con la rendición de cuentas; mientras que Salazar & Villamarín sostienen que la empresa donde estudiaron no dispone de un sistema de control interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada.

Tabla 7

En la tabla 7, se puede verificar que, del 100% igual a 48 encuestados, el 75% opinaron afirmativamente que en la municipalidad provincial de Huaraz existía el sistema de información a través de la OCI.

Los resultados encontrados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Crespo & Suarez (2014) sobre elaboración e implementación de un sistema de control interno caso: multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el período 2012-2013 quienes concluyeron, que culminada la investigación se pudo identificar que la empresa multitecnos S.A., no dispone de un sistema de control interno para ningún área de la empresa, no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas su actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa; así mismo no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

Existe una pequeña diferencia entre los resultados encontrados en la presente investigación ya que las tres cuartas partes de la población opinaron afirmativamente sobre la existencia del sistema de información, mientras que Crespo & Suárez indicaron que la empresa multitecnos S.A. no dispone de un sistema de control interno para ninguna área de la empresa, no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental y que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones.

Tabla 8

En la figura 8, se puede apreciar que, del 100% igual a 48 encuestados, el 82% afirmaron participar en la ejecución de la comunicación interna.

Los resultados hallados en la presente investigación se diferencian de la tesis de Benítez (2014) sobre Sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My friend, quien concluyó: que existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente. Actualmente no disponen de un organigrama estructural, de posición de personal y de un manual de funciones y reglamento interno técnicamente elaborado. No hay una adecuada planificación técnica de las labores, tareas, actividades que realiza el talento humano de la ferretería en sus actividades cotidianas.

Los resultados que se encontró en el presente estudio difiere de la tesis de Benítez; porque más de la cuatro quintas partes de la población afirmaron participar en la ejecución de la comunicación interna; mientras que Benítez afirma que existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente.

Tabla 9

En la figura 9 se puede observar, que del 100% igual a 48 elementos de la muestra participantes en el estudio, el 81% negaron realizar la supervisión de las actividades de prevención y monitoreo.

Los resultados encontrados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Segovia (2011) sobre Diseño e implementación de un sistema de control

interno para la compañía Datugourmet CIA. Ltda realizado en Quito, concluyó: la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

Si realizamos la comparación de más de la cuarta parte de la población que participaron en el estudio negaron realizar la supervisión de las actividades de prevención y monitoreo, probablemente porque no trabajan en el sistema de control interno que se relacionan con la tesis de Segovia, quien afirma que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la compañía generan duplicidad de funciones y en ciertos casos el desempeño inadecuado de las mismas.

Tabla 10

En la tabla 10 se aprecia claramente que, del 100% igual a 48 encuestados, el 54% afirmaron participar en el seguimiento de resultados.

Los resultados de la investigación se relacionan con la tesis de Chicaiza (2012) sobre Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1 “constitución” ubicado en la ciudad del Oro. Concluyó: la estructura orgánica se muestra bastante deficiente, debido a los requerimientos de personal que desempeñe funciones específicas, funciones que desempeña una misma persona en la actualidad. Las ordenes de gasto no son legalizadas en su totalidad, debido a que por la rapidez del trámite y por la ausencia de los miembros que legalizan el trámite de compra, existen gastos que son urgentes y no se cumple con la legalización hasta luego de que se ejecute dicho gasto.

En los resultados encontrados se observa que más de la mitad de los encuestados afirmaron participar en el seguimiento de los resultados, mientras que Chicaiza sostiene que la estructura orgánica de la infantería motorizada n° 1, se muestra bastante deficiente, debido a los requerimientos de personal que desempeñe funciones específicas, funciones que desempeña una misma persona en la actualidad; ya que las ordenes de gasto no son legalizados en su totalidad.

De la variable Gestión de Presupuesto

Tabla 11

Del 100% igual a 48 encuestados, el 67% negaron haber participado en la aprobación del presupuesto para la municipalidad provincial.

Los resultados hallados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Peña (2011) sobre Mejoramiento de procesos del departamento de presupuesto de la dirección de finanzas de la fuerza terrestre, realizado en Barquisimeto; sostiene que particularmente no ha permitido el desarrollo adecuado de la gestión presupuestaria, que permite optimizar el uso de los recursos con una adecuada y racional distribución, procurando que sean atendidas todas las necesidades que demanda la buena marcha de la institución. De allí que surge la necesidad de mejorar los procesos que se basan en un compromiso permanente de mejorar aspectos y actividades importantes del departamento para alcanzar grandes cambios en la organización, pero para esto se debe enfocar en trabajar con eficiencia, eficacia y calidad para llegar a tener una estructura organizacional verdadera.

Los resultados de la presente investigación en que más de las tres quintas partes de los encuestados negaron haber participado en la aprobación del presupuesto para la municipalidad provincial de Huaraz, se diferencian con la tesis de Peña ya que

particularmente no ha permitido el desarrollo adecuado de la gestión presupuestaria, que permite optimizar en uso de los recursos con una adecuada y racional distribución, procurando que son atendidas todas las necesidades que demanda la buena marcha de la institución.

Tabla 12

En la tabla 12 se puede observar que del 100% igual a 48 elementos de la muestra que participaron de la investigación, el 88% opinaron que la municipalidad provincial ha cumplido con la ejecución presupuestaria.

Los resultados encontrados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Guerrero & Heras (2013) sobre Análisis de la ejecución presupuestaria en el gobierno autónomo descentralizado de la Parroquia San Joaquín, período 2012, realizado en Cuenca, concluyeron: en el análisis realizado de los ingresos y gastos devengados con respecto a la asignación inicial, se concluyó que existen reformas presupuestarias que incrementan su presupuesto y que son innecesarias, puesto que no se logra ejecutar ni la asignación inicial. La dependencia de los ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado de San Joaquín recae en las transferencias que recibe el gobierno central y seccional, ya que más del 50% de sus ingresos totales corresponden a estas transferencias. Los gastos en el personal están sobre-presupuestados, mientras más se gasta en el personal, se disminuye los recursos para la inversión.

Los resultados empíricos encontrados en la presente investigación difieren de la tesis de Guerrero & Heras, ya que más de las cuatro quinta parte de la población opinaron que la municipalidad provincial de Huaraz cumplió con la ejecución presupuestaria; mientras que Guerrero y Heras encontraron el análisis realizado de

los ingresos y gastos devengados con respecto a la asignación inicial que existen reformas presupuestarias que incrementan su presupuesto y que son innecesarios, puesto que no se logró ejecutar ni la asignación inicial.

Tabla 13

La figura 13 presenta la distribución de la muestra, según formulación presupuestaria y programación mensual; del 100% igual a 48 encuestados, el 71% negó haber participado en la formulación presupuestaria.

Los resultados encontrados en el presente estudio se relacionan con la tesis de Huisa (2009) sobre Enfoque integral del control interno presupuestario al sector público región Puno. Sostiene, que la organización de tipo vertical limita la comunicación interna y con su entorno externo, las decisiones son lentas y burocráticas, por tales razones es necesario la horizontalización de la organización y elaborar un presupuesto multianual que comprenda presupuestos parciales por áreas, actividades e inversión que permitan identificar los gastos y costos en la gestión, medir el impacto y desempeño; mejoras en el control y la toma de decisiones.

Los resultados empíricos y teóricos tienen cierta relación porque las siete décimas partes de la población negó haber participado en la formulación presupuestaria en la municipalidad provincial de Huaraz; así como Huisa en sus tesis sostiene que la organización de tipo vertical limita la comunicación interna y con su entorno externo, las decisiones son lentas y burocráticas por lo que es necesario la horizontalización.

Tabla 14

En la figura 14 se observó que, del 100% igual a 48 encuestados, el 38% afirmaron que realizaban el control y evaluación presupuestaria.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de Aquipucho (2015) sobre control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reinoso, Callao 2012; quien concluyó: en la municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reinoso resulto no ser optimo el sistema de control interno respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el período 2010 – 2012; por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, influyeron negativamente incumpliendo el plan anual de la comunidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del plan anual de adquisiciones y contrataciones.

Los resultados encontrados en la investigación tienen una relación con la tesis de Aquipucho ya que cerca de las dos quintas partes de la nuestra afirmaron que realizaban el control y evaluación presupuestaria; mientras que en el Distrito Carmen de la Legua Reinoso el control interno resultó no ser optimo respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones, por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestaria y la coherencia entre el plan anual.

Tabla 15

En la figura 15 se puede verificar que, del 100% igual a 48 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 42% negaron haber participado en el control del ejercicio presupuestario.

Los resultados encontrados en la presente investigación se diferencian con la tesis de Zarpan (2013) sobre Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad Distrital de

Pomalca; concluyó: se diagnosticó que no se aplican los controles internos establecidos en las normas, técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

Los resultados obtenidos en la presente investigación tienen una diferencia con la tesis de Zarpan porque más de las dos quintas partes de la muestra negaron haber participado en el control del ejercicio presupuestario, mientras que Zarpan sostiene que el diagnóstico permitió conocer la falta de aplicación de controles internos establecidos en las normas, técnicas de control; en la municipalidad de Pomalca.

Tabla 16

En la figura 16 se observa que, del 100% igual a 48 elementos de la muestra que participaron en el estudio, el 60% negaron haber elaborado los estados de cuenta mensual.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Vera (2013) sobre Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero en estado de liquidación, realizado en Lima. Concluyó: pese a la repercusión y consecuencias que genera la quiebra de empresas del sistema financiero para el resto de sectores de la economía y para la sociedad, no se ha encontrado entidades educativas, sea instituto ni universidad que enseñen cursos relacionados a la administración y gerencia de empresas del sistema financiero en estado de liquidación, ni tampoco cursos de auditoría especializadas a dichas empresas.

Los resultados de la presente investigación en que las tres quintas partes de la muestra encuestados negaron haber elaborado los estados de cuenta mensual se relacionan con la tesis de Vera quien sostiene que no hay entidades educativas,

instituto ni universidad que enseñen cursos relacionados a la administración y gerencia de empresas del sistema financiero en estado de liquidación, ni tampoco cursos de auditoría especializadas a dichas empresas.

Tabla 17

La figura 17 presenta la información, del 100% igual a 48 encuestados, el 52% negaron haber realizado el equilibrio presupuestario.

Los resultados hallados en la presente investigación se relaciona con la tesis de Hemeryth & Sánchez (2013) sobre Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A. SAC de la ciudad de Trujillo. Sostiene que en una perspectiva clara de la situación, el sistema de control interno operativo actual, se pudieron detectar las deficiencias de éste y proponer mejoras significativas; concluyendo que la implementación de un sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Como resultados de la presente investigación se observa que más de la mitad negaron haber realizado el equilibrio presupuestario que se relaciona con la tesis de Hemeryth & Sánchez, quienes concluyen que la implementación de un sistema de control interno operativo mejora los procesos del control de inventarios en la distribución física de almacenes.

Tabla 18

Del 100% igual a 48 encuestados, el 77% negaron la existencia de la exclusividad presupuestal.

Los resultados hallados en la presente investigación se relacionan con la tesis de Samaniego (2013) sobre el Control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo; quien concluyó: que el ambiente de control sí influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa ya que muchas Mypes no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. La evaluación de riesgos sí influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta que la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios; porque a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

Según, los resultados encontrados en que cerca de las cuatro quintas partes de la población encuestada negaron la existencia de la exclusividad presupuestal que se relaciona con la tesis de Samaniego en que el ambiente de control influye en el establecimiento de metas y objetivos de una empresa y puede optimizar sus resultados y así como pueden evaluar período a período.

Tabla 19

La figura 19 presenta que, del 100% igual a 48 personas encuestadas, el 71% afirmaron conocer los recursos ordinarios de la municipalidad provincial de Huaraz.

Desde el punto de vista teórico los recursos ordinarios de la municipalidad provincial de Huaraz comprenden las donaciones y transferencias, los recursos determinados y los recursos ordinarios propiamente dichos, equivalente a 22 731

979.98 que es el monto autorizado y acreditado al ministerio de economía y finanzas; según el reporte de la gerencia de planificación y presupuesto de la municipalidad provincial de Huaraz.

Los resultados empíricos y teóricos se relacionan porque más de las siete décimas partes de la muestra encuestada afirmaron conocer los recursos ordinarios que le asigna al Estado a la municipalidad provincial de Huaraz.

Tabla 20

La figura 20 presenta los datos sobre el conocimiento del canon y sobre canon de la municipalidad provincial de Huaraz; del 100% igual a 48 encuestados, el 79% afirmaron conocer el canon y sobre canon de la municipalidad.

Teóricamente según el reporte de planificación y presupuesto de la municipalidad de Huaraz, para el año 2016, fue asignado en canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones un total de 7 924 917.67.

Los resultados empíricos encontrados y las propuestas teóricas se relacionan porque cerca a las cuatro quintas partes de la muestra encuestada conoce sobre el canon y sobre canon y las regalías mineras que son otorgados a la municipalidad provincial de Huaraz.

Tabla 21

La figura 21 presenta el conocimiento de los encuestados, sobre la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz; del 100% igual a 48 encuestados, el 90% ratificaron que el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad.

Teóricamente según Horngren (2010) afirma que el control interno es un plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para

salvaguardar activos, fomentar el atacamiento de las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables. Y según Perry, Maloney & Arias (2007) sostiene que la gestión presupuestaria se define como la práctica de la dirección de una institución o administración destinada a definir en volumen y en valor las previsiones de actividad de la organización en el plazo de un año, y posteriormente a seguirlas en vías de realización mediante una permanente confrontación entre previsiones y realizaciones, se apoya en la estructuración de la organización en centros de responsabilidad (según los casos son centros de costes, de ingresos, de beneficios y de inversión), estableciéndose en cada centro un programa preventivo de actividad.

De acuerdo a los resultados estadísticos encontrados y las propuestas teóricas de los investigadores se puede afirmar categóricamente en que existe una incidencia directa entre el control interno y la gestión presupuestaria en la municipalidad provincial de Huaraz.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se ha identificado que el ambiente de control incide en el proceso presupuestario en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; porque el 90% de elementos de la muestra afirmaron percibir la administración estratégica en la municipalidad; así como, el 69% indicaron participar en la ejecución de la administración de recursos humanos; así como el 67% negaron haber participado en la aprobación del presupuesto para la municipalidad de Huaraz y el 88% que opinaron que la municipalidad de Huaraz cumplió con la ejecución presupuestaria en el 2016.
2. Queda descrita que la evaluación de riesgos incide en las etapas o fases del proceso presupuestario en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; porque el 50% afirmaron participar en la evaluación de la valoración de riesgos, el 52% que participaron en la evaluación de respuesta al riesgo; así como el 71% que negó haber participado en la formulación presupuestaria.
3. Queda determinada que las actividades de control inciden en las ventajas del presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; porque el 79% afirmaron que la municipalidad provincial de Huaraz cumplía con la rendición de cuentas; así como el 60% negaron haber elaborado los estados de cuenta mensual.
4. Se ha descrito que la información y comunicación inciden en los principios regulatorios del sistema nacional de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; porque el 75% de encuestados opinaron que en la municipalidad provincial de Huaraz existía el sistema de información a través de la OCI, el 82% que participaban en la ejecución de la comunicación interna; así

como el 52% negaron haber realizado el equilibrio presupuestario y el 77% negaron la existencia de la exclusividad presupuestal.

5. Queda determinado que la supervisión y monitoreo inciden en el presupuesto asignado a la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; porque el 81% negaron realizar la supervisión de las actividades de prevención y monitoreo, el 54% que participaban en el seguimiento de resultados; así como el 71% afirmaron conocer los recursos ordinarios de la municipalidad provincial de Huaraz y el 79% que afirmaron conocer el canon y sobre canon de la municipalidad.
6. Se ha determinado que el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados estadísticos según la tabla 21 y las propuestas teóricas consignadas en los antecedentes, bases teóricas y conceptuales se puede concluir que existe una incidencia directa entre el control interno y la gestión presupuestaria en la municipalidad provincial de Huaraz.

RECOMENDACIONES

1. El jefe de la oficina de control institucional en coordinación con la gerencia de planificación y presupuesto, la gerencia de administración y la gerencia general de la municipalidad provincial de Huaraz deben utilizar el ambiente de control de la gestión de presupuesto en las fases de control previo, concurrente y posterior; con la finalidad de evitar actos de corrupción y preservar los bienes del Estado.
2. La oficina de control institucional debe cumplir con la evaluación de riesgos que inciden en cada una de las fases del proceso presupuestario y evitar riesgos posteriores.
3. Toda actividad de control interno que realice la OCI de la municipalidad deben elevar las ventajas del presupuesto de la municipalidad provincial de Huaraz con el fin de administrar adecuadamente los ingresos y egresos de la asignación presupuestaria del Estado.
4. Toda información y comunicación que se realice al interior de la institución deben ser fidedignos y claros para cumplir con los principios regulatorios propuestos en el sistema nacional de presupuesto y que se ejecuta en la municipalidad provincial de Huaraz, para un manejo transparente.
5. Toda acción de supervisión y monitoreo que realice la oficina de control institucional debe evaluar el presupuesto asignado a la municipalidad provincial de Huaraz de acuerdo a las fuentes de financiamiento y según las obras programadas y las adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios del Estado.

6. El Gerente Municipal en coordinación con la Contraloría General de la República debe organizar cursos de capacitación especializado para el personal que trabaja en la OCI y del personal de planificación y presupuesto, de administración y tesorería; con la finalidad de administrar adecuadamente el presupuesto público y evitar contradicciones en la aplicación de las normas de control y de presupuesto; de acuerdo a los lineamientos de la modernización del estado y la gestión presupuestaria por resultados .

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias bibliográficas

- Alvarado J. (2012). *Administración Gubernamental*. 9º ed. Lima –Perú: Impreso Marketing Consultores S.A. p. 355.
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor De San Marcos.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Editorial Profit. p. 17.
- Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Tesis de Titulación. Ibarra: Universidad Técnica del Norte
- Cabrera, I. & Jiménez, M. (2013). *Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa puebla Chávez y Asociados Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, para el año 2012*. Tesis de Titulación. Ecuador: Escuela Superior Técnica de Chimborazo.
- Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*. Tesis Doctoral. España: Universidad de Sevilla.

- Carbajal, D. (2010). *Ventajas del Presupuesto Público*. [Monografía de internet]. Lima-Perú. [Acceso 2016 Dic. 20]. Recuperado de: <http://www.cicy.mx/transparencia/manual2/padm2a.htm>
- Cárdenas, E. & Munive, R. (2004). *Organización de Papeles de Trabajo*. Lima: Impreso Ediciones San Francisco.
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: Editorial san Marcos.
- Chicaiza, E. (2012). *Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N° 1 “Constitución” (Bimot 1) ubicado en la ciudad de Arenillas provincia de El Oro, año 2011*. Tesis de Titulación. Sangolquí: Escuela Politécnica Del Ejército
- Chunga, E. (2014). *El sistema d control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura*. Tesis de pregrado. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú.
- Claros, R. & León O., (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Grijley
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) Internal control integrated framework (1997). *En el presente trabajo se ha utilizado la traducción realizada por el Instituto de Auditores Internos de España y Coopers & Lybry. Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO)*. Madrid: Editorial Diez de Santos.

- Contraloría General de la República. (2010). *Normas de control interno*. [Resolución 320-2006]. Lima – Perú. [Acceso 2016 Dic. 20]. Recuperado de: http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_458_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.pdf
- Crespo, B. & Suárez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. Tesis de Titulación. Guayaquil: Universidad laica “Vicente Rocafuerte”.
- De la Cruz, P. & Jara, R. (2013). *El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huaura*. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Perú. Recuperado de <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/381/el%20control%20interno%20y%20su%20impacto%20en%20la%20gestion%20administrativa%20en%20la%20municipalidad.pdf?sequence=1>.
- Domínguez, R. (2010). *El control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos Provincia de Huarí – año 2007*. Tesis para optar el grado de contador público. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz, Perú.
- Espinosa, M. (2013). *Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruzblanca S.A.* Tesis de Titulación. Ecuador: Escuela Politécnica del Ejército
- Fonseca, R. (2010). *Un Enfoque Moderno de Planificación, Ejecución y Control*. Guatemala: Editorial Interoamericana Editores S.A. p. 49.

- Guerrero, M. & Heras, S. (2013). *Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012*. Tesis de Titulación. Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. Tesis de Titulación.
- Horngren, C. (2010). *Contabilidad*. 5ª ed. México: Editorial Mexicana. p. 267.
- Huerta, G. (2013). *Implantación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de shilla – carhuaz, 2011*. Tesis para optar el grado de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027792>
- Huisa, R. (2009). *Enfoque integral de auditoría de gestión presupuestaria al sector público: Región Puno*. Tesis Doctoral. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Ley Nro. 29812 (2011). *Ley del Presupuesto del Sector Público para el año 2012*. Lima. Boletín Normas Legales del diario oficial El Peruano.
- Malica, D. (2010). *El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Auditoría*. Lima: Editorial Fapce. p. 45.
- Mantilla, S. (2012). *Control Interno*. Colombia: Editorial Eco e Ediciones. p.18.
- Meléndez, J. & Velásquez, N. (2014). *Contribución del componente ambiente de control en la Municipalidad Provincial de la Santa, Chimbote -2014*. In *Crescendo. Ciencias Contables y Administrativas*. 2015; 2(2): 32-51.

- Melgarejo, K. & Patricio, W. (2011). *Incidencia del control interno en la gestión eficiente d obras publicas financiadas con recursos del canon minero en la municipalidad provincial de Huaraz, ejercicio 2009*. Tesis para optar el grado de contador público. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2012). *Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima: MEF.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2013). *LEY N° 28411 Ley del Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima. [Acceso 2016 dic. 20]. Recuperado de: http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *Sistema Nacional de Presupuesto público Ley*. Lima. [Acceso 2016 Dic. 20]. Recuperado de: http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- Murillo, A. (2013). *Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo*. Tesis de Titulación. Maracaibo: Universidad Rafael Urdaneta.
- 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”.
- Perry, E. Maloney, F. & Arias, S. (2007). *Informality: Exit and Exclusion*. Washington DC: El Banco Mundial.

- Portilla, L. & Ríos, A. (2012). *Implementación de Controles Internos en la Empresa SABIJOUX S.A., en la Ciudad de Guayaquil para el año 2012*. Tesis de Titulación. Guayaquil: Universidad Estatal del Milagro (UNEMI).
- Rafael, D. (2013). *El control interno y la información financiera en la Municipalidad Provincial de Huaraz- 2009*. Tesis para optar el grado de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034495>.
- Rebaza, A. (2013). *Beneficios del sistema de control interno del I.E. “José Gálvez Egúsquiza” – 2013- Chimbote*. Revista In Crescendo Ciencias Contables, Financieras & Administrativas, Vol. 1 - No 1, 2014, pp. 109- 119. Recuperado de file:///C:/Users/MILAGROSS/Downloads/249-809-1-PB.pdf.
- Reyes, G. (2014). *Caracterización del control interno en el colegio de notarios de Lambayeque y propuesta de un manual de procedimientos de control interno para el área contable, 2014*. Para optar el grado de contador público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. 2014. Recuperado de www.Biblioteca virtual. Com. - uladech.
- Rodríguez, J. (2009, p. 35). *Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa*. México: Editorial Trillas.
- Rodríguez, R. & Marchena, D. (2010). *Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Huaylas- Ancash – periodo 2009*. Tesis para optar el grado de contador público. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, facultad de economía y contabilidad, Huaraz, Perú.

- Salazar, E. & Villamarín, S. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011*. Tesis de Titulación. Latacunga – Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi.
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de Chaclacayo*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad San Martín de Porres
- Segovia, M. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet Cia. Ltda.* Tesis de Titulación. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Torres, A. & Huamán, L. (2010). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de las plantas concentradoras de minerales de la UNASAM – periodo 2009*. Tesis para optar el grado de contador público. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz, Perú.
- Valdivia, C. (2008). *Centro de Estudios Gubernamentales*. Lima –Perú: Ley del Presupuesto de la República.
- Vera (2013). *Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos
- Zarpan (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca*. Tesis de Titulación. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

II. DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO

11. ¿la municipalidad solicita la aprobación del presupuesto para la municipalidad provincial?
a) Si b) No c) No responde
12. ¿La municipalidad cumple con la ejecución presupuestaria en la municipalidad?
a) Si b) No c) No responde
13. ¿La municipalidad elabora la formulación presupuestaria y programación mensual?
a) Si b) No c) No responde
14. ¿La municipalidad realiza el control y evaluación presupuestaria?
a) Si b) No c) No responde
15. ¿La municipalidad participa en el control del ejercicio presupuestario?
a) Si b) No c) No responde
16. ¿La municipalidad participa en la elaboración de estados de cuentas mensuales?
a) Si b) No c) No responde
17. ¿La municipalidad realiza el equilibrio presupuestario?
a) Si b) No c) No responde
18. ¿La municipalidad se dedica a la exclusividad presupuestal?
a) Si b) No c) No responde
19. ¿La municipalidad conoce los recursos ordinarios de la municipalidad de Huaraz?
a) Si b) No c) No responde
20. ¿La municipalidad conoce el canon y sobre canon de la municipalidad de Huaraz?
a) Si b) No c) No responde
21. ¿Ratifica la municipalidad que el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz?
a) Si b) No c) No responde

Anexo N° 2

Asignación presupuestaria Municipalidad provincial de Huaraz 2016

Consulta de Transferencias a los Gobiernos Nacional, Regional, Local y EPS

Gobiernos Locales

Fecha de la Consulta:

26-diciembre-2016

Código	Nombre	Monto Autorizado	Monto Acreditado
	2016 - : TOTAL	16,852,604,608.53	16,854,499,257.63
	2016 - : TOTAL	16,852,604,608.53	16,854,499,257.63
	2016 - Departamento 02: ANCASH	879,526,167.31	879,526,167.31
	2016 - Provincia 01: HUARAZ	82,252,858.63	82,252,858.63
	2016 - Municipalidad 01-300085: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ	22,731,979.98	22,731,979.98

	Agrupación por Mes - Para el año 2016		

1	Enero	1,173,813.76	1,173,813.76
2	Febrero	141,243.54	141,243.54
3	Marzo	2,436,328.57	2,436,328.57
4	Abril	884,980.72	884,980.72
5	Mayo	1,751,711.99	1,751,711.99
6	Junio	886,439.75	886,439.75
7	Julio	6,031,599.67	6,031,599.67
8	Agosto	4,010,805.19	4,010,805.19
9	Setiembre	1,047,055.74	1,047,055.74
10	Octubre	1,744,842.63	1,744,842.63
11	Noviembre	1,604,698.21	1,604,698.21
12	Diciembre	1,018,460.21	1,018,460.21

Fuente: Gerencia de planificación y presupuesto de la municipalidad provincial de Huaraz.

Como se puede observar el presente cuadro referente a consultas de transferencias el monto autorizado y acreditado para el año 2016 es igual a 22 731 979.98 soles, desagregados en los doce meses del año.

**Consulta de Transferencias a los Gobiernos Nacional, Regional, Local y EPS
Gobiernos Locales**

Fecha de la Consulta:

26-diciembre-2016

Código	Nombre	Monto Autorizado	Monto Acreditado
	2016 - : TOTAL	16,852,604,608.53	16,854,499,257.63
	2016 - Departamento 02: ANCASH	879,526,167.31	879,526,167.31
	2016 - Provincia 01: HUARAZ	82,252,858.63	82,252,858.63
	2016 - Municipalidad 01-300085: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ	22,731,979.98	22,731,979.98
	----- Agrupación por Fuente de Financiamiento - Para el año 2016 -----		
1	RECURSOS ORDINARIOS	5,043,465.00	5,043,465.00
4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	854,366.00	854,366.00
5	RECURSOS DETERMINADOS	16,834,148.98	16,834,148.98

Fuente: Gerencia de planificación y presupuesto de la municipalidad provincial de Huaraz.

Se observa en el presente cuadro la agrupación por fuentes de financiamiento para el año 2016 que corresponden a recursos ordinarios 5 043 465.00 soles, donaciones y transferencias 854 366.00 soles y recursos determinados igual a 16 834 148.98 soles.

**Consulta de Transferencias a los Gobiernos Nacional, Regional, Local y EPS
Gobiernos Locales**

Fecha de la Consulta:

26-diciembre-2016

Código	Nombre	Monto Autorizado	Monto Acreditado
	2016 - : TOTAL	16,852,604,608.53	16,854,499,257.63
	2016 - Departamento 02: ANCASH	879,526,167.31	879,526,167.31
	2016 - Provincia 01: HUARAZ	82,252,858.63	82,252,858.63
	2016 - Municipalidad 01-300085: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ	22,731,979.98	22,731,979.98
	----- Agrupación por Rubro - Para el año 2016 -----		
00	RECURSOS ORDINARIOS	5,043,465.00	5,043,465.00
07	FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	8,363,577.19	8,363,577.19
08	IMPUESTOS MUNICIPALES	545,654.12	545,654.12
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	854,366.00	854,366.00
18	CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	7,924,917.67	7,924,917.67

Fuente: Gerencia de planificación y presupuesto de la municipalidad provincial de Huaraz.

Como se puede verificar en el presente cuadro corresponde a las transferencias al gobierno local de Huaraz, los presupuestos agrupados por rubros: recurso ordinarios 5 043,465.00 soles; fondo de compensación municipal 8 363 577.19 soles; impuestos municipales 545 654.12 soles, donaciones y transferencias 854 366.00 soles; canon y sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones igual a 7 924 917.67 soles.

Consulta de Transferencias a los Gobiernos Nacional, Regional, Local y EPS Gobiernos Locales

Fecha de la Consulta:

26-diciembre-2016

Código	Nombre	Monto Autorizado	Monto Acreditado
	2016 - : TOTAL	16,852,604,608.53	16,854,499,257.63
	2016 - Departamento 02: ANCASH	879,526,167.31	879,526,167.31
	2016 - Provincia 01: HUARAZ	82,252,858.63	82,252,858.63
	2016 - Municipalidad 01-300085: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ	22,731,979.98	22,731,979.98
	----- Agrupación por Recurso - Para el año 2016 -----		
090	CANON MINERO	4,968,458.98	4,968,458.98
208	REGALÍA MINERA	943,973.35	943,973.35
230	CANON HIDROENERGÉTICO	313,374.42	313,374.42
231	CANON PESQUERO - IMP. A LA RENTA	77,791.99	77,791.99
346	VÍCTIMAS DEL TERRORISMO	24,394.00	24,394.00
348	PROYECTO TRANSPORTES RURALES PROVIAS COMEDORES, ALIMENTOS POR TRABAJO, HOGARES Y ALBERGUES	260,897.00	260,897.00
349		663,671.00	663,671.00
355	CANON PESQUERO - DERECHOS DE PESCA	62,191.93	62,191.93
356	PROGRAMA DEL VASO DE LECHE	600,216.00	600,216.00
362	TRAGAMONEDAS	545,654.12	545,654.12
388	PROGRAMA DE ALIMENTOS Y NUTRICION PARA EL PACIENTE CON TUBERCULOSIS Y FAMILIA	19,267.00	19,267.00
442	RECURSOS ORDINARIOS POR TRANSFERENCIAS DE PARTIDAS Y OTRAS ASIGNACIONES	3,475,020.00	3,475,020.00
458	FONCOMUN	8,363,577.19	8,363,577.19
497	TRANSFERENCIAS DE ENTIDADES DE GN A GL	854,366.00	854,366.00
507	PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTION Y MODERNIZACION MUNICIPAL	1,559,127.00	1,559,127.00

Fuente: Gerencia de planificación y presupuesto de la municipalidad provincial de Huaraz.

Se observa en el presente cuadro la distribución presupuestaria según fuentes de partidas del canon minero, regalía minera, canon hidro - energético, canon pesquero – impuesto a la renta, víctimas del terrorismo, proyecto, transportes rurales provias, comedores, alimentos por trabajo, hogares y albergues, canon pesquero-derechos de pesca, programa del vaso de leche, tragamonedas, programa de alimentos y nutrición para el paciente con tuberculosis y familia, recursos ordinarios por transferencias de partidas y otras asignaciones, fon común, transferencias de entidades de GN y GL, plan de incentivos a la mejora de la gestión y modernización municipal,

Aprobación presupuestaria institucional

**PROCESO PRESUPUESTARIO DEL SECTOR PÚBLICO
APROBACIÓN INSTITUCIONAL DEL PRESUPUESTO DE LOS GOBIERNOS LOCALES PARA
EL AÑO FISCAL 2016
RESUMEN DE LAS CATEGORÍAS PRESUPUESTARIAS POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO
Y GENÉRICA DEL GASTO
(En Nuevo Soles)**

Departamento: 02 ANCASH

Provincia: 01 HUARAZ

Distrito: 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ (300085)

Categoría presupuestal	Monto presupuesto año 20161
1 Programas presupuestales	8 043 176
2 Acciones centrales	9 610 590
3 Asignaciones presupuestales que no resultan en productos (APNOP)	8 039 413

Fuente: Gerencia de planificación y presupuesto de la municipalidad provincial de Huaraz.

En el presente cuadro se puede observar la categoría presupuestal para el año 2016 consistentes en: programas presupuestales 8 043 176.00 soles, acciones centrales 9 610 590 soles, acciones presupuestales que no resultan en productos 8 039 413 soles.