UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADEMICO DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y LOS EFECTOS EN EL CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTAL DE LAS MUNICIPALIDADES DE LA PROVINCIA DE SAN
IGNACIO, DEL DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA EN EL AÑO 2018**

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTOR(ES)

Alca Lizarbe, Rossy Doris (0000-0002-7675-5093)
Ancajima Larreategui Jhianella Vanessa (0000-0003-2702-2202)

ASESORA:

Huayllani Soria, Luz Maria, (0000-0002-8346-4593)

Lima, diciembre de 2019

DEDICATORIA

Un logro más alcanzado, un paso más cerca de nuestras metas, cada vez más cerca de lograr nuestros sueños y de la realización de nuestro proyecto de vida. Dedicamos este gran triunfo a Dios y a nuestra familia que siempre han estado a nuestro lado y que nos han apoyado en nuestras decisiones.

AGRADECIMIENTO

Gracias especiales a nuestra asesora de tesis, por su permanente apoyo en la elaboración y desarrollo de la investigación de nuestra tesis y sus acertadas recomendaciones, a los alcaldes de la provincia de San Ignacio por su disposición y el aporte de la información necesaria para realizar con éxito nuestra tesis.

RESUMEN

La presente investigación denominada” El control interno y los efectos en el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio, departamento de Cajamarca en el año 2018”, tiene como objetivo analizar y determinar las incidencias de la aplicación del control interno empleando el modelo COSO en la gestión pública para la ejecución presupuestal, identificando las deficiencias que se presentan en la actualidad para la implementación del sistema de control interno, sugiriendo el planteamiento de políticas de acciones concretas y dirigidas al mejoramiento del cumplimiento presupuestal en las municipalidades de la Provincia de San Ignacio.

Esta investigación es de enfoque descriptivo, interpretativo, se usaron las encuestas y entrevistas, así como el análisis documental, nuestra población está compuesta por funcionarios del ámbito de la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto, para un enfoque cualitativo la población se conformó por los alcaldes de cada municipalidad Distrital y la Provincial. Se realizó el análisis de los resultados obtenidos de las entrevistas utilizando la prueba estadística conocida como Correlación de Pearson.

Finalmente se determinó que el uso de recursos económicos mediante la aplicación de un modelo de control interno puede optimizarse incrementando las partidas económicas en cada municipalidad de manera eficaz y eficiente.

Palabras claves: Modelo COSO; actividades de control; gerencias de planeamiento y presupuesto; ambiente; ambiente de control; evaluación de riesgos.

ABSTRACT

The present investigation called "Internal control and the effects on budgetary compliance of the Municipalities of the Province of San Ignacio, department of Cajamarca in the year 2018", aims to analyze and determine the incidences of the application of internal control using the COSO model in public management for budget execution, identifying the deficiencies that are currently presented for the implementation of the internal control system, suggesting the approach of concrete action policies aimed at improving budget compliance in the municipalities of the Province from San Ignacio.

This research is descriptive, interpretative approach, surveys and interviews were used, as well as documentary analysis, our population is composed of officials from the Planning and Budget Management, for a qualitative approach the population was formed by the mayors of each District and Provincial municipality. The analysis of the results obtained from the interviews was performed using the statistical test known as Pearson's Correlation.

Finally, it was determined that the use of economic resources through the application of an internal control model can be optimized by increasing the economic items in each municipality effectively and efficiently.

Keywords: COSO model; control activities; planning and budget management; environment; control environment; risk assessment.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
INDICE GENERAL	v
INDICE DE TABLAS	viii
INDICE DE FIGURAS	xii
Introducción.....	xiv
Capítulo I: Fundamentos Teóricos	1
1.1 Control interno	1
1.1.1 Antecedentes del control interno.....	1
1.1.2 Definición del control interno	3
1.1.2.1 Objetivos de un sistema de control interno.....	11
1.1.2.2 Beneficios del Control Interno.....	13
1.1.2.3 Alcance del control interno.....	16
1.1.2.4 Limitaciones del control interno.....	17
1.1.2.5 Implementación del sistema de control interno	17
1.1.2.6 Elementos del Control Interno.....	19
1.1.2.7 Componentes del Control Interno	21
1.2 Control interno en la Gestión municipal	33
1.2.1 Municipalidad definición	33
1.2.2 Estructura organizativa.....	35
1.2.3 Control y cumplimiento presupuestal	38
Capítulo II: El Problema, objetivos, hipótesis y variables	48
2.1 Planteamiento del problema.....	48
2.1.1 Descripción de la realidad problemática	48
2.1.2 Definición del problema.....	54
2.1.2.1 Problema general	54
2.1.2.2 Problemas específicos.....	54
2.2 Finalidad y Objetivos de la Investigación.....	55

2.2.1 Finalidad.....	55
2.2.2 Objetivo General y Específicos.....	55
2.2.2.1 Objetivo general	55
2.2.2.2 Objetivos específicos.....	55
2.2.3 Justificación e Importancia del estudio	56
2.3 Hipótesis y variables.....	57
2.3.1 Hipótesis principal.....	57
2.3.2 Hipótesis específicos.....	57
Capítulo III: Metodología de investigación.....	58
3.1 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos Técnicos.....	58
3.1.1 Tipo	58
3.1.2 Nivel.....	58
3.1.3 Método y diseño.....	59
3.1.3.1 Método.....	59
3.1.3.2 Diseño.....	59
3.2 Población y muestras	59
3.2.1 Población.....	59
3.2.2 Muestra.....	60
3.2.3 Técnica.	60
3.2.4 Instrumento.....	60
3.2.4.1 Validez y confiabilidad.....	61
3.3 Procesamiento de Datos.....	64
Capítulo IV: Presentación y Análisis de los Resultados	65
4.1 Análisis en base a la entrevista de los gerentes de las municipalidades	65
4.2 Análisis en base a la encuesta	68
4.2.1 Análisis descriptivo.....	68
4.2.2 Prueba de normalidad.....	105
4.2.3 Prueba de hipótesis.....	106
4.2.3.1 Prueba de hipótesis general	107
4.2.3.2 Prueba de hipótesis específica 1	108
4.2.3.3 Prueba de hipótesis específica 2	109

4.2.3.4 Prueba de hipótesis específica 3	110
4.2.3.5 Prueba de hipótesis específica 4	111
4.2.3.6 Prueba de hipótesis específica 5	112
4.3 CASUISTICA.....	113
CONCLUSIONES.....	126
RECOMENDACIONES	128
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	130
APENDICE	135
Anexo 1: Organigrama Institucional de la Municipalidad Ecológica Provincial de San Ignacio.	135
Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos	136
Anexo 3: Matriz operacional de las variables, dimensiones e indicadores.....	139
Anexo 4: Matriz de consistencia.....	140
Anexo 5: Entrevistas	142
Anexo 6: Presupuesto de ingresos, Presupuesto de gastos y Estado de gestión de la Municipalidad de San Ignacio, 2018	148
Anexo 7: Metas de la Municipalidad Provincial de San Ignacio.....	155

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Resolución directoral N° 0012-2019-EF/50.01	53
Tabla 2 Matriz de validación del instrumento por expertos	61
Tabla 3 Confiabilidad	62
Tabla 4 Resumen de procesamiento de casos de la variable independiente.....	62
Tabla 5 Estadística de fiabilidad de la variable independiente.....	63
Tabla 6 Resumen de procesamiento de casos de la variable dependiente.....	63
Tabla 7 Estadística de fiabilidad de la variable dependiente.....	63
Tabla 8 Resumen de procesamiento de casos de las variables 1 y 2	63
Tabla 9 Estadística de fiabilidad de las variables 1 y 2	64
Tabla 10. Ítems 1. ¿Se evalúa y supervisa el funcionamiento adecuado del control interno en la entidad?	68
Tabla 11. Ítems 2. La estructura organizativa está desarrollada, aprobada y actualizada en el marco de eficiencia y eficacia que contribuya al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión, en lo que respecta al control interno.	69
Tabla 12. Ítems 3. El personal tiene conocimiento de la visión y misión, metas y objetivos estratégicos.....	70
Tabla 13. Ítem 4. La estructura organizacional está formalizada a través de manuales de procesos, de organización y funciones y organigramas para lograr un adecuado control interno en las áreas de la institución.	71
Tabla 14. Ítem 5. El personal está correctamente seleccionado y desarrollado	72
Tabla 15. Ítem 6. El personal está asignado a sus deberes y responsabilidades.....	73
Tabla 16. Ítem 7. Las funciones de control institucional están sujetas a la normativa vigente.	74
Tabla 17. Ítem 8. Se realiza un adecuado planeamiento de la administración de riesgos que podrían impactar en la unidad.....	75
Tabla 18. Ítem 9. Se realizan actividades de identificación de riesgos, externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad.....	76
Tabla 19. Ítem 10. Se tiene definida claramente la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional específicamente asignada y formalmente	

comunicada al funcionario respectivo.....	77
Tabla 20. Ítem 11. El personal conoce las políticas de la gerencia.	78
Tabla 21. Ítem 12. La rotación del personal se da oportunamente.....	79
Tabla 22. Ítem 13. Se realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos.....	80
Tabla 23. Ítem 14. Los procesos, actividades o tareas significativas son verificados antes y después de realizarse, además de ser registrados y clasificados para su revisión posterior como parte del control.	81
Tabla 24. Ítem 15. La administración suministra la información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite.....	82
Tabla 25. Ítem 16. El control, los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos.....	83
Tabla 26. Ítem 17. Se utiliza información confiable para el cumplimiento del control interno.	84
Tabla 27. Ítem 18. Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, que aseguran un adecuado control en la entidad.....	85
Tabla 28. Ítem 19. Para un adecuado control, los datos son captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna, lo que permite cumplir con las obligaciones y responsabilidades del personal y funcionarios.	86
Tabla 29. Ítem 20. Se comunican internamente los objetivos y responsabilidades de control interno.	87
Tabla 30. Ítem 21. Se comunican externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.	88
Tabla 31. Ítem 22. Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas.	89
Tabla 32. Ítem 23. Los sistemas de información son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos.....	90

Tabla 33. Ítem 24. Para asegurar el control de la gerencia, se establecen y aplican políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información, por requerimiento técnico o jurídico.	91
Tabla 34. Ítem 25. La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno, con el fin que se cumplan los objetivos de control.	92
Tabla 35. Ítem 26. La comunicación externa de la entidad está orientada a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positiva de la entidad.....	93
Tabla 36. Ítem 27. Se llevan a cabo los controles sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes internos están presentes y funcionando.....	94
Tabla 37. Ítem 28. Existen normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo en el marco del control interno de la entidad.....	95
Tabla 38. Ítem 29. Existen normas básicas para el seguimiento de los resultados, reporte de deficiencias e implantación y seguimiento de medidas correctivas en el marco del control interno de la entidad.....	96
Tabla 39. Ítem 30. Existen normas básicas para para los compromisos de mejoramiento en el marco del control interno de la entidad.....	97
Tabla 40. Ítem 31. Se supervisa y se informa oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de tomas acciones correctivas, incluyendo la alta administración.....	98
Tabla 41. Ítem 32. El presupuesto de cada actividad es estudiado y evaluado durante la planificación.....	99
Tabla 42. Ítem 33. Dentro de la planificación se prevé el monto o el tiempo que pudiera tener asociado alguna modificación.....	100
Tabla 43. Ítem 34. Las metas físicas son ejecutadas de acuerdo a lo planificado en su totalidad.....	101
Tabla 44. Ítem 35. Se dirigen los esfuerzos necesarios para el cumplimiento del presupuesto planificado.....	102

Tabla 45. Ítem 36. Se ejecuta el presupuesto planificado en su totalidad en la Municipalidad.	103
Tabla 46. Ítem 37. Se realiza un análisis comparativo del presupuesto ejecutado versus el presupuesto planificado más de una vez al año.	104
Tabla 47. Prueba de Normalidad	106
Tabla 48. Interpretación del coeficiente de correlación r de Pearson.....	106
Tabla 49: Correlación de hipótesis general	107
Tabla 50. Correlación de hipótesis específico 1	108
Tabla 51. Correlación de hipótesis específico 2	109
Tabla 52. Correlación de hipótesis específico 3	110
Tabla 53. Correlación de hipótesis específico 4	111
Tabla 54. Correlación de hipótesis específico 5	113

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Partes del Sistema de Control Interno.....	23
Figura 2. Estructura organizativa de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca	36
Figura 3. Cadena de valor de la Municipalidad.....	40
Figura 4. Consulta de ingresos de la Municipalidad San Ignacio - 2017.....	50
Figura 5. Consulta de ingresos de la municipalidad San Ignacio - 2018.....	51
Figura 6. Distribución de respuestas al ítem 1 del cuestionario.....	68
Figura 7. Distribución de respuestas al ítem 2 del cuestionario.....	69
Figura 8. Distribución de respuestas al ítem 3 del cuestionario	70
Figura 9. Distribución de respuestas al ítem 4 del cuestionario	71
Figura 10. Distribución de respuestas al ítem 5 del cuestionario	72
Figura 11. Distribución de respuestas al ítem 6 del cuestionario	73
Figura 12. Distribución de respuestas al ítem 7 del cuestionario	74
Figura 13. Distribución de respuestas al ítem 8 del cuestionario	75
Figura 14. Distribución de respuestas al ítem 9 del cuestionario	76
Figura 15. Distribución de respuestas al ítem 10 del cuestionario	77
Figura 16. Distribución de respuestas al ítem 11 del cuestionario	78
Figura 17. Distribución de respuestas al ítem 12 del cuestionario	79
Figura 18. Distribución de respuestas al ítem 13 del cuestionario	80
Figura 19. Distribución de respuestas al ítem 14 del cuestionario	81
Figura 20. Distribución de respuestas al ítem 15 del cuestionario	82
Figura 21. Distribución de respuestas al ítem 16 del cuestionario	83
Figura 22. Distribución de respuestas al ítem 17 del cuestionario.....	84
Figura 23. Distribución de respuestas al ítem 18 del cuestionario.....	86
Figura 24. Distribución de respuestas al ítem 19 del cuestionario.....	87
Figura 25. Distribución de respuestas al ítem 20 del cuestionario.....	87
Figura 26. Distribución de respuestas al ítem 21 del cuestionario.....	88
Figura 27. Distribución de respuestas al ítem 22 del cuestionario.....	90
Figura 28. Distribución de respuestas al ítem 23 del cuestionario.....	91

Figura 29. Distribución de respuestas al ítem 24 del cuestionario.	92
Figura 30. Distribución de respuestas al ítem 25 del cuestionario.	93
Figura 31. Distribución de respuestas al ítem 26 del cuestionario.	94
Figura 32. Distribución de respuestas al ítem 27 del cuestionario.	95
Figura 33. Distribución de respuestas al ítem 28 del cuestionario.	96
Figura 34. Distribución de respuestas al ítem 29 del cuestionario.	97
Figura 35. Distribución de respuestas al ítem 30 del cuestionario.	98
Figura 36. Distribución de respuestas al ítem 31 del cuestionario.	99
Figura 37. Distribución de respuestas al ítem 32 del cuestionario.	100
Figura 38. Distribución de respuestas al ítem 33 del cuestionario.	101
Figura 39. Distribución de respuestas al ítem 34 del cuestionario.	102
Figura 40. Distribución de respuestas al ítem 35 del cuestionario.	103
Figura 41. Distribución de respuestas al ítem 36 del cuestionario.	104
Figura 42. Distribución de respuestas al ítem 37 del cuestionario.	105

Introducción

El trabajo de investigación que se presenta seguidamente tiene como propósito Determinar los efectos del control interno en el cumplimiento presupuestario de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca 2018, empleando el Modelo COSO. Para ello, se abordaron conceptos y fundamentos relacionados con Control Interno, entre los cuales resalta el propuesto por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados cuando expresa que este contiene el Plan de Organización de la totalidad de los métodos y medidas de enlace estipuladas dentro de una compañía para salvaguardar sus activos, verificar la rectificación y confidencialidad de la información contable, promover o estimular la eficiencia operativa y el apego a los criterios gerenciales establecidos.

Este trabajo está organizado en cuatro capítulos que se describen a continuación:

El primero de ellos corresponde a los fundamentos teóricos y destacan en estos los antecedentes del Control Interno, su definición, el Control interno en la Gestión municipal, conceptualización de municipalidad, su estructura organizativa y Control y cumplimiento presupuestal. El segundo capítulo, tiene que ver con el problema, objetivos, hipótesis y variables; en este se incluyen el planteamiento del problema, la descripción de la realidad problemática, la finalidad del estudio realizado, los objetivos tanto el general como los específicos, la justificación e importancia de la investigación y, por último, la formulación de las hipótesis (principal y específicas).

El tercer capítulo contiene la metodología de la investigación que incluye las técnicas e instrumentos de recolección de datos, el tipo y nivel de investigación, método y diseño de la misma. De igual manera, se presenta la población, la muestra, la técnica empleada, el instrumento y el procesamiento de los datos.

En lo que respecta al cuarto capítulo, este se corresponde con la Presentación y Análisis de los Resultados, destacando el análisis en base a la entrevista de los gerentes de las municipalidades y el Análisis en base a la encuesta. Así mismo, en este capítulo se presenta el análisis descriptivo, la prueba de normalidad y la prueba de hipótesis.

Finalmente, son mostradas las conclusiones, las recomendaciones, la referencia bibliográfica y los apéndices.

Capítulo I: Fundamentos Teóricos

1.1 Control interno

1.1.1 Antecedentes del control interno

El comienzo del Control Interno, acostumbra situarse con la aparición de la partida doble, que se constituyó como una de las formas de control, sin embargo, no fue sino a finales del siglo XIX que las personas de negocios comenzaron a preocuparse por crear e instituir sistemas convenientes para el resguardo de sus intereses.

Finalizando dicho período, como resultado del gran incremento de la producción, los dueños de empresas no estuvieron posibilitados de seguir prestando atención de forma personal a los inconvenientes de la producción, comercial y de administración, de allí que se vieron obligados a comisionar trabajos en la empresa simultáneamente con la elaboración de sistemas y operaciones que predijeran o empuqueñecieran estafas o equivocaciones.

Por esta razón empezó a sentirse la necesidad de realizar un control sobre la gestión de los negocios, porque se daba más cuidado a la etapa de producción y comercialización que a la etapa administrativa u organizativa, mostrándose la exigencia de establecer y llevar a cabo unos regímenes de control como resultado del significativo incremento dado dentro de los entes.

De esta forma, aparece el control como un trabajo de la gerencia, para certificar y comprobar que los procedimientos y políticas ya establecidas con anterioridad puedan cumplirse, así como se fijaron. Por este motivo, los contadores imaginaron la comprobación interna, esta se conoció así: la estructuración y combinación del sistema de contabilidad y los procesos acogidos, que poseen el propósito de ofrecer al área administrativa, hasta donde sea viable, útil y asequible el máximo de resguardo, inspección e información cierta (INTOSAI, 2010).

La expresión de Control Interno sustituyó a la de comprobación interna, debido a una variación conceptual, porque el contenido de este ha experimentado un enorme progreso. En síntesis, el progreso industrial y financiero de las actividades comerciales, favoreció una superior complicación en las organizaciones y en su gerencia, apareciendo la urgente exigencia de instituir maneras, reglas y operaciones de control que proporcionarán

contestación a las nuevas circunstancias.

Se afirma que, el Control Interno es motivo de intranquilidad en cantidad de instituciones, sin embargo, con distintos puntos de vistas y términos, evidenciándose al examinar la bibliografía de auditoría, los artículos divulgados por empresas expertas, institutos universitarios y autores particulares. Hasta este momento, la definición de "Control Interno" no posee conceptualizaciones adecuadas o universales, que sean admitidas o aceptadas por las personas o estudiosos que analizan el asunto. Las perspectivas ofrecidas por distintos autores consultados poseen aspectos concurrentes al precisar dicha noción, ya que todos recalcan que favorece al alcance de las metas propuestas por las organizaciones.

Seguidamente, se puntualiza una compilación de las nociones consideradas más relevantes y que van señalando el progreso de la teoría en el tiempo:

Una conceptualización inicial y formal de Control Interno la estableció por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949:

"El Control Interno contiene el Plan de Organización de la totalidad de las metodologías y disposiciones de enlace convenidos en el seno de la compañía para proteger sus activos, comprobar la rectificación y confidencialidad de la información contables, impulsar la eficiencia operativa y el apego a las directrices gerenciales determinadas. Un "sistema" de Control Interno se desarrolla por encima de esos temas relacionados de manera directa con las ocupaciones de las áreas de contabilidad y finanzas".

De acuerdo con el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1957) en uno de sus documentos titulado "Examen del Control Interno" asevera que este es el método que da sentido a la administración de un ente económico. De allí que, el vocablo administración es empleado para distinguir el ligado de acciones precisas para alcanzar el objetivo del ente económico. Chapman (1965) expone que, Control Interno es entendido como el programa de organización, el grupo de metodologías, operaciones sistematizadas acogidas por una compañía para proteger sus bienes, demostrar la eficacia de su información contables y el nivel de seguridad que originan consecuencias de impulsar la eficiencia de la administración; de igual manera, alcanzar la observancia de la política administrativa determinada por la gerencia de la organización.

1.1.2 Definición del control interno

El control interno es un procedimiento que deberá juntar una sucesión de actividades integradas y clasificadas que se extiendan por la totalidad de las operaciones de la compañía, dichas actividades son inseparables de la gestión del proceso empresarial de creación de valor. El control interno es efectivo cuando pertenece a tal procedimiento, porque se halla como parte inherente en él. Asimismo, este es aplicado a la totalidad de las compañías, en toda unidad y escala, a la totalidad de los integrantes de dicha empresa, todos los integrantes que conforman la compañía deberán concientizarse respecto a la exigencia de aplicar controles y valorar peligros (Arens, Elder y Beasley, 2007)

El Instituto de Auditores Internos de Brasil (AUDIBRA) indica que los controles internos deben entenderse como cualquier acción tomada por la administración (alta administración y niveles gerenciales apropiados) para incrementar la posibilidad de que se alcancen los fines y objetivos fijados. La alta administración y la gerencia planean, organizan, conducen y controlan el funcionamiento de manera que posibilite una razonable certeza de realización objetiva (Silva, Ribeiro, Dueñas, Plaza, Marcondes y Ching, 2005).

De acuerdo a Vilorio (2005) en una organización existen intercambios constantes entre un individuo y la organización; por tanto, se debe instituir un mínimo de pautas que consientan la operatividad de la compañía. El sistema de control interno que se proporciona en una empresa debe encontrarse relacionado con la totalidad de las acciones realizadas, de esta forma la administración consiga ejecutar un seguimiento de manera eficaz a la totalidad sus recursos. El sistema de control interno logra catalogarse como un sistema abierto o complicado, porque el mismo interactúa con el ambiente y se encuentra preparado para adecuarse a las circunstancias de este; sin embargo, a su vez, se adecua al contexto. Es fundamental que los responsables del diseño de dicho sistema originen la unión como forma eficiente para alcanzar las metas corporativas.

De acuerdo al Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2006) el control interno reside en instituir políticas internas y operaciones administrativas cuyo uso promueva el alcance de los fines corporativos del ente económico. Desde siempre ha existido una diferencia en cuánto al entendimiento de control entre la cultura Latina y la cultura Anglosajona, pues en la Latina el control se asocia con: verificación y examen, asistiendo a comprobar desviaciones entre lo

pronosticado y lo ejecutado; en cambio para la cultura Anglosajona control significa: Guía, impulso correctivo, donde nace la idea de acción correctiva inmediata, está tiene un pensamiento más positivo ya que involucra la noción de proactividad en un contexto que promueve la prevención. Es así que, antiguamente el control interno se refería a cumplir ciertos requerimientos legales o normativos de las operaciones contables de una organización; sin embargo, la literatura gerencial moderna abandona la connotación de control y la sustituye por las nociones de retroalimentación y aprendizaje. De esta manera, la connotación de control se asocia invariablemente con la vertiente del modelo COSO (Laski, 2009). Para Plasencia (2010) un apropiado Sistema de Control Interno es una pieza significativa de toda organización correctamente establecida, ya que responde a la protección de los bienes y hace confiables los registros y resultados de la contabilidad, necesarios para una adecuada gestión de toda empresa, grande o pequeña. En Cuba, donde prácticamente todas las empresas y sus recursos son posesión social, gobernadas por los entes gubernamentales, la ejecución firme del sistema de control interno en todas sus partes es transcendental. Además, quien intente conseguir resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión de su empresa, no logra prescindir de la planificación y aplicación de un Sistema de Control Interno con las exigencias precisas para alcanzar tales objetivos; por lo tanto, se puede concluir que lo más significativo de su comentario es que el mismo tendrá que ser proyectado y jamás dejado a la eventualidad o naturalidad.

Según Rivas (2011) el control interno ha sido reconocido como indispensable y esencial en la labor corporativa y en la experiencia de la auditoría, así mismo considera que tiene como objetivo primordial restar el riesgo y las desorientaciones, consintiendo adelantarse a la detección de sucesos inesperados a lo establecido. De esta manera, se podrá alcanzar los objetivos establecidos por la organización de manera integral.

Carmenate (2013) ve el control interno como un trabajo o labor propia del procedimiento administrativo de toda compañía, con el propósito de avalar la efectividad y la nitidez de sus acciones; eso argumenta la necesidad de que todo ente pueda controlarse a sí misma, lo cual permite determinar de manera metódica la totalidad de las labores producidas.

Conforme con Estupiñán (2015) el control interno compone un asunto que es realizado por la comisión administrativa o el comité directivo de una compañía, por los empleados y la

dirección. Se encuentra concretamente hecho para conceder la confianza de conseguir dentro de la compañía propósitos como: seguridad de los datos financieros, desempeño de las medidas, políticas y eficacia de los procedimientos.

El control interno es el procedimiento de estructuración entre la contabilidad, oficios de trabajadores y ordenamientos regularizados que ampara una compañía pública, privada o mixta, para conseguir datos confiables, resguardar sus recursos, fomentar la eficacia en sus ordenamientos y el apego a su política administrativa (Navarro y Ramos 2016, citado por Serrano, Señalín, Vega y Herrera 2017).

En esas definiciones es roto el paradigma donde el control interno se desplegaba de manera autónomo en todos los procedimientos de una entidad económica. Estupiñán (2015) dice que hay un solo sistema de control interno, el administrativo, está referido a la planeación de estructuración que acoge una compañía, con sus propias operaciones, procesos estratégicos y contables. Esto para conservarse informado del escenario de la empresa, sistematizar sus trabajos, cerciorarse que se logren las metas y establecer si la compañía se encuentra en funcionamiento a las políticas establecidas por verificar: El control del entorno o ambiente de control, el control de valoración de riesgo, el control y sus acciones, el control del sistema de información y comunicación y el control de supervisión o monitoreo.

Para Deloitte (2015) el integrar un sistema de control es beneficioso en temas de ambiente de control, ya que permite ubicar esquemas de estafa que puedan materializarse en la compañía, perfecciona los procedimientos de la organización mediante el establecimiento de vigilancias y asegura la observancia y adhesión a las políticas. A través de Marco COSO 2013 se plantea desplegar el marco original, usando fundamentos y puntos de interés con el objeto de aumentar y renovar las nociones de control interno planteados, reconociendo los cambios del entorno empresarial y operativo.

Según Ernst & Young (2016) los controles internos son esenciales en el interior de la distribución organizativa de una empresa pues se debe lograr un registro puntual de las actividades comerciales y disposición transparente de los reportes financieros contables. La ejecución de un adecuado control interno resulta esencial para los dirigentes de una compañía respecto a su competencia para valorar la actuación operativa e impedir fraude para la organización.

Según Vega, Pérez y Nieves (2017) un modelo estándar del control interno se encuentra conformado por cinco elementos interconectados en el marco de los fundamentos elementales y las particularidades habituales; estos son: Ambiente de control, Gestión y previsión de riesgos, Acciones de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo, todos estos estructurados en normas. De esta manera, en el modelo de Gestión Socio-económico se señala que no solo el potencial humano ayuda a mejorar los desempeños, sino que también se necesita de control con un sistema de reportes, enfatizando en la necesidad de que la evaluación se realice por la situación de la organización evaluada con los principios antes descritos para lograr contemplar el grado alcanzado en la empresa o actualizar estrategias, directrices o políticas.

Para Álvarez (2003) el control interno es un ligado de procesos, pautas, directivas y técnicas de estructuración que poseen como propósito aseverar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, de igual manera animar y controlar una adecuada gestión financiera con el objetivo de lograr información pertinente, conveniente y suministrar una seguridad razonable de conseguir los fines y objetivos derivados (p.123).

El control interno es un procedimiento incesante, ejecutado por la administración, gerencia y diferentes empleados de la empresa. La particularidad del control interno se encuentra en las operaciones asumidas para regir o efectuar los procedimientos, tales disposiciones incorporan subsanar las insuficiencias y optimizar las operaciones.

El profesor Rodríguez (2010) asevera que el control es una labor autónoma y correctamente determinada. Contiene la totalidad de las acciones que quien administra empieza para aseverar que los presentes procedimientos se realizan de acuerdo a lo proyectado. Luego de que se inicia un método de trabajo se necesita contar con las formas para asegurarse de que se ejecuta de manera correcta y que las resultas sean satisfactorias. Así, expresa, el control es una de las funciones decisivas. Para comprenderla, se debe entender que la noción retroalimentación es su fundamento. También, para que todo sistema marche de manera adecuada deberá tener indicadores que faciliten reconocer su nivel de eficacia y eficiencia respecto a su entorno y sus procedimientos internos. La retroalimentación suministra tal tipo de información, de manera que el sistema logra normalizar su beneficio si es preciso.

Claros y León (2012) proporcionan la subsiguiente enunciación de Control Interno: El

Informe COSO precisa el control interno como un procedimiento realizado por el comité directivo, la administración y distintos trabajadores designados, trazado para suministrar seguridad razonable con relación al alcance de objetivos en las tres clases subsiguientes: i) eficacia y eficiencia de los procedimientos, ii) confiabilidad de los datos financieros, y iii) observancia de estatutos y reglas (p. 176). El Informe emitido por The Comité of Sponsoring Organizations of Treadway (COSO), es considerado como la teoría moderna de Control Interno, porque durante 1992 indicó una distribución constituida por cinco elementos: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las acciones de control gerencial, el sistema de información y comunicación y el monitoreo.

Este informe, nombrado asimismo COSO, no solamente fue agregado a las empresas privadas sino además a los entes estatales, para conseguir los subsiguientes objetivos:

- ✓ Eficiencia y eficacia operatoria
- ✓ Fiabilidad de la información financiera,
- ✓ Y la observancia de las leyes y normas aplicables.

Estos objetivos brindarán un nivel “razonable” de seguridad para la organización.

Sin embargo, a mediados del año 2001, en razón que se presentan nuevos casos de fraudes empresariales, la sociedad americana reunió nuevamente a las cinco instituciones profesionales de auditoría y control, para que se pronuncien sobre la necesidad de la administración de riesgos, y proceda a desplegar una organización conceptualmente consistente que suministre fundamentos compuestos, terminología habitual y alineación para la ejecución práctica, que respalden +los eventos de las organizaciones para desplegar o para confrontar sus procedimientos administrativos de riesgos del emprendimiento.

Producto de este trabajo, “la Comisión Treadway” presentó el escrito designado Gestión de Riesgos Corporativos - Marco Integrado, fomentando una perspectiva extensa y completa en empresas, que destaca los peligros en todos los componentes.

Estos nuevos enfoques pronunciados en el documento Gestión de Riesgos Corporativos, han sido acumulados por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores a través del XVIII Congreso de Entidades Fiscalizadoras, realizado en el año 2004 en Budapest, Hungría, aprobándose la Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público.

Estos valiosos puntos de vista han sido adoptados por el Perú a través de la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, divulgada en el diario “El Peruano” el 23 de julio del 2002, que en su Art. 7°.- Control Interno señala que: este abarca las tareas de cautela previa, paralela y de comprobación posterior realizada por la empresa sujeta a control, con el propósito que la administración de sus recursos, bienes y procedimientos sea realizada adecuada y perfectamente. Su acción es anterior, paralelo y posterior.

El control interno previo y paralelo incumbe únicamente a los oficiales, funcionarios y servidores públicos de los entes como compromiso propio de las labores o tareas que son esenciales. Ello, de acuerdo a las pautas que gobiernan las acciones de la empresa, los procesos determinados en sus propósitos, estatutos, instructivos y medidas corporativas; incluyendo estos las políticas, metodologías de autorización, registro, comprobación, valoración, seguridad y resguardo.

El control interno posterior es practicado por los garantes jefes del empleado operador, de acuerdo a la observancia de las medidas determinadas. De igual forma, por el ente de control corporativo de acuerdo a sus proyectos y eventos anualizados, valorando y comprobando los elementos administrativos de la utilización de los recursos y bienes del Estado, igualmente el trabajo y realización puestas en práctica, de acuerdo con los fines trazados y resultados obtenidas.

Es compromiso del Titular de la empresa promover y controlar el trabajo y confidencialidad del control interno a la hora de evaluar la gestión y la real labor de la rendición de cuentas, inclinándose a que el mismo ayude con el alcance del cometido y fines de la organización a su cargo. El Titular del ente se encuentra obligado a precisar las directrices corporativas en los propósitos y/o eventos al año que se expongan, estos serán verificados de acuerdo a la siguiente Ley. La Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado de fecha 18 de abril de 2006, en su Art. 3°.- Sistema de Control Interno, señala: Es denominada sistema de control interno al grupo de trabajos, ejercicios, propósitos, directrices, reglas, registros, distribución, procesos y metodologías que contienen la posición de las autoridades y de los trabajadores, constituidos y establecidos en toda entidad del estado, para el logro de las metas indicadas.

En el Art. 4º de esta Ley”; y con la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG de fecha 30 de octubre del 2006, se ratifica las Normas de Control Interno, y detalla al control interno como una herramienta de gestión usada para suministrar una garantía razonable de la observancia de los objetivos determinados por el titulado o delegado propuesto. Se determina que la ordenación de control interno es el grupo de los proyectos, metodologías, procesos y diversas disposiciones, conteniendo la disposición de la Dirección que tiene una entidad para brindar una garantía razonable de que se lleven a la práctica los subsiguientes objetivos:

- ✓ Fomentar los procedimientos organizados, económicos, eficientes y eficaces, de igual manera los bienes y asistencias con calidad, conforme con el cometido de la entidad.
- ✓ Resguardar los recursos de caras a cualquier merma por desperdicio, arbitrariedad, errónea gestión, equivocación y estafa.
- ✓ Valorar los estatutos, reglamentos y orientaciones de la gerencia, y;
- ✓ Construir, conservar informaciones financieras y de gestión probas mostradas adecuada y pertinentemente en los informes.

Deberá expresarse y proclamarse una enunciación extensa de la organización de control interno, de las metas a lograr y de las pautas a seguir en la delimitación de dichas estructuras. La exigencia de crear una nítida diferencia entre tales pautas y los procesos concretos a ser llevados a cabo por toda entidad. El compromiso de la Dirección de aplicar y vigilar los controles internos definidos precisos para sus procedimientos, por ser los mismos una herramienta de gestión, para los que se deberá contar con métodos de evaluación habitual. A pesar que en nuestro país, se encuentran vigentes estas disposiciones legales, y al tener conocimiento que todavía no se habían puesto en práctica las medidas de control interno en los entes gubernamentales, la Contraloría General de la República ha emitido la Resolución de Contraloría N° 458-2008 de fecha 28 Octubre de 2008, a través de la cual aprueba la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado, la misma que se encuentra pendiente, pues se ha extendido el plazo para su implementación.

Esta guía posee como propósito primordial suministrar los pasos a seguir, instrumentos y metodologías a los entes gubernamentales para la ejecución de los integrantes que constituyen el Sistema de Control Interno determinado en las Normas de control Interno.

Asimismo, se logra indicar que es usado punto referencial para la puesta en práctica o ajuste

del sistema de control interno, fomentar el empleo de una organización de control interno uniforme que se adecue a todo mecanismo, así como mostrar con mayor extensión las nociones empleadas en las normas de control interno. El párrafo 5 de la guía expone el marco conceptual: “La Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de los entes del Estado fusiona cada pasa, instrumentos y metodologías que consentirá ejecutar una apropiada ejecución del SCI en la gestión de los procedimientos de la institución, con el propósito de fortificar la compañía y ayudar al alcance de sus propósitos, siempre conforme con la esencia de sus operaciones.

Para el procedimiento de puesta en práctica del SCI el manual valora tres etapas:

- ✓ Planificación: posee como propósito la enunciación de un Plan de Trabajo que contenga las operaciones orientadas a llevar a cabo correctamente el SCI, en base a una diagnosis anticipadamente elaborada. Son elementos propios de dicha etapa aseverar la responsabilidad de la Alta Dirección y la constitución de una junta de Control Interno.
- ✓ Ejecución: se establecerá el SCI en sus operaciones, acciones, bienes, procedimientos y eventos corporativos, motivo por el cual el ente inicia al avance del Plan de Trabajo para la implantación del SCI.
- ✓ Evaluación: en esta fase se valoran los progresos conseguidos y las restricciones halladas en el procedimiento de ejecución como pieza de la autoevaluación aludida en el elemento de Supervisión.”

El control interno es un aspecto sumamente relevante para la organización administrativa y contable de una compañía. Ello certifica qué tanto son fiables sus estados contables de caras a las estafas y también asegura la efectividad operativa. De acuerdo con Estupiñan (2002) radica en instaurar un contexto que promueva e incite el trabajo de los empleados con relación al control de sus trabajos (p. 56). Es el primordial componente en el que se mantiene o proceden el resto de los cuatro elementos, al mismo tiempo, para la práctica de los propios objetivos de control.

Para Mantilla (2005) es un proceso realizado por el comité directivo, el ámbito administrativo, diversos trabajadores de este y el resto de empleados de la institución, delineado para suministrar seguridad razonable con el objeto de lograr los objetivos en las

subsiguientes clases:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de los datos financieros.
- La observancia de los estatutos y regulaciones aplicables (p.54).

No obstante, para Yarasca, (2006) el Sistema de control interno simboliza, la totalidad de medidas y procesos (controles internos) acogidos por la gerencia de aseverar hasta donde sea posible el metódico y eficiente manejo del negocio, incorporando la adhesión a las directrices de la administración, la protección de archivos, la previsión y descubrimiento de estafas y equivocaciones, la precisión y probidad de los registros contables y la pertinente elaboración de los datos financieros confiables (p. 132).

Al contrario, la Ley del control interno de las entidades del estado (2006) en el Art. 3 indica que el control anterior y simultáneo incluye únicamente a los funcionarios y servidores públicos de las instituciones como compromiso propio de las labores que le son inherentes de acuerdo a las reglas que gobiernan las acciones organizacionales y los procesos determinados en sus propósitos, estatutos, manuales y decisiones corporativas; los mismos que incluyen políticas y técnicas de permisión, registro, comprobación, seguridad y resguardo.

1.1.2.1 Objetivos de un sistema de control interno

Conforme Estrada (2010) citado por Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) los objetivos en el sector público son los subsiguientes:

- Promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y calidad de servicios.

Dicho objetivo está referido a los controles internos que acoge la administración para afirmar que se realicen los procedimientos conforme a juicios de efectividad (igualmente se designa eficacia). Eficiencia y economía. Dichos controles abarcan los procedimientos de proyección, ordenación, administración y control de las operaciones, de igual forma las maneras de evaluación de productividad y control de las labores realizadas.

- Calidad de servicios prestados

La evaluación de los eventos de control de calidad en el sector público debe consentir considerar si las voluntades llevadas a cabo para lograr acrecentamientos en las labores que

despliegan los entes son sensatas y poseen una impresión directa en el público favorecido, de igual forma si es posible calcular el aumento de la productividad en la labor y la mengua en los precios de los servicios que ofrece en estado.

- Transparencia

La transparencia en la misión estatal, abarca la inclinación de la entidad de difundir información acerca de las planificaciones y eventos (plan operativo institucional, plan estratégico y presupuesto institucional autorizado), acciones realizadas correlacionadas con la observancia de sus metas y recursos usados. Simultáneamente, la transparencia incluye el poder del público de poder obtener sin limitaciones la información que brindan los entes públicos en su página web, para estar al tanto y valorar su actuación.

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro

Este objetivo se relaciona con las políticas y procesos aceptados por el dueño del ente, con el fin de advertir o descubrir procedimientos no autorizados, entradas no acreditadas a recursos o, usurpaciones ilícitas que lograrían repercutir en mermas considerables, envolviendo los asuntos de dilapidación, anomalías o utilización ilícita de recursos y bienes públicos.

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones

Dicho objetivo se encuentra referido a que los administradores estatales deberán imponer políticas y operaciones específicas, para avalar que la utilización de los recursos y bienes públicos sea firme con las prácticas determinadas por la norma aplicada en la entidad, o sea, los estatutos, sentencias legislativas, convenios, estatuto de congreso, decretos de apremio, resolución suprema y decreto supremo, estatutos locales, reglamentos municipales, de igual forma conforme a las resoluciones sectoriales e institucionales procedentes de autoridad correspondiente.

- Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información

Tal objetivo se relaciona con las políticas y ordenamientos acogidos por la dirección de un órgano para aseverar que los datos financieros y no financieros elaborados se presenten a las escalas de medidas en cláusulas de oportunidad y confiabilidad. Un dato financiero o no financiero es pertinente al momento de elaborarse y entregarse de acuerdo a los vencimientos

determinados para presentarse o al momento de ser requerido por la autoridad.

Mientras que una información es fiable, ya que alude a la seguridad que ofrece a los consumidores de la misma.

- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales

Las nuevas Normas de Control Interno indican que entre las vías más efectivas para transferir un mensaje de conducta ética en la entidad se encuentra el excelente ejemplo que tendrán que ofrecer los garantes de la gerencia, en otras palabras, los titulares de la entidad y los funcionarios de la alta dirección.

- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servicio públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos

El acto de rendimiento de cuentas ya no es un proceso administrativo discrecional, procedente de flexibilidad y adaptación de las reglas sistemáticas de Control Interno para el Sector Público en todo ente público, transformándose en uno de los propósitos demandados por la ley a las autoridades y funcionarios públicos en ejercicio.

1.1.2.2 Beneficios del Control Interno

Tanto la INTOSAI como la Contraloría General de la República, han sobresalido en su conceptualización de Control Interno. Los propósitos de la gerencia que pretenden conseguir con su establecimiento progresivo, son considerados en sí mismos como sus ventajas, sin embargo las dos resaltan en lo que es denominado como “limitaciones de control interno”, como la primordial ventaja la disminución de la probabilidad de no lograr las metas establecidas, en otras palabras, consiente que se vaya en la trayectoria ansiada. No se ha situado en los textos mejores ventajas a los ya distinguidos dentro de la misma noción del Control Interno, obligándose a señalar que naciones como Polonia, Lituania, Francia y Bangladesh, durante el año 2012 mostraron ciertas resultas de emplear el sistema de control interno en los entes públicos, llegando a la conclusión que si favorece a la observancia de objetivos como:

- Ayuda a la observancia de fines y propósitos.
- Favorece la administración de riesgos ubicando primordiales peligros.
- Consiente una superior gestión de los fondos públicos

No obstante, como la nación peruana, todavía falta mucho para precisar la ejecución de los Sistemas de Control Interno. Es así como, el documento “Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales” (GTZ – CGR , 2010) especifica que el control interno muestra 04 ventajas concretas:

- **Logro efectivo de los objetivos institucionales:** consentir prevenir y comprobar que las metas corporativas se verifiquen dentro de lo planeado y en provecho de los ciudadanos.
- **Mejor uso de los recursos escasos:** observar peligros y trazar decisiones correctoras antes y en el transcurso de la realización de los procedimientos y operaciones, contribuyendo de esta manera a una superior eficiencia en la utilización de los recursos que generalmente son pocos.
- **Su retroalimentación genera mayor conocimiento y destrezas en los gestores públicos:** actuar como sensor de equivocaciones y desorientaciones, consiente plantear disposiciones correctoras, enfocar nuevamente las concepciones y técnicas, desplegando de esta manera nuevas destrezas en los funcionarios y servidores de la entidad.
- **Promueve una cultura orientada al buen desempeño y la ética en la acción pública:** El progreso de formas de control y su comprobación previa y simultánea, acarrea como resultado el perfeccionamiento de la actuación corporativa y fomenta una “cultura del logro” en los gestores públicos. Su práctica fomenta el proceder en el trabajo público, de acuerdo al desarrollo de una conciencia con relación a la responsabilidad con la misión y en tanto restringe viables prácticas irregulares.

De acuerdo a lo exhibido, si bien el Control Interno ayuda con la obtención de los propósitos y fines corporativos, la aplicación del control interno, fortifica la administración pública, consintiendo así la creación de diferentes destrezas gerenciales y una cultura del logro.

Así como fue señalado en el fragmento introductorio de este trabajo investigativo, y como consecuencia de su empleo en un caso, se corroborará que el control interno ayuda con la nitidez en el progreso de labores y asumir disposiciones, en la organización interna al ubicar labores y grados de compromiso, aspectos que ayudan con la rendición de cuentas y el control posterior.

La definición que los 04 aspectos empleados para aseverar las resultas, son presentados seguidamente:

Transparencia: la inexistencia de una enunciación consensuada acerca de transparencia, generalmente se asocia como la antítesis de corrupción. Entre las principales conceptualizaciones se encuentra la de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, cuando asevera que es el proceso por medio del cual la información de las situaciones que existen consienten ser abiertas para la toma de decisiones y labores, de forma perceptible y descifrable.

Estudiosos como De León y Valladares, conciertan que poder contar con la información avala la intervención del ciudadano y es pieza integral de los procedimientos democráticos, por lo que respecta a este estudio se considera acceder a la información pública como transparencia, comenzando con la aseveración “Toda información que tenga el Estado se supone pública”, excepto la que se encuentra catalogada como privada (Ley N° 27806).

Organización Interna; la administración pública posee dificultades de inconsistencia diferenciada porque los procedimientos de toma de decisiones son asumidos por escasos individuos y entidades, no existiendo representación, causando consecuencias negativas como comportamientos abusadores, descomposición y evasiva de deberes, el perfeccionamiento de la organización interna en las instituciones resulta importante. De acuerdo con Mintzberg, H., hay cinco ejemplos para gestionar los gobiernos, aunque ninguno es superior al otro, y cohabitan, es preciso que las instituciones delineen sus distribuciones organizacionales para enlazar la labor a favor de la asistencia que ofrecen.

Prestando atención a eso, este estudio valora a la organización como “un grupo de personas, de ambos sexos, que laboran de forma ordenada para lograr ciertos propósitos o fines reconocidos y comunicados por la totalidad (Vergara, 2005). Esto involucra la caracterización de productos, encomendar compromisos y valoración de resultas de acuerdo a un punto de vista gerencial.

La **Rendición de cuentas o accountability**, es una noción bastante usada actualmente para describir a los gobiernos democráticos. Para la Organización, la Cooperación, el Desarrollo Económico y la rendición de cuentas es el “Deber de probar que se ha realizado la labor practicando las pautas y normas convenidas o de exponer de forma específica y justa las

resultas derivadas en balance con los trabajos y/o propósitos encargados. Ello consigue demandar una manifestación metódica, que pueda defenderse inclusive de forma judicial, de que el trabajo ejecutado es adecuado con las cláusulas convenidas”.

De acuerdo con Shedler (2004) la rendición de cuentas posee dos dimensiones primordiales. Contiene, por un lado, el compromiso de políticos y funcionarios de comunicar acerca de sus disposiciones y de probarlas públicamente (answerability). Por otro, contiene la competencia de castigar a políticos y funcionarios cuando violen sus deberes públicos (enforcement).” De allí que, piensa que la rendición de cuentas posee tres maneras globales de prever y subsanar abusos de poder: 1) Exige al poder a permitir la inspección pública (informar); 2) Lo obliga a exponer y demostrar sus acciones (justificar), y 3) Lo somete a la amenaza de sanciones (sancionar).

Y es acerca del acto de practicar la rendición de cuentas (informar, justificar, sancionar) que se abordará la ventaja o provecho de la ejecución de controles internos.

Control posterior: este estudio se centrará en el control posterior en la ejecución de auditorías. De acuerdo a ello, el INTOSAI (2010) muestra la significancia de la auditoría interna de esta forma: Esta se ha transformado en un aspecto de la nueva era de rendición de cuentas y control. La manera como las instituciones del sector público conservan el control interno, y la manera como las mismas deben rendir cuentas ha avanzado, demandándose mayor nitidez y una superior rendición de cuentas por parte de tales estructuras organizacionales que derrochan los fondos de los contribuyentes e inversionistas. Dicho estilo ha impresionado de forma significativa en la manera como la gerencia organiza, monitorea y reporta sobre el control interno.”

A su vez, una auditoría está basada en “la comprobación y valoración, imparcial y metodología, de los hechos y resultas producidas por el ente en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y procedimientos institucionales (Ley N° 27785, Art. 10°), estudio que se estaría limitado, frente a la falta de información, pautas y comisión de funciones, principalmente.

1.1.2.3 Alcance del control interno

Desde la perspectiva de Aguirre (2006) en un sistema de control interno se deberán establecer unos alcances, los que cambiarán obedeciendo a las diferentes particularidades que

constituyan la organización del negocio. El compromiso en la medida de dichos logros para un conveniente control incurre por lo general en la gerencia de acuerdo a sus exigencias y propósitos.

Las variables consideradas obedecerán a las diferentes acciones del negocio o tipos de organización y departamentos que la constituyen, dimensión, magnitud de actividades comerciales y clase de ordenamientos y de igual forma la distribución territorial de la organización, entre otras.

En inmensas compañías sucede que las diferentes operaciones, controles y sistemas de registro que esgrimen no son operacionales ni prácticos en empresas de inferior superficie. En pequeñas compañías la exigencia de un control formal, con el propósito de conseguir seguridad en los datos y registros, es mínima al tomar la dirección un rol más directo y particular en el negocio.

1.1.2.4 Limitaciones del control interno

El INTOSAI y la Contraloría General admiten que al necesitar el elemento humano la creación del Control Interno, se logra tener incorrecciones en su delineación, ejecución, seguimiento y corrección; pudiendo ser por un incorrecto análisis del Control Interno o por diversos elementos como abandono o corrupción. De allí que, declaran que se debe estar al tanto de que por sí solo el Control Interno no logra aseverar el alcance de los fines y propósitos de toda institución. En otro orden de ideas, indican que la consecuencia sobre la “seguridad razonable” del logro de la misión y objetivo de todo ente, no puede interpretarse como absoluta (INTOSAI GOV 9100, 2007, p. 13), (CGR, Normas de Control Interno, 2006, p. 10). Tales restricciones vienen a ser significativas en este estudio, ya que se piensa que un superior saber, internalización y ejercicio del Control Interno, minimizará las insuficiencias que se logren producir en el transcurso de su puesta en práctica y funcionamiento.

1.1.2.5 Implementación del sistema de control interno

Garantes en Implementar el Sistema de Control Interno y de acuerdo con Álvarez (2007) el control interno es un proceso perenne, puesto en práctica por la dirección y otros empleados de la institución, la naturaleza de este se encuentra en las medidas o disposiciones asumidas por la gerencia para administrar o realizar los procedimientos, métodos, eventos y planes de la empresa en buenas condiciones, tales decisiones abarcan enmendar las insuficiencias y

optimizar las operaciones.

Conforme a la Ley Del Control Interno de los Entes del Estado Ley N° 28716 (2006). El Art 4 de la ley indica que las entidades del Estado establecerán de forma obligatoria sistemas de control interno para brindar amparo y convicción a los procedimientos, acciones, bienes, procedimientos y eventos corporativos afines a sus capacidades y facultades, alineando su enunciación y realización a la observancia de los fines y propósitos.

Procedimiento para la implementación

- **Planificación**

Conforme a la Guía de implementación del control interno de entes del estado (2008) la etapa de organización posee como objeto desplegar una planificación de análisis que consienta a la institución ejecutar de manera progresiva su SCI, para ello se trazan, entre otros, ciertas operaciones que ayudarán a la creación de una diagnosis del presente escenario del SCI de la entidad. En dicho período es considerada la relevancia de constituir la responsabilidad de la totalidad de los grados organizacionales de la entidad y se traza la formalización de tal responsabilidad a través de documentaciones que irradian las labores a seguir para la implementación. Entre las labores propuestas en dicha etapa, se encuentran la enunciación de una diagnosis del presente escenario del SCI de la entidad, lo que permitirá la posterior creación de un Plan de Trabajo.

- **Ejecución**

En la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008) son señalados los patrones y excelentes ejercicios para la ejecución o ajuste de SCI conforme a lo indicado por la normativa vigente. Aquí se despliegan de forma detallada todos los elementos destacados en las NCI y se formulan instrumentos que consiguen auxiliar a la gestión de los entes del Estado en su implementación.

El Comité o conjunto comisionado para la implementación o ajuste del SCI principiará valorando el Plan de Trabajo creado en la fase de planificación. La ejecución se desplegará de forma gradual considerando las subsiguientes etapas: a nivel entidad, a nivel de proceso. Valoración del procedimiento de implementación alude a la guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008) continuando el procedimiento de

implementación del SCI, la etapa de evaluación se muestra de manera variada y luego del avance de las etapas de planificación y ejecución.

El paso de evaluación se realizará en correspondencia con las exigencias y miramientos que la institución instituya como oportunas, estas poseerán como propósito primordial establecer con seguridad que las operaciones y dispositivos determinados se desplieguen de manera conveniente. Cuando como resultado de tal valoración se descubran desorientaciones o inobservancias medulares, se deberán asumir las disposiciones que cambien las formas para orientar nuevamente la observancia del propósito proyectado.

- **Evaluación de proceso de implementación**

Alude a la guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008), continuando el proceso de implementación del SCI, la etapa de evaluación se muestra de manera variada y luego del progreso de las etapas de planificación y ejecución. Dicho proceso de evaluación se realizará en correspondencia con las exigencias y contemplaciones que, establecidas como acertadas, tienen como propósito primordial establecer con seguridad que los procesos y dispositivos determinados se desplieguen de manera conveniente.

En casos que como resultado de dicha evaluación se descubran desorientaciones o inobservancias importantes, se tendrá que asumir decisiones que cambien los procesos para orientar nuevamente la ejecución del objetivo proyectado.

1.1.2.6 Elementos del Control Interno

Personal

Indica Bravo (2002) que el sistema de control interno no logra ejecutar sus objetivos si las acciones cotidianas de la compañía no se encuentran, perennemente, en manos de trabajadores competentes y aptos (p. 146). No obstante, Mantilla (2005) asevera que el control interno es realizado por una comisión de directores y el resto de trabajadores de una entidad. Se lleva a cabo por los integrantes de una compañía quienes instituyen los objetivos del ente y sitúan los mecanismos de control en su lugar (p. 74).

Organización

Para Perdomo (2000) es la instauración de correlaciones de comportamiento entre trabajo, labores, grados y acciones de trabajadores de una compañía para conseguir su máxima

eficiencia dentro de los propósitos y objetivos determinados (p. 55).

De acuerdo con Bravo (2002) los componentes del control interno que entran para entorpecer son:

- a) Dirección, que toma el compromiso de política total de la compañía y de las medidas asumidas en su progreso.
- b) Coordinación, que acoja los compromisos y exigencia de las piezas componentes de la compañía a un todo uniforme y armónica; que pronostique los problemas propios de invasión de trabajos o comentarios adversos a las asignaciones de autoridad.
- c) Segmentación de trabajos, que precise de manera clara la autonomía de las ocupaciones de estrategia, custodia y registro.
- d) Asignación de trabajos, que instituya de manera clara las designaciones en el seno de la compañía, su categoría y comisione poderes propios con los encargos asignados (p. 72).

Supervisión

Para Perdomo (2000) una correcta planificación y categorización de procesos y un excelente esbozo de registros, formatos e informes, consiente la supervisión prácticamente automática de otros elementos del control interno, presentando en dicho elemento esencial un rol bastante significativo, la sección de auditoría interna, que procede como guarda fijo de la observancia de la compañía con el resto de los aspectos de control: organización, procedimiento y personal (p. 132).

Procesos

Para Mantilla (2005) el control interno no es un programa o situación, más bien es un grupo de trabajos que entran en las acciones del ente. Dichas labores son penetrantes y son propias a la forma como administración guía las actividades comerciales (p. 93).

También de acuerdo a la Contraloría General precisa que el Sistema de Control Interno, abarca el:

“...grupo de labores, ejercicios, propósitos, régimen, reglas, registros, ordenación, procesos y metodologías, conteniendo la posición de las autoridades y los empleados, establecidos y constituidos en toda entidad del Estado para el logro de las metas...subsiguientes: a)

Fomentar, mejorar la efectividad, claridad y economía en los procedimientos de la entidad, de igual forma la calidad de los servicios públicos prestados; b) Custodiar y proteger los recursos y bienes del Estado contra alguna merma, desperfecto, utilización ilícita y hechos no legales, así como, generalmente, contra todo acto anormal o circunstancia dañina que lograra perturbarlos; c) Dar cumplimiento a la normatividad (sic) aplicable a la entidad y sus procedimientos; d) Avalar la confianza y oportunidad de la información; e) Promover y estimular la práctica de valores corporativos; f) Fomentar la observancia de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por un cometido o propósito delegado y admitido (Ley N° 28716, 2006, Art. 3° y 4°).

Es necesario establecer que la enunciación de “Sistema de Control Interno” únicamente fue determinada por la Contraloría General, esta tiene gran semejanza con la conceptualización de “Control Interno” del INTOSAI (2004) y la misma Contraloría General (2006). De allí que, por motivos de orden, a partir de este momento se aludirá al Sistema de Control Interno, sin embargo, interiormente no tiene mucha discrepancia de la noción de Control Interno; y en caso que se señalen las dos expresiones, los mismos siempre se encontrarán correlacionados a la misma definición.

1.1.2.7 Componentes del Control Interno

Al mostrarse el Control Interno como un proceso que integra los trabajos y facultades de las entidades, su implementación demanda el estudio previo de patrones que le consienta agregarse a los fines y propósitos de toda Entidad. Dichos modelos o patrones fueron designados “componentes” del Control Interno (INTOSAI, 2004) o partes del Sistema de Control Interno (CGR, 2006).

La INTOSAI (2004) establece cinco (05) elementos correlacionados del Control Interno. Dichos aspectos comprenden las siguientes nociones:

Entorno de control; abarca la postura de una empresa referente a la internalización del Control Interno en la cognición de los trabajadores que la integran. Es considerado el cimiento para el resto de las partes.

- Evaluación del riesgo; preciso para la individualización, evaluación y contestación a los peligros notables para el alcance de los fines y metas de la empresa. Conforme al INTOSAI, “el propósito de la gestión de riesgos de la entidad es el de consentir a la Gerencia el

tratamiento seguro de la incertidumbre y su riesgo” (INTOSAI GOV 9130).

- Actividades de control: reglamentos, políticas, procesos y procedimientos elaborados para minimizar los riesgos ubicados con el propósito de conseguir los fines y metas de la empresa. Logran ser preventivas. Entre ellas también debe contemplarse la rotación de personal.
- Información y comunicación; apreciadas como fundamentales en la comprobación del cumplimiento de los propósitos del Control Interno. La información administrativa y financiera afirma que este y la totalidad de las disposiciones y programas importantes se hallan documentados. De acuerdo con eso, la comunicación debe circular en la totalidad de la orientación de la empresa y en la totalidad de las partes del Control Interno.
- Seguimiento; precisa para la valoración de la efectividad del Control Interno. Tal seguimiento consigue ser incesante o exacto o la mezcla de los dos.

La Contraloría General instituyó originalmente siete (07) partes del Sistema de Control Interno (Ley N° 28716, 2006); ello encerraba las cinco (05) partes dispuestas por el INTOSAI, agregando dos (02): i) Acciones de Prevención y Monitoreo; y ii) Obligaciones de Mejoramiento. Con la manifestación de las Normas de Control Interno (NCI, 2006), tomadas como las pautas para la aplicación del Control Interno en los entes del estado, la Contraloría General ajusta nuevamente las partes definidas originalmente, a lo determinado por el INTOSAI, constituyendo al Sistema de Control Interno en cinco (05) partes, lo cual se indica en la figura 1.

Y por restablecerse las Normas de Control Interno (2006) como el primordial modelo para constituir el Sistema de Control Interno en las entidades sujetas a control, seguidamente, se muestran los miramientos a valorar para llevar a cabo todos sus componentes y de igual forma las pautas primordiales que los constituyen.

Figura 1. Partes del Sistema de Control Interno

Fuente: CGR. NCI, 2006

a. Ambiente de control

De acuerdo con Fonseca (2007) el ambiente de control instituye el tono de una compañía, para influir en la conciencia de control del personal. Es el cimiento del resto de las partes del control interno, suministrando disciplina y organización. Los elementos del ambiente de control, contienen la probidad, los valores éticos y la capacidad del personal de la entidad; la filosofía de los directores y el tipo de maniobra; la forma como la gerencia determina poder, compromiso y como constituye y despliega a su personal; además de la atención y dirección prestada por la junta directiva. Para Álvarez (2007) representa la constitución de un contexto organizacional que aliente, incite y beneficie la realización de prácticas, valores y comportamientos. El ambiente de control interno posee mucha autoridad en la manera como son llevadas a cabo las operaciones, estableciéndose los objetivos y estimándose los riesgos. De igual forma, posee correlación con las conductas de los sistemas de información y con las acciones de monitoreo.

• Factores del ambiente control (NCI 01)

Este componente abarca la constitución de un ambiente organizacional propicio a la realización de buenas prácticas, valores, comportamientos y pautas adecuadas para concientizar a los integrantes de la entidad y crear una cultura de control interno. (CGR, NCI, 2006). Dicho elemento conduce a examinar ocho (08) Normas Básicas:

- ✓ NCI 1.1 Filosofía de la Dirección; pretende que el comportamiento y postura de la

Alta Dirección sea propicia con relación al Control Interno y retransmitida a los trabajadores.

- ✓ NCI 1.2 Integridad y los Valores Éticos; todos los deben practicar en la empresa, deben situar su actitud hacia un soporte perenne al Control Interno, involucrando ello superando el cumplimiento de sus labores normativas. Asimismo, todas las actividades por ejecutar deben encauzarse al logro de la misión y visión de la organización.
- ✓ NCI 1.3 Administración Estratégica; expresar de manera concertada las documentaciones de gestión de la entidad su orientación a la observancia de los objetivos de la entidad.
- ✓ NCI 1.4 Estructura Organizacional; no es necesario circunscribir a fundar nuevos elementos, más bien encontrar la forma como las mismas solucionarán los procedimientos, acciones y labores de la entidad. Su tamaño estará conforme a la complicación de las labores, misión y objetivos de esta.
- ✓ NCI 1.5 Administración de los Recursos Humanos: debe asegurarse una conveniente elección de los trabajadores, seguido de un procedimiento de estímulo y progreso profesional encaminado a fortificar la nitidez, eficacia y aptitud de servicio, adhiriéndose de esta forma a la filosofía del Control Interno.
- ✓ NCI 1.6 Competencia Profesional; las totalidades de los trabajadores deben tener conocimientos, competencias, habilidades y destrezas precisas para practicar los trabajos asignados, estas deben contener la comprensión de su intervención en el logro del Control Interno. Además, deben ser partícipes de un proceso de inducción.
- ✓ NCI 1.7 Asignación de Autoridad y Responsabilidad; es imprescindible la asignación de obligaciones y compromiso a los empleados, esta debe vislumbrar sus demarcaciones, encontrarse visiblemente instaurada, ser notificada y contar con su consentimiento formal. Ello consentirá que la totalidad de los empleados sean garantes de sus acciones y de dar cuenta de estos.
- ✓ NCI 1.8 Órgano de Control Institucional; este no debe restringir su valoración a los procesos de control vigentes en la entidad, contrariamente, debe fomentar la ocasión de progreso en esos elementos que todavía no se hallan dentro del Control Interno.

• Evaluación de Riesgos (NCI 02)

Engloba la forma como se identifican y analizan los riesgos a los que se expone la institución para el alcance de sus objetivos y la creación de una réplica conveniente a estos. La evaluación de riesgos forma parte del procedimiento de administración de riesgos, y contiene: planeamiento, identificación, valoración o análisis, administración o contestación y el monitoreo de los riesgos de la entidad (CGR, NCI, 2006). Para la ejecución de tal parte, se establece el cumplimiento de cuatro (04) Normas Básicas:

- ✓ NCI 2.1 Planeamiento de la Gestión de Riesgos; procedimiento perenne que pretende instituir una maniobra para establecer, examinar o aumentar, manipular o contestar, supervisar y registrar los riesgos que impresionan de manera negativa el alcance de los objetivos de la entidad.
- ✓ NCI 2.2 Identificación de los Riesgos; comenzando con de los métodos que existen, se deben ubicar los riesgos potenciales (internos y externos) que imposibilitan el alcance de los propósitos y fines corporativos, valorando los sucesos anteriores y la prospectiva de actos venideros.
- ✓ NCI 2.3 Valoración de los Riesgos; es necesario apreciar la probabilidad (de ocurrencia), la impresión (efecto de la ocurrencia) y la periodicidad de los riesgos ubicados, para llevar un control de los riesgos notables. Iniciando con tal información se expresará los objetivos específicos del Control Interno y las acciones precisas para disminuir las consecuencias de estos en la observancia de los objetivos y metas de la entidad.
- ✓ NCI 2.4 Respuesta al Riesgo; conforme a la posibilidad y los grados de impresión que cree un riesgo, se establecerá una categoría de contestaciones potenciales que consientan escoger la contestación idónea.

• Actividades de Control Gerencial (NCI 03)

Son políticas y procesos determinados para aseverar que se realizan las operaciones precisas en la administración de los riesgos que logren conmovir los propósitos de la entidad, ayudando a afirmar la observancia de los mismos (CGR, NCI, 2006). Para su puesta en práctica, se sugiere valorar las normas elementales subsiguientes:

- ✓ NCI 3.1 Procedimiento de Autorización y Aprobación; la autorización transita por

todo procedimiento, acción o labor determinada, se halle conceptualizado y situado por aquel que tenga la autoridad conveniente para ello. La aprobación radica en que toda resulta de un procedimiento, acción o labor, sea final o parcial, cuente con la aprobación de la persona que lo facultó o de la persona que posea la autoridad. Los dos, han de proporcionarse por escrito u otro medio que pueda verificarse y ser informado al individuo garante.

- ✓ NCI 3.2 Segregación de funciones; para un real estudio de procedimientos, acciones y labores, se incorporará la separación de labores en los cargos y equipos de trabajo. No se recomienda que un individuo sea garante de asuntos esenciales por fases excesivas de tiempo.
- ✓ NCI 3.3 Evaluación de Costo – Beneficio; toda manera de control deberá experimentar una evaluación costo – beneficio, de tal forma que se asevere que el costo de instituir un control no rebase la ventaja que del mismo se consiga. Por eso debe valorarse la posibilidad y utilidad de los ordenamientos a fundarse, valorando siempre los fines y propósitos del ente.
- ✓ NCI 3.4 Controles sobre el acceso a los Recursos o Archivos; para impedir el uso indebido de los recursos y el extravío de archivos, es preciso garantizar el uso y protección de estos mediante formas que consientan llevar su control efectivo.
- ✓ NCI 3.5 Verificaciones y Conciliaciones; diariamente se comprobará y concertará los registros de los procedimientos, acciones y labores más importantes. Ello consentirá ubicar y corregir cualquier equivocación o descuido ocurrido.
- ✓ NCI 3.6 Evaluación de desempeño; se ha de valorar de manera constante la actuación de la gestión, esgrimiendo como punto referencial los indicadores de sus métodos estratégicos. Dicha valoración debe ser formal y su consecuencia deberá consentir ejecutar los arreglos precisos para dar cumplimiento a los fines y objetivos institucionales.
- ✓ NCI 3.7 Rendición de Cuentas; el trabajador y servidor público se encuentra obligado a rendir cuentas por la utilización de los recursos y bienes del estado, la observancia de las metas institucionales y el alcance de las resultas esperadas; el Control Interno permite la oportuna rendición de cuentas a través de la implementación de medidas y procesos de control.

- ✓ NCI 3.8. Documentación de procesos, acciones y labores; el progreso de los procedimientos, labores y ocupaciones deberán encontrarse registrados de tal forma que se hallen bien detallados en el cómo y la persona quien lo ejecutará ejecutarlo. De esta manera, se detallarán los registros parciales y finales que demuestren las disposiciones asumidas.
- ✓ NCI 3.9 Revisión de procesos, actividades y tareas; diariamente la gerencia debe examinar si los procedimientos, acciones y labores ejecutadas, cumplen con las políticas, pautas, ordenamientos vigentes y otras exigencias, garantizándose así la calidad de los productos y servicios ofrecidos.
- ✓ NCI 3.10 Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC); se debe tener una plataforma de información y comunicaciones delineada para advertir, revelar y enmendar equivocaciones y anomalías, entretanto que la información mane mediante esta, para que los controles gerenciales puedan ser efectivos.

• **Información y Comunicación (NCI 04)**

Abarca las políticas, metodologías, procedimientos, canales, medios y operaciones que, con visión sistemática y normal, aseveren el flujo de información en la totalidad de las orientaciones con calidad y circunstancia. Ello consiente dar cumplimiento a los compromisos particulares y grupales (CGR, NCI, 2006). Al desplegarse la NCI 04, se debe observar las pautas subsiguientes:

- ✓ NCI 4.1 Funciones y Características de la Información; para que la información sea distintiva cuando se use, debe poseer la convicción de ser confiable, pertinente y útil.
- ✓ NCI 4.2 Información y Responsabilidad; es preciso que la totalidad de las personas comprenda la significancia de los sistemas de información para la observancia de sus obligaciones. El logro, categorización y retrasmisión de la información a los garantes de la toma de decisiones será pertinente.
- ✓ NCI 4.3 Calidad y Suficiencia de la Información; es necesario prevenir que la información trabajada tenga un elevado nivel de calidad y que sea la precisa, sin transformarse en enorme o escasa.
- ✓ NCI 4.4 Sistemas de Información; todo ente debe imaginar un sistema de información

(informático, manual o mixto) conforme a su esencia y propósitos, para permitir la toma de decisiones.

- ✓ NCI 4.5 Flexibilidad al Cambio; diariamente se examinará el sistema de información y realizar las adaptaciones necesarias. La ocasión de su comprobación debe estar acorde con la localización de insuficiencias, variaciones normativas, de fines y propósitos, entre otros aspectos que menoscaben su uso.
- ✓ NCI 4.6 Archivo Institucional; se debe resguardar y mantener las fuentes (electrónicas, magnéticas y físicas) de sustento, de igual forma la documentación que permitió crear resultas. La información es convertida en certeza acerca de la gestión y para la rendición de cuentas.
- ✓ NCI 4.7 Comunicación Interna; tener una red de intercomunicación que circule de manera general, consentirá la interacción entre todos los trabajadores y zonas o módulos.
- ✓ NCI 4.8 Comunicación Externa; debe circular desde la parte exterior hacia dentro a través de quejas o sugerencias en cuanto a las acciones, productos o asistencias de la entidad. De esta manera, circular desde adentro hacia fuera en contestación, advirtiendo la salida de información no autorizada.
- ✓ NCI 4.9 Canales de Comunicación; aludidos esencialmente a medios formales para que la información arribe de manera oportuna a los empleados competentes de ejecutar las labores, acciones o procesos. Sin embargo, el Control Interno admite que, en ciertas circunstancias internas, anteriormente detalladas, ciertos medios informales serán el medio solicitado.

- **Supervisión (NCI 05)**

El sistema de control interno será esencia de supervisión para apreciar la eficacia y calidad de su actividad en el tiempo y consentir su retroalimentación. De allí que, la supervisión, reconocida igualmente, como seguimiento, abarca un grupo de acciones de autocontrol agregadas a los procedimientos y ordenamientos de la institución, con propósitos de progreso y valoración. Tales acciones se ejecutan a través de la previsión y monitoreo, el seguimiento de resultas y las responsabilidades de mejora. (CGR, NCI, 2006).

- ✓ NCI 5.1 Prevención y Monitoreo; la primera involucra una postura de cuidado

que pretende pronosticar circunstancias desfavorables, entretanto que el monitoreo es ejecutado de acuerdo a una proyección anticipadamente definida que pretende valorar la actuación. Las dos se completan.

- ✓ NCI 5.2 Seguimiento de Resultados; cada riesgo (potencial o real) reconocido como consecuencia del monitoreo (sea por la misma gerencia o los entes del Sistema Nacional de Control en las labores de control), deberá registrarse y llevado para ser conocido por los funcionarios adecuados para que asuman los ejercicios precisos para corregirlos.
- ✓ NCI 5.3 Compromisos de Mejoramiento; comenzando con la autoevaluación del Control Interno y de la evaluación de la gestión, deberán evaluarse los resultados de poner en práctica el Sistema de Control Interno y la observancia de las metas institucionales. Ello favorece una superior responsabilidad de los empleados y servidores. Los órganos del Sistema Nacional de Control se encargan de la evaluación externa.

De acuerdo a todo lo mostrado, es necesario detallar en un primer momento que obedecerá a la esencia de toda entidad, el grado de progreso de todas las partes del Sistema de Control Interno. Es preciso que toda entidad cuente con una estructura en específico. Pues, la puesta en práctica del Sistema de Control Interno no debería pasar por asumir disposiciones que envuelvan todas reglas de control comprendidos en los cinco (05) elementos del Sistema de Control Interno, sino por adecuarlos a las exigencias y características inherentes a la entidad. Conforme a lo establecido en las NCI 01 – Ambiente de Control, el superior o inferior progreso de todos los aspectos mostrados (filosofía, planificaciones, conceptualización de objetivos y fines, elección de los trabajadores), incidirá positiva o negativamente en el ambiente de control que todo ente tendrá que favorecer para el establecimiento efectivo de sus controles internos. No servirá progresar con el avance del resto de las partes, si la administración (trabajadores) no internaliza desde un comienzo que el Control Interno es un instrumento que es parte del avance de sus labores, de igual manera para el alcance de los objetivos y metas de la institución. Contrariamente, una fingida responsabilidad gerencial, demoraría su esbozo, y si se tiene éste, su ejecución sufriría peligro de insuficiencia, logrando alcanzar a despreciar el progreso de las labores inherentes a la entidad e inclusive promover un entorno de anti-control.

Incorporar controles a la totalidad del proceso, acción o labor a cargo de una entidad vendría a ser improbable. Dicho proceso deberá ser progresivo. De allí que, se muestra a la NCI 02 - Evaluación de Riesgos, como el instrumento que consiente ubicar y estimar los riesgos que consiguen impresionar de manera significativa la observancia los objetivos y fines corporativos. Sin embargo, dicha práctica no puede ser estático, o sea, ejecutarlo por una sola vez, ya que los riesgos siempre se encuentran apegados a externalidades que consiguen cambiar su impresión o periodicidad, precisando la constitución de formas de control en esos lugares donde los riesgos no fueron importantes; los individuos (empleados y servidores) que ejecutan los procedimientos, acciones y labores a efectos de que la resulta sea efectiva, de tal forma que sea de provecho para los propósitos del control.

Prestando atención a que la intención del componente NCI 02 - Evaluación de tenga como segmento de su perfil profesional, el saber y la experiencia de la gestión de riesgos. Elemento que, aunque no logra ser una exigencia a priori para el nombramiento del cargo, incumbiría un valor agregado en el performance del gerente público de este momento.

Una señal de que el Sistema de Control Interno viene los trabajos a realizar, la forma como deben ejecutarse y los garantes de las mismas, como suplemento a las labores comprendidas en la normativa de toda entidad. Dichos procesos a su vez, deberán relacionarse con los riesgos detallados en el elemento previo, esencialmente con esos estimados como riesgos importantes. Para ello, las NCI 03 - Actividades de Control Gerencial, se implementarán de manera que puedan ser lo bastante ventajosos para el trabajo, usando para ello algunas o la totalidad de los modelos comprendidos en el tercer componente.

Un aspecto significativo en la creación de las operaciones de control, es la evaluación de su costo – beneficio, cuya pauta total constantemente vendrá a ser que el costo de constituir un control no rebase la ventaja que del mismo pueda lograrse. Es de resaltar, que el beneficio de tener procesos de control, está expresada de manera clara en la NCI 3.7 – Rendición de Cuentas, ya que dichos procesos consienten la ubicación de los deberes de la entidad, el cómo es justificada el comportamiento de los garantes y el registro que de su realización se desprende, vigorizando al mismo tiempo la claridad en la toma de decisiones.

El cuarto componente del Sistema de Control Interno se refiere a las NCI - 04 Información y Comunicación, las dos precisas para la toma de decisiones y para el registro de los resultados

de la actuación, transformándose así en el sustentáculo contiguo del Sistema de Control Interno.

Se debe recordar, que un aspecto significativo en dicho elemento son las fuentes de sustento y la documentación que respalda las resultas (informes previos, conformidades, entre otros.) de las disposiciones asumidas, pues, nace la exigencia de que la entidad pruebe su labor, lo cual igualmente, favorece un contexto propicio a la rendición de cuentas del personal y servidores y al control posterior. En ese orden de ideas, las entidades deben aceptar lo significativo de tener información confiable, pertinente, específica y rentable.

Tan significativa es la comunicación. Una que sale en distintas orientaciones, sin desviación, incide de manera positiva en la observancia de los trabajos. Esto, debe sostenerse en canales formales (inclusive los canales informales consiguen la formalidad cuando se les reconoce anticipadamente como medios de comunicación para ciertos procesos).

El Sistema de Control Interno acaba con su componente NCI 05 - Supervisión. Es requerido una real responsabilidad gerencial para ejecutar la labor constante de supervisión, siempre buscando la mejora de este y por ende la observancia de los propósitos y fines de la entidad. De allí que, establecer esta práctica consentirá fortificar la responsabilidad de la Alta Dirección con relación al Control Interno en la entidad.

Es de mencionar que los Órganos de Control del Sistema Nacional de Control asimismo consiguen opinar acerca del funcionamiento del Control Interno de la entidad. No obstante, la Contraloría General hasta ahora no ha creado una manera de ejecutar dicha labor, requiriendo ello su implementación con el propósito de continuar promoviendo la obtención del Sistema de Control Interno en las entidades, dirigido a avalar la observancia su misión y objetivos.

Es poco probable que hasta este momento cierta institución sujeta a control tenga su Sistema de Control Interno funcionando. Ello no quiere decir, que no sea viable ejecutar sus componentes para la realización de ciertas labores propias de las entidades. Seguidamente, es presentado un ejemplo, en el que, desde la ubicación de peligros observados por el Órgano de Control Institucional del Ministerio de Energía y Minas, en el procedimiento de aprobación de contratos de hidrocarburos, y la sugerencia de ejecución de controles, los mismos se tomaron en cuenta por la gerencia, consintiendo un progreso en tal procedimiento

en lo que a nitidez se refiere, organización interna, rendición de cuentas y permitiendo un probable control posterior.

Durante el año 2008, el Órgano de Control Interno del Ministerio de Energía y Minas, ejecutó una auditoría a la Dirección General de Hidrocarburos, para examinar el proceso de aprobación de los Contratos de Hidrocarburos⁶⁴, concedidos entre los años 2003 al 2007. Como se observa, la aprobación de los contratos de hidrocarburos tendría que primero dar cumplimiento lo establecido en un proceso establecido en un Estatuto, el cual no se emitió al momento de ejecutada la auditoría. Observándose que la adición de la totalidad de los riesgos que pudieran agrietar todavía más la apreciación de preferencia hacia el privado.

- Riesgos identificados

Es bueno destacar que, es facultad de toda entidad, considerar la ejecución de las sugerencias vinculadas con los controles internos, porque el estudio realizado por el Órgano de Control Institucional, no precisamente concuerda – si existiese en verdad – con el estudio que los entes ubiquen en su evaluación de riesgos. Es significativo considerar que dicha clase de evaluación igualmente tendría que desarrollarse por los entes, en el marco de las NCI 02. Tomadas las sugerencias de Control Interno anteriormente mencionadas, en el ámbito gubernamental, el Ministerio de Energía y Minas, decidió realizar a su ejecución, acto que crea un adelanto en el Ambiente de Control.

- Avances logrados por el MINEM en materia de control interno para la aprobación de contratos de hidrocarburos.

Al emitirse este Decreto Supremo N 045-2008-EM, el Ministerio de Energía y Minas instituye la norma general del procedimiento para aprobar de los contratos de hidrocarburos, indicando los participantes, términos y el procedimiento que envuelve el acto formal de la aprobación mediante Decretos Supremos. Hasta el año 2009, prácticamente no había la información que explicara las medidas que condujeron al Ministerio de Energía y Minas a aprobar, en el interior de su competencia, los Contratos de Hidrocarburos, bien ya que no se causó ninguna documentación que demuestre las disposiciones asumidas, ya que la documentación que existe no lograba justificar las medidas adoptadas o porque los mismos no fueron protegidos. Cualquiera que fuese el caso, lo real es que de acuerdo a esta práctica no era viable practicar de manera fehaciente el derecho al acceso de la información

pública, inclusive propiciando la intervención de los ciudadanos. Ahora bien, las recientes tecnologías de información están permitiendo que dicho procedimiento venga a ser económico y por consiguiente más asequible.

Por ello, más que polemizar con relación a qué teoría organizativa lograría fomentar el Control Interno, hay la exigencia de que la administración pública señale lo que se puede y lo que no se debe realizar, y la manera para conseguirlo es mediante la organización interna. Ya que, para tales resultados, se alude lo expresado por E. Bailey, «no es necesario persistir en el provecho de la teoría como actividad de comprensión con fines de control». Por otro lado, la ubicación de trabajos y encomienda de compromisos igualmente provee el seguimiento y supervisión a cargo de los administradores públicos o los mandos medios, permitiendo realizar arreglos en el transcurso del procedimiento de aprobación o a continuación como parte de progresos al proceso. En necesario acotar en lo que respecta a este estudio, tal organización interna sale con un proceso estandarizado, que, aunque se designa «directiva para el registro de documentaciones para la aprobación de contratos para la investigación y aprovechamiento de hidrocarburos», interiormente instituye las operaciones a continuar para conceder tal aprobación.

Por lo delimitado, la capacidad de organización interna de las unidades y en la totalidad de las instituciones, igualmente son promovidas al instituir Controles Internos.

1.2 Control interno en la Gestión municipal

1.2.1 Municipalidad definición

Las municipalidades a nivel internacional son consideradas organismos de complejidad, que al pasar el tiempo en su mayoría no logran complacer las exigencias de los pobladores a los que se supone deben enfocar sus objetivos y presentan deficiencias en sus operaciones.

Las municipalidades a nivel nacional están trazadas en su estructura con un ente de control, también llamado Órgano de Control Interno, donde se cumple la función de velar la correcta observancia de las normas y lineamientos del sistema administrativo, del mismo modo cumple con resguardar el cumplimiento de las resoluciones vigentes de las acciones de control en concordancia con el Decreto Supremo Ley N° 27785 Ley otorgado por el Sistema Nacional de Control y contraloría General de la República y por las normas técnicas de control Interno del Perú, un organismo público con autonomía del Estado. Es así que la

presente investigación pretende responder a la duda que trasluce de los sucesos que se expusieron de manera breve.

También en la indagación de Gálvez (2015) la problemática que tiene que ver con la marcha de las municipalidades provinciales y distritales son los referentes en las deficiencias del nivel de medición de los Recursos Públicos por toda fuente de financiamiento respecto al Presupuesto Institucional Modificado; existe un desnivel entre el gasto ejecutado respecto a los recursos programados, existe una desproporción de los ingresos directamente recaudados respecto a los ingresos totales, no se tiene en cuenta el nivel de recaudación propia per cápita; no se guarda la proporción de los ingresos totales destinado a programas sociales, no se cuenta con el suficiente número de personal y equipos de cómputo especialmente en el Área de Planeamiento y Presupuesto que facilite la recopilación de información, su debido procesamiento, así como encontrándose deficiencias para la toma de decisiones respectivas. No se lleva un control preciso del nivel de cuantificación del Gasto en Inversión respecto al Total de Gastos; así como tampoco se encuentra una debida cuantificación del nivel del Gasto Personal y Obligaciones sociales respecto al Total de Gastos, se encuentra ciertos desbalances en el Nivel de Ejecución de Obras Públicas, así encontrándose ciertas limitaciones en lo que tiene que ver en la capacitación al personal en todo lo que tenga que ver con la planificación, ejecución y control presupuestal. En un estudio del Diario El Comercio (2015) señala que solamente el 25% de los 655 entes públicos con las cuales cuenta el Perú ejecutó su Sistema de Control Interno que le consiente advertir riesgos, anomalías y hechos de corrupción en sus procedimientos institucionales, comunicó la Contraloría General de la República. Así mismo, la medición al año ejecutada durante el 2014, muestra que, a escala del gobierno central, en promedio, el grado de observancia solamente logra el 36% de una escala de 0 a 100, señaló la Contraloría. A escala de administraciones regionales y locales la ejecución es todavía inferior, logrando solamente el 20% en promedio.

En el ámbito local, La Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca está conformada por las siguientes Municipalidades distritales: San Ignacio, Namballe, La Coipa, Chirinos, Hurango, Tabaconas y San José de Lourdes. Esta Municipalidad Provincial presenta uno de los casos que se evalúan como evidencia de la falta de Control Interno pues para el ejercicio 2018 no cumplió con la meta del Plan de Incentivos

(P.I.), siendo la ineficiencia de capacidad de gasto, la mala evaluación y la elaboración de expedientes, también identificándose pocos trabajadores y la carencia de adiestramiento de estos en temas de control interno.

1.2.2 Estructura organizativa

Figura 2. Estructura organizativa de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca

Fuente: Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca

Gerencia Municipal

Es el área encargada de la administración, cumple con la función de asegurar, dentro de la Ley la aplicación cotidiana de los acuerdos y disposiciones legales municipales. Asimismo, asegura la buena marcha de los servicios públicos, conforme a las directivas dispuestas por la alcaldía. El Gerente, designado por el alcalde, está a cargo de esta área y trabaja en la Municipalidad a tiempo completo; el cargo antes se denominaba Director Municipal.

Órgano de Control Institucional

Es la unidad orgánica responsable de la función de control gubernamental en la municipalidad. Cuya labor se efectúa bajo la autoridad normativa y funcional de la Contraloría General, la que establece los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos correspondientes. El alcalde tiene la obligación de cautelar la adecuada implementación del Órgano de Auditoría Interna y la asignación de recursos suficientes para que pueda cumplir con sus actividades, pero cuando por distintas razones una municipalidad provincial o distrital no pueda implementar el Órgano de Auditoría Interna, la Contraloría General de la República podrá disponer que otro órgano de control de municipalidad provincial o distrital preste el apoyo necesario.

Procuraduría Pública Municipal

La Procuraduría Pública Municipal es la instancia que asume la representación y defensa de la Municipalidad cuando sus derechos e intereses son amenazados o se ven afectados. Es decir, los procuradores intervienen ante el poder Judicial como defensor de la municipalidad en caso de que terceros le abran juicios. Puede también hacer denuncias o presentar demandas cuando lo autoriza el Concejo Municipal. Los procuradores son designados por el alcalde y dependen administrativamente de la Municipalidad. Sin embargo, funcional y normativamente dependen del Consejo Judicial de Defensa del Estado. Cada procuraduría debe contar con un reglamento de organización y funciones, aprobado previamente en sesión de Concejo, a propuesta del alcalde. Debido a la carencia de recursos, muchas Municipalidades distritales no cuentan con una procuraduría pública; en esos casos, la

Municipalidad provincial podrá extender sus servicios, previo convenio suscrito entre ambas Municipalidades.

Oficina de Asesoría Jurídica

Esta área está encargada de asegurar la legalidad de los actos y procedimientos de la Municipalidad, es decir, que éstos se ajusten a la Constitución y a la Ley. Este proceso se determinará mediante la adecuada interpretación, asesoramiento, difusión y opinión sobre los asuntos legales que afectan a la Municipalidad. Actúa en función de los requerimientos de la alcaldía en tanto órgano ejecutivo de la Municipalidad, y de las gerencias.

Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Esta área se encarga de organizar, dirigir y monitorear el proceso de planificación municipal y el presupuesto municipal. Asimismo, asesora a las instancias de gobierno de la Municipalidad en el diseño y formulación de políticas institucionales. Generalmente asumen la función de conducir y monitorear la formulación y ejecución de:

- Plan de Desarrollo concertado
- Plan Estratégico Institucional
- Plan Operativo Institucional
- Presupuesto municipal y presupuesto participativo

Asimismo, la Oficina de Presupuesto y Planeamiento se encarga de:

- Coordinar la función de programación de la inversión pública municipal, en el marco del Sistema Nacional de Inversión Pública.
- Evaluar y sustentar la programación de los proyectos de inversión orientados a mejorar los servicios brindados a la comunidad.

1.2.3 Control y cumplimiento presupuestal

a. Teoría y definición de presupuesto

La Teoría del Establecimiento de Metas se formuló en 1968 por Edwin A. Locke en su artículo “Hacia una teoría de motivación e incentivos de tareas”. Asevera que los objetivos conscientes conmueven la acción. Y la motivación interviene en la acción, respecto a la orientación de la conducta, su ímpetu o energía y su continuación o constancia. La perspectiva de Locke presume una visión de “sentido común”, que puede comprobarse con una corta reflexión. Se recomienda pensar por un momento si cuando se quiere conseguir una meta, se siente motivado para esforzarse y conseguirla.

Locke probó que, cuando los objetivos son dificultosos, la motivación de los individuos hacia su alcance se aumenta. El rendimiento asimismo es superior cuando los individuos están comprometidos con los fines y se les facilita una debida retroalimentación. Al mismo tiempo, Gary P. Latham llevó a cabo una serie de estudios que apoyaban la teoría de Locke. Halló que, ciertamente, hay una fuerte correlación entre el establecimiento de fines claros y el rendimiento laboral. En “una teoría del establecimiento de metas y el rendimiento de tareas”, los dos autores incurrieron en el juicio de instituir objetivos específicos para optimizar la motivación y el desempeño.

Los objetivos específicos determinan y rigen las conductas. Inducen hacia un superior rendimiento. Efectivamente, metas enunciadas a la manera de “trabajar lo mejor posible”, “mejorar la calidad de la atención al público” o “lograr minimizar la cantidad de quejas acerca del producto”, no servirán. No lo harán al no ser precisas y no avisar con exactitud acerca de los que se pretende lograr.

Figura 3. Cadena de valor de la Municipalidad

Fuente: Municipalidad Provincial de San Ignacio.

b. Definición de cumplimiento

La actividad de cumplimiento se forma en un ejercicio de defensa constitucional (...) cuyo fin es la seguridad de la eficiencia y efectividad del ordenamiento jurídico con relación a las pautas constitucionales y de tipo legal de representación operativa, consientan ser incondicionales o con condición cumplida, término vencido o de vencimiento perentorio, que respecto a los derechos puede tutelarlos de forma directa e indirecta en su superficie objetiva y de forma indirecta en la superficie subjetiva.

El presupuesto público es una herramienta de administración del Estado para el alcance de resultados en beneficio de la localidad, mediante la asistencia de servicios y alcance de fines de protección con justicia, validez y vigencia por las Instituciones Públicas. Instituye las demarcaciones de consumos en el año fiscal, por todos los entes del Sector Público y los ingresos que los financian, conforme a lo que esté disponible en los Fondos Públicos, con el propósito de mantener la ponderación fiscal (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

La observancia presupuestal se refiere a la ejecución del presupuesto de acuerdo a lo planificado y se da una vez que se comienza a desembolsar el efectivo en las acciones o programas planificados, esto permite que mediante el uso de los recursos disponibles se pueda cumplir con los distintos objetivos planteados (Salazar, 2016, citado por Abanto 2018).

Entonces para dar cumplimiento al presupuesto se debe tener en cuenta las cuatro fases como son el planificar, la ejecución, el control y la evaluación, estos cuatro ejes fundamentales llevarán al éxito y cumplimiento del presupuesto en cualquier organización, esto se realiza con el propósito de cumplir objetivos y sobre todo de utilizar adecuadamente los recursos (Salazar, 2016, citado por Abanto 2018).

c.1 Presupuesto Público.

MEF (2016) es una herramienta de gestión del Estado para el alcance de resultados en beneficio de la localidad, mediante la prestación de servicios y alcance de fines que cubran dichas asistencias con justicia y efectividad por los órganos públicos. Instituye los términos de consumos en el año fiscal, por las instituciones del Sector Público y los ingresos que los financian, conforme a la disponibilidad de los Fondos Públicos, con el objeto de conservar el equilibrio fiscal.

c.2 Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).

Primer presupuesto del ente público admitido por el Titular con cargo a los créditos presupuestarios determinados en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal correspondiente. Para el tema de las Compañías y Entidades Públicas Descentralizadas de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios se establecen a través de un Decreto Supremo.

c.3 Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

Presupuesto renovado del ente público como resultado de los cambios presupuestarios, tanto a escala institucional como a escala funcional programático, realizadas durante el año fiscal, a partir del PIA.

c.4 Cumplimiento de Metas presupuestarias

De acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas (2016), el cumplimiento de metas presupuestarias, refiere a la capacidad que presenta la institución en cuanto a la ejecución de presupuesto, los cuales responden al PIM (Presupuesto Institucional Modificado) dado que la mayoría de municipios ejecutan menos del 40% del presupuesto que se les brinda, así mismo el cumplimiento de los propósitos presupuestarios está a cargo de MEF y del DGIP (Dirección General de Inversión Pública) y la Dirección General de Presupuesto Público o DGPP, este debe estar detallado en el cuadro de actividades y nivel de cumplimiento valorado por puntajes cuantificables.

c.4.1 Metas presupuestarias:

Se refiere a algo concreto y cuantificable, no a algo subjetivo, que tiene la característica de poseer producto o productos finales de los Trabajos y Proyectos determinados en un determinado Año Fiscal, cumple los cuatro aspectos siguientes según el Ministerios de Economía y Finanzas (2016):

- Finalidad: es el objeto exacto de a donde se quiere llegar.
- Unidad de medida: es la clase de magnitud con la que se medirá la meta. - Cantidad: es la cifra de unidades de medida que se desea obtener.
- Localización geográfica: es el perímetro distrital donde se prevé realizar la meta.

Como resultado de programación presupuestaria la meta presupuestaria mide cuantitativamente y descriptivamente el producto final o resultado a obtener, así mismo debe definir la finalidad, la unidad de medida, y el valor que alcanza (Organización de las Naciones unidas - ONU, 2006).

De esta manera Blas (2014) menciona que una de las maneras de evaluar si las metas presupuestales se están cumpliendo es la ejecución de inversión, la cual es la etapa del procedimiento presupuestario donde se reciben los ingresos y son atendidos los compromisos de gasto de acuerdo a los créditos presupuestarios que se autorizan en los presupuestos (p.46).

Por su parte Béjar (2013), indica que la realización de inversión es la etapa del proceso presupuestario en el que es concretado el flujo de ingresos y egresos considerados en el

presupuesto anual encaminado a la observancia de los propósitos y fines pronosticados para el año fiscal. Se toma en cuenta dentro de dichas etapas los cambios presupuestarios que ejecuten las actividades en dicho tiempo anual. Por medio de ella se atraen, recolectan y logran los recursos financieros para ser usados en los programas, labores y planes mediante el registro de obligaciones presupuestarias. La realización de inversión se clasifica en:

✓ **Ejecución de ingresos (fondos públicos)**

La ejecución de ingresos es producida cuando el estado atrae y logra los recursos financieros; estos son predestinados a financiar los gastos previstos.

✓ **Ejecución de gastos**

La ejecución de gastos radica en la aplicación de los fondos públicos, para que el estado mediante sus diferentes entidades o documentos presupuestarios logren cumplir sus propósitos, objetivos y metas delineadas en los diversos procedimientos expresados. Asimismo, incluye los desembolsos realizados por concepto de gasto corrientes, de capital o de inversión pública, de igual forma la cancelación de las obligaciones por deuda pública.

Evaluación del cumplimiento metas presupuestarias

Es un proceso que se da inicio de los resultados que se esperan obtener, y mide la ejecución presupuestaria, además analiza los desvíos de lo programado para finalmente proponer las medidas correctivas a adoptar en el sistema. En el proceso de evaluación se requiere primeramente medir la correlación entre la producción de bienes y servicios y los insumos empleados, luego entre los bienes y servicios dotados con lo programado, para luego analizar sus variaciones y determinar su causa, finalmente definir y tipificar la adopción de medidas correctivas (Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, 2015).

Por su parte Béjar (2013) indica que, para la evaluación presupuestaria, los entes del sector público deberán evaluar los devengados y pagados, respecto a los programas, planes y labores aprobadas en el presupuesto. Esto se explica en la formula siguiente:

$$\text{Ejecución Presupuestal} = \frac{(\text{Devengado})}{(\text{PIM})} = X 100$$

Devengado: Es la obligación de la municipalidad para el pago de proyectos aprobados y en ejecución.

PIM: Presupuesto Inicial Modificado. Es el presupuesto actualizado que registra las modificaciones presupuestarias realizadas durante un determinado año fiscal.

Según el Organismo supervisor de las contrataciones del estado (2016) el PIM no es más que la actualización del presupuesto consecuentemente de las modificaciones, que provienen de las transferencias de las partidas, créditos adicionales y los recursos públicos obtenidos de forma directa por la institución.

En otro orden de ideas, el Ministerio de Economía y Finanzas (2016) mediante la directiva N° 005 – 2010- EF/76.01 modificación por resolución directorial N° 022 – 2011- EF/50., menciona que se establecen las pautas de la ejecución del presupuesto institucional para los diferentes escalafones de gobierno, incluyendo los gobiernos locales en cuanto al año fiscal que le corresponde, así mismo en el Artículo 15 se señala que las modificaciones presupuestales conllevan a una disminución o a un incremento del cumplimiento de metas presupuestales, según el contexto en el que se presenten, cabe señalar que cualquier modificatoria presupuestal de los entes en los distintos escalafones de gobierno deben realizar trámites ante el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), mediante los modelos N°s. 02/GN y 03/GN y para el caso de que se desagreguen del presupuesto a los pliegos se emplea el modelo N° 07/GN. La modificatoria del presupuesto del PI, se realizan conforme a lo subsiguiente:

- ✓ Los créditos suplementarios por fuente de financiamiento Recursos ordinarios, son aprobados a través de ley.
- ✓ Los créditos suplementarios por la fuente de financiamiento Operaciones Oficiales de Crédito, caso de créditos internos y externos, que se aprueban mediante acuerdo de concejo.

Además, son considerados modificaciones presupuestarias a nivel funcional programático aquellos créditos presupuestales aprobados mediante el PIA o presupuesto institucional de apertura, por lo que debe formalizarse en cada mes en un periodo de 10 días calendario consecutivo de vencido el mes

Planificación

Según Armijo (2011) citado por Abanto (2018) es un instrumento de administración que consiente ayudar para asumir disposiciones en las empresas de acuerdo a la presente tarea y la vía a transitar en el futuro para ajustarse a las transformaciones y a las peticiones que les asigna el ambiente y conseguir la mayor validez, validez y calidad en los productos y asistencia provistas.

Ejecución

Delgado (2014) citado por Huarhua (2017) lo precisó como “la etapa del proceso presupuestario, enmarcado en la administración del presupuesto anual y a sus cambios acorde a la Ley General (...), donde son percibidos los ingresos y son atendidas los compromisos de gastos, según los créditos presupuestarios autorizados en el presupuesto”.

Control

Criollo (2016) lo define como la fase de control que consiente valorar la resulta de las sistematizaciones derivadas de un período financiero actual de cara a años previos mediante la búsqueda, mismo que descubre extravíos que precisan ser reformadas en un determinado tiempo. Asimismo, ubica equivocaciones en el procedimiento presupuestario con el propósito de minimizar lo más posible tales menoscabos, se debe valorar que todas ellas se enfocan a la observancia de los propósitos mediante la programación estratégica.

Dentro de la contabilidad existen dos sectores que siempre son mencionados durante la carrera como campos laborales para un contador, estos sectores son el público en el cual se maneja la contabilidad de las organizaciones gubernamentales y el privado en el que se lleva la contabilidad de las organizaciones privadas.

La contabilidad de las organizaciones, tanto públicas como privadas tienen algunas semejanzas como también diferencias, la contabilidad privada por lo general es con la que más nos familiarizamos, es de la que más sabemos, simplemente es la más tradicional.

Pero ¿en qué se diferencia la contabilidad gubernamental de la que conocemos tradicionalmente?

La Contabilidad Gubernamental es parte de la Contabilidad que se aplica al sector del Gobierno, la cual está regulada por un marco constitucional, una base legal y normas que la

hacen distinta a las normas que rigen a las entidades del sector privado.

Las principales diferencias entre la contabilidad gubernamental y la tradicional son las siguientes:

- El objetivo primordial de la contabilidad gubernamental es contribuir a la gestión y economía de la hacienda pública y para la contabilidad del sector privado el objetivo esencial es contribuir a la economía de la entidad, propiedad de los accionistas.
- La información financiera que presenta el sector público debe apegarse completamente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), entre otras leyes, y sus estados financieros se orientan a informar sobre la aplicación del presupuesto autorizado por el gobierno, en la contabilidad del sector privado se informan sobre la marcha del negocio, su solvencia, y la capacidad para generar utilidad para los propietarios.
- El presupuesto para las entidades públicas representa responsabilidades formales y legales, hacia la ciudadanía, y en las entidades privadas las responsabilidades están orientadas hacia el beneficio de los dueños.
- La información que se genera en la contabilidad gubernamental es de dominio público, y por lo tanto debe informarse obligatoriamente sobre los resultados de la gestión pública, en la empresa privada es facultad de su administración divulgar los resultados de sus operaciones que principalmente interesa a los involucrados directamente como los accionistas, propietarios de la empresa, a menos que coticen en la Bolsa Mexicana de Valores.
- La contabilidad gubernamental está **bajo la fiscalización de los Congresos o Asambleas Legislativas** en este caso bajo la Auditoría Superior de la Federación, así que tiene la obligación de rendir cuentas, dentro del ámbito privado esta función de vigilancia o control depende del tipo de empresa, ya sea por el Consejo de Administración o la Asamblea General de Accionistas y en su caso auditoría externa o interna.
- **Los recursos con los que trabaja el sector público son previamente autorizados por el Gobierno** y el capital con el que trabaja una empresa privada es aportado por

los propietarios o accionistas.

En lo que respecta a las Normas de Información Financiera (NIF), la contabilidad gubernamental debe regirse también bajo estas normas, solo que en este caso el Consejo Nacional de Amortización Contable (CONAC) es el encargado de adoptar estas normas y adaptarlas al sector público además de emitir lineamientos para generar la información financiera aplicada a las entidades públicas, federales, estatales y municipales.

Capítulo II: El Problema, objetivos, hipótesis y variables

2.1 Planteamiento del problema

2.1.1 Descripción de la realidad problemática

El control interno es un aspecto fundamentado en procesos y metodologías acogidos por una empresa de forma sistematizada con el objeto de resguardar sus recursos contra pérdidas, estafas o ineficiencias; fomentar la precisión y confidencialidad de informes contables y administrativos; apoya a medir la eficiencia de esta y medir la eficiencia de la operación en la totalidad de los ámbitos funcionales de la compañía (Instituto de Auditores Internos de España, 2013). En la actualidad, el control interno en las organizaciones se ha convertido en uno de los asuntos más significativos en la gestión de un negocio, ya que permite evaluar con una mayor precisión el cometido de la empresa en relación al alcance de sus objetivos (Choix & Velásquez, 2012).

El control interno de acuerdo al informe COSO mencionado por Estupiñán, R. (2011), consiste en un plan de tipo administrativo y contable, que asume una organización con los métodos de operación y contables que corresponden, teniendo como fin lograr los objetivos y mantener informados sobre todas las actividades y operaciones que se llevan a cabo en la institución, así como gestionar las funciones que se realizan con la certeza de que se alcanzarán los objetivos trazados de forma eficiente, además de verificar que las actividades y procesos sean coherentes con las políticas establecidas. De igual manera, en lo referente a la parte contable el informe COSO muestra como objetivos que todas las operaciones puedan ser registradas en un tiempo prudente con los importes reales, en las cuentas adecuadas y en el correcto período contable; así como también que todo lo registrado se encuentre contabilizado, en caso contrario, se pueda aplicar la oportuna acción correctiva (p.27).

Aunado a esto, Estupiñán 2015, considera que la implementación de la cultura de control es necesaria, debido a que en las empresas o instituciones ya existe, no obstante, en algunas empresas tienen un control consciente, mientras que otras sin tener los conocimientos necesarios mantienen un control, aunque este pueda resultar ineficiente, por lo que es ineludible tener sapiencias acerca de los elementos del control, con el fin de poder ejercerlo de manera eficiente en el área que amerite la institución (p.28).

A juicio de Martínez (2009) La finalidad de un Sistema de Control Interno Consiste en conocer los objetivos del sistema del control interno, ya que es necesario para poder ejercer el debido control. Con la aplicación de este sistema se protegerán los activos correspondientes al patrimonio de la empresa, así como también se obtendrá y manejará la información adecuada, se obtendrá la eficiencia operativa y se estimulará el apego a las políticas de la dirección (p. 19)

Con respecto a las limitaciones de Sistema de Control Interno Mediante la Resolución de Contraloría N° 320-CG, (2006), aprueba las Normas de Control Interno, en cuanto a las limitaciones a la eficacia de control interno señaló:

El tener una estructura de control interno no es garantía de que la gestión sea eficaz y eficiente. La eficacia del control interno puede ser afectada debido a los diferentes elementos involucrados en dicha estructura, tales como: recurso humano, recursos materiales, cambios en el ambiente sea interno o externo. El funcionamiento del sistema de control interno es dependiente del factor humano, lo cual pudiera generar errores de: concepción, criterio, negligencia o corrupción. Pese al proceso de selección y entrenamiento aplicados al recurso humano, estos pueden ceder a coacciones externas o internas dentro de la entidad. Si las personas involucradas en el proceso de control interno no interiorizan sus funciones como parte del proceso o deciden ignorar el correcto proceder, entonces el control interno será ineficaz. Asimismo, los continuos cambios en el ambiente externo e interno de la entidad, impactarán sobre la eficacia del control interno y sobre el personal que opera los controles. Esto conlleva a que el funcionario elegido para valorar periódicamente los controles internos, debe comunicar al personal de los cambios que se implementen y respetar el cumplimiento de los controles. (p.33)

Por otra parte, como muestra de una gestión con controles ineficientes, al dejar de utilizar los recursos económicos proyectados en el año ello ocasionó que en la Municipalidad de San Ignacio se dejara de percibir más de dos millones de Soles como incremento a su Plan de Incentivos (P.I.). Esto proviene del hecho que, al ejecutarse completamente los presupuestos asignados una municipalidad puede recibir un aporte adicional que proviene del PI y que pueden utilizarse para proyectos y obras en beneficio de los habitantes de la zona.

Consulta Amigable de Ingresos (Mensual)

Presupuesto y Ejecución de Ingresos

Navegador

[Reiniciar](#) [Exportar](#)

Año **2018** ▼

¿Quién realiza la recaudación?	¿De qué fuentes proviene la recaudación?	¿Cómo se estructura la recaudación?	¿Cuándo se hizo la recaudación?		
	Rubro	Genérica	Trimestre	Mes	
▲ TOTAL			54,459,949,556	81,480,297,014	92,299,942,532
▲ Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES			15,386,258,259	33,802,146,389	32,427,381,935
▲ Gob. Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES			15,386,258,259	33,760,388,338	32,385,766,519
▲ Departamento 08: CAJAMARCA			638,089,433	1,521,529,108	1,383,560,704
▲ Provincia 0809: SAN IGNACIO			57,417,087	122,125,436	111,043,499
▲ Municipalidad 080901-300835: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO			20,631,972	41,465,749	35,586,351
Fuente de Financiamiento			PIA	PIM	Recaudado
● 2: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			1,017,522	1,794,241	1,592,649
● 3: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO			0	4,412,798	4,310,961
● 4: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			0	57,259	57,259
● 5: RECURSOS DETERMINADOS			19,614,450	35,201,447	29,635,483

Notas

- Los montos están en Soles.
- La consulta se actualiza una vez al mes. Los cambios en la información efectuados durante este periodo, no se reflejan sino hasta la actualización siguiente.
- Última fecha de actualización: 30 de septiembre de 2019.

Figura 5. Consulta de ingresos de la municipalidad San Ignacio - 2018.

Fuente: Municipalidad Provincial de San Ignacio.

El PI promueve la mejora de la calidad de los servicios públicos provistos por las municipalidades provinciales y distritales a nivel nacional. Su funcionamiento implica una transferencia de recursos a las municipalidades por el cumplimiento de metas en un periodo determinado. Dichas metas son formuladas por diversas entidades públicas del Gobierno Central y tienen como objetivo impulsar determinados resultados cuyo logro requiere un trabajo articulado con las municipalidades (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).

En la Municipalidad Provincial de San Ignacio en Cajamarca, los ingresos, como se muestran en las figuras 4 y 5, se ubicaron en 38,464,603 de Soles para el 2017 y en 35, 596,351 Soles para el 2018, siendo los de mayor proporción los ingresos asociados a recursos por operaciones oficiales de crédito. Según Resolución directoral N° 0012-2019-EF/50.01 donde se aprueban los resultados de la evaluación del cumplimiento de las metas del Programa de Incentivos a la Mejora de Gestión Municipal establecidas al 31 de diciembre del año 2018 se puede evidenciar que de las siete municipalidades que conforma la Provincia de San Ignacio solo tres de ellas (La Coipa, Namballe y San José de Lourdes) han cumplido con la meta de la ejecución presupuestal de inversiones mayores o igual al 75% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de inversiones como se muestra en la tabla 1.

En la tabla referida se muestran las metas de la Municipalidad de San Ignacio y en el anexo 7 se muestra la imagen del portal de la entidad. Es importante mencionar que los gobiernos locales deben velar por el cumplimiento de los presupuestos asignados ya que los mismos se diseñan en función de cubrir las necesidades de las localidades por lo que el hecho de que no se ejecuten afecta directamente a los habitantes de las zonas. Adicionalmente, si no se ejecuta completamente un presupuesto es base para que el próximo sea menor al anterior por lo que se contara con menos recursos para la ejecución de obras en los distritos que benefician a los pobladores y ayuden al desarrollo de su comunidad.

El hecho de que no se ejecute completamente un presupuesto puede deberse a muchas causas y algunas de ellas serán analizadas en la presente investigación.

Tabla 1
Resolución directoral N° 0012-2019-EF/50.01

Ublgeo	Departamento	Provincia	Distrito	Clasificación municipal	Metas al 31 de diciembre del año 2018				
					Implementación de un sistema integrado de manejo de residuos sólidos municipales	Fortalecimiento de acciones para la seguridad ciudadana	Fortalecimiento de la administración y gestión del impuesto predial	Ejecución presupuestal de inversiones mayor o igual al 75% del presupuesto institucional modificado (PIM) de inversiones	Prestación de los servicios de saneamiento de calidad y sostenibles en el ámbito rural
648	CAJAMARCA	SAN IGNACIO	SAN IGNACIO	CNP con 500 o más VVUU	Si cumple	No aplica	No cumple	No cumple	No cumple
649	CAJAMARCA	SAN IGNACIO	CHIRINOS	CNP con 500 o más VVUU	No cumple	No aplica	No cumple	No cumple	No cumple
650	CAJAMARCA	SAN IGNACIO	HUARANGO	CNP con 500 o más VVUU	No cumple	No aplica	No cumple	No cumple	No cumple
651	CAJAMARCA	SAN IGNACIO	LA COIPA	CNP con menos de 500 VVUU	No aplica	No aplica	No aplica	Si cumple	No cumple
652	CAJAMARCA	SAN IGNACIO	NAMBALLE	CNP con menos de 500 VVUU	No aplica	No aplica	No aplica	Si cumple	No cumple
653	CAJAMARCA	SAN IGNACIO	SAN JOSÉ	CNP con menos de 500 VVUU	No aplica	No aplica	No aplica	Si cumple	No cumple
654	CAJAMARCA	SAN IGNACIO	TABACONAS	CNP con menos de 500 VVUU	No aplica	No aplica	No aplica	No cumple	No cumple

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas

La exposición de este trabajo descriptivo no solo permitirá abarcar la problemática acerca del sistema de control interno en las entidades públicas en el cumplimiento presupuestal con mayor profundidad, sino que también facultará el reajuste y el planteamiento de políticas de acciones concretas y enfocadas al mejoramiento de las variables que logran incidir en el cumplimiento presupuestal en las municipalidades de la Provincia de San Ignacio.

En la presente investigación se analizaron teorías existentes sobre las variables objeto de estudio, con lo cual se busca llenar un vacío de conocimiento; asimismo, se busca fomentar un debate académico y una reflexión en torno a los conocimientos que se tienen tanto del sistema de control interno y observancia presupuestal.

Haciendo referencia a las implicancias prácticas, ayudará a resolver un problema real de los trabajadores a través de las teorías objeto de estudio; asimismo, se describen y analizan los problemas que giran en torno al control interno y el cumplimiento presupuestal, a miras de solucionar un problema real.

Este estudio busca obtener una utilidad metodológica, debido a que logra contribuir en la definición de variables y, a la vez, facultar el establecimiento de una relación entre las mismas; a miras de permitir la generación de un conocimiento confiable y válido. Por último, el estudio es trascendente, debido a que la generación de conocimiento de la investigación podrá incorporarse al conocimiento científico.

2.1.2 Definición del problema

2.1.2.1 Problema general

¿Cuál es el efecto del control interno, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?

2.1.2.2 Problemas específicos

¿Cuál es el efecto existente entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?

¿Cuál es el efecto existente entre la evaluación de riesgos y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?

¿Cuál es el efecto existente entre las actividades de control y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?

¿Cuál es el efecto existente entre la información y la comunicación y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de las Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?

¿Cuál es el efecto existente entre la supervisión y seguimiento y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?

2.2 Finalidad y Objetivos de la Investigación

2.2.1 Finalidad

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad determinar el efecto de la aplicación de control interno en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca 2018, empleando el Modelo COSO. Conociendo la relación de estas variables, medidas a través de sus respectivos indicadores, se procederá a realizar las recomendaciones necesarias para mejorar la gestión de las Municipalidades Provinciales de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

2.2.2 Objetivo General y Específicos

2.2.2.1 Objetivo general

Determinar los efectos del control interno en el cumplimiento presupuestario de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca 2018, empleando el Modelo COSO.

2.2.2.2 Objetivos específicos

Determinar el efecto existente entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

Determinar el efecto existente entre la evaluación de riesgos y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

Determinar el efecto existente entre las actividades de control y el cumplimiento presupuestal

de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

Determinar el efecto existente entre la información y la comunicación y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de las Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

Determinar el efecto existente entre la supervisión y seguimiento y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018

2.2.3 Justificación e Importancia del estudio

La finalidad del presente trabajo de investigación es confirmar que la aplicación del control interno influye en el cumplimiento presupuestal de las funciones del personal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca

La importancia de este trabajo de investigación radica en la necesidad y reconocimiento de la activa participación de los actores principales dentro de la gestión y el sistema de control interno, quienes tienen la responsabilidad de poner en práctica en forma permanente todas las normas de control interno establecidas por la normativa aplicable y otras que por la naturaleza de las actividades sean necesarias implementarlas, para dar seguridad razonable y confiabilidad a las operaciones económicas y financieras de las municipalidades distritales de dicha provincia.

Este estudio favorecerá directamente a las municipalidades de la provincia de San Ignacio, del Departamento de Cajamarca, debido a que a través de este se encauzan los esfuerzos para lograr una eficiente gestión municipal, esto repercute en beneficio a todos aquellos ciudadanos que hacen uso de los servicios municipales.

Se espera que cuando la investigación se encuentre culminada, brinde aportes importantes que permitan adoptar políticas y/o acciones encaminadas a mejorar la gestión de las municipalidades pertenecientes a la provincia de san Ignacio de Cajamarca, mediante la implementación de los componentes del sistema de control interno.

2.3 Hipótesis y variables

2.3.1 Hipótesis principal

Existe un efecto entre el control interno y el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca 2018, empleando el Modelo COSO.

2.3.2 Hipótesis específicos

Existe un efecto entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

Existe un efecto entre la evaluación de riesgos y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

Existe un efecto entre las actividades de control y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

Existe un efecto entre la información y la comunicación y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de las Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

Existe un efecto entre la supervisión y seguimiento y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

Capítulo III: Metodología de investigación

3.1 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos Técnicos

La metodología de investigación es un conjunto de datos y elementos relacionados entre sí para llegar a un logro de objetivos anteriormente establecidos.

Con respecto Stake (1999) escribió: toda investigación depende de la interpretación, requieren que las personas más responsables estén en el trabajo de campo, haciendo observaciones, emitiendo juicios subjetivos, analizando, y resumiendo. Es esencial que la capacidad interpretativa del equipo de investigadores no pierda nunca el contacto con el desarrollo de los acontecimientos (p.45).

Asimismo, Ñaupas, Mejía, Novoa, Villagomez (2014), señalaron: el investigador utiliza un proceso interpretativo más personal que le permita comprender la realidad, utilizando un procedimiento inductivo 53 y concreto, observando interpretando los fenómenos de la realidad de acuerdo con sus experiencias anteriores y de cualquier elemento o factor que lo pueda servir de ayuda” (p.350).

3.1.1 Tipo

El trabajo investigativo es aplicado; ya que pretende la atención o uso de las nociones que se obtienen del compendio teórico y pretende solucionar dificultades que complacen las exigencias de un conjunto de personas, se describe ya que soluciona inconvenientes precisos (Gallardo, 2017).

3.1.2 Nivel

También cuenta con un nivel de investigación, correlacional causal (Arias, 2012). En este sentido los diseños transaccionales correlacionales/causales tienen como objetivo describir relaciones entre dos o más variables en un momento determinado. Se trata también de descripciones, pero no de variables individuales sino de sus relaciones, sean éstas puramente correlacionales o relaciones causales. Para lo cual se consultarán investigaciones anteriores, entrevistas a profundidad y encuestas a especialistas control interno y cumplimiento presupuestal.

3.1.3 Método y diseño

3.1.3.1 Método

El método de la investigación es hipotética - deductiva.

Bernal (2010) afirmó que el método hipotético – deductivo consta de aquel procedimiento que empieza partiendo de un conjunto de afirmaciones en calidad de hipótesis y cuyo objetivo es negarlas o refutarlas, logrando deducir de ellas algunas conclusiones que se deben confrontar con los hechos.

3.1.3.2 Diseño

El diseño fue no experimental porque el investigador no tendrá opción a las modificaciones de las variables de acuerdo a los hallazgos (Bernal, 2010).

3.2 Población y muestras

3.2.1 Población

Niño (2011) asevera que se llega a constituir por un total de elementos o unidades que van a ser sometidas a investigación, que pueden ser fenómenos, animales, objetos, individuos, entre otros (p. 43).

La población que se considerará para este estudio investigativo serán los funcionarios del ámbito de la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto de cada una de las siete municipalidades distritales que constituyen la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca:

Estas Municipalidades son:

- Municipalidad Distrital de San Ignacio.
- Municipalidad Distrital de Namballe.
- Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.
- Municipalidad Distrital de Huarango.
- Municipalidad Distrital de la Coipa.
- Municipalidad Distrital de Chirinos.

- Municipalidad Distrital de Tabacones.

Para el caso del enfoque cualitativo, la población estará conformada por los alcaldes de cada Municipalidad Distrital, es decir, por 7 alcaldes.

La Gerencia de Planeamiento y Presupuesto en cada una de las municipales anteriormente listadas está conformada por tres subgerencias: De planeamiento y presupuesto, De cooperación técnica y De programación e inversión. En el caso del enfoque cuantitativo se tomará en cuenta a todos los subgerentes de la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto de todas las municipalidades, es decir 21 subgerentes.

3.2.2 Muestra

Behar (2008) estipula que es un subconjunto de la población que logran sintetizar las principales particularidades de la población que se ha logrado establecer (p. 22).

La muestra para el proceso de investigación cualitativo, será la realización de entrevistas profundas a los alcaldes, como la figura de mayor autoridad de la municipalidad de los distritos de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca. Por lo tanto, se realizará un muestreo censal y la muestra estará conformada por 7 alcaldes distritales.

Así mismo, la muestra del proceso de investigación cuantitativa será la aplicación de encuestas a los 21 subgerentes de la gerencia de planeación y presupuesto de los distritos de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca., el cual también aplica un muestreo censal por ser población pequeña y dar mayor alcance a la investigación.

3.2.3 Técnica.

La encuesta fue esgrimida como técnica para recolectar la información requerida, indicándose que en esta se alcanza una elevada recogida de información. Por ello, Gallardo (2017) indicó que la encuesta forma esa técnica que lidera el estudio social por la versatilidad, provecho, imparcialidad y sencillez de las informaciones conseguidas. Así mismo, se utilizó la técnica de la entrevista para un análisis más profundo a los entrevistados.

3.2.4 Instrumento

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) el cuestionario es considerado la forma de comunicarse primordial y escrita, entre la persona encuestada y quien realiza la encuesta.

Este consiente que los propósitos y las variables del análisis se logren convertir por medio de un ligado de interrogantes individuales, preparadas de manera minuciosa previamente, y que pueden ser susceptibles al trabajo tocante al problema trazado.

El instrumento se compone por 37 interrogaciones; 31 de ellas orientadas a la variable independiente control interno y 6 para la variable dependiente cumplimiento presupuestal. El cuestionario se orienta a los subgerentes de las municipalidades distritales de la provincia de San Ignacio de Cajamarca

Así mismo, se elaboró una entrevista de profundidad a los alcaldes de las municipalidades distritales siendo estas solo 3 preguntas.

3.2.4.1 Validez y confiabilidad.

Validez.

Para Gallardo (2017) la validez del instrumento establece una propiedad que tiene un instrumento de estudio, este reside en que el mismo consiga calcular de manera imparcial, específica, cierta y fidedigna lo que se pretende calcular de la variable o las variables examinadas.

La determinación de la muestra se realizó en base a la población mediante un muestreo no probabilístico censal por ser pequeña, validando la confiabilidad a través del método de Alfa de Cronbach que se detalla líneas más adelante.

Con la prueba de normalidad se sustenta el tipo de estadística a utilizar y para determinar el grado de relación se aplica el coeficiente de Pearson, como se encuentra detallado en el desarrollo de la prueba de normalidad.

Tabla 2
Matriz de validación del instrumento por expertos

EXPERTOS	OBSERVACIÓN
	APLICABLE
	APLICABLE
	APLICABLE

Fuente: Elaboración Propia

Confiabilidad.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) la confiabilidad dependerá de procedimientos de observación que detallan de manera minuciosa eso ocurre en determinado ambiente, valorando para ello el sitio, el momento y la situación estudiada, y así de esta manera poder conseguir el intercambio de opiniones con personas que investigan o evaluadores. De aquí comienza que la confiabilidad representará el grado de correspondencia de las réplicas observadas entre el entorno de la persona evaluada y de quien evalúa.

Tabla 3
Confiabilidad

Coficiente	Relación
0	Nula confiabilidad
0.70	Aceptable confiabilidad
0.90	Elevada confiabilidad
1.00	Máxima confiabilidad

Fuente: Elaboración propia

En el avance de la confiabilidad de este trabajo, se ejecutó el método de Alfa de Cronbach, posterior al registro de los datos recolectados en el programa estadístico SPSS 23. Establecida la muestra, conveniente a los subgerentes de las Municipalidades Distritales de la Provincia de San Ignacio de Cajamarca.

Para el cálculo de la confiabilidad de forma manual se aplicó la siguiente formula en base al alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(\frac{\sum_{i=1}^K \sigma_{Y_i}^2}{\sigma_X^2} \right)$$

- K = Número de ítems en la escala.
- $\sigma^2 Y_i$ = Varianza del ítem i.
- $\sigma^2 X$ = Varianza de las puntuaciones observadas de los individuos.

Confiabilidad variable independiente: Sistema de control interno

Tabla 4
Resumen de procesamiento de casos de la variable independiente

N	%
----------	----------

	Válido	21	100,0
Casos	Excluido*	0	,0
	Total	21	100,0

*La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 5
Estadística de fiabilidad de la variable independiente

Alfa de Cronbach	n. ° de elementos
.950	31

Fuente: Elaboración propia SPSS

De acuerdo al *software* estadístico SPSS pudo observarse que la confidencialidad de la variable control interno es elevada, pues la resulta planeó una confiabilidad de 0.950.

Confiabilidad variable dependiente: Cumplimiento presupuestal

Tabla 6
Resumen de procesamiento de casos de la variable dependiente

		N	%
	Válido	21	100,0
Casos	Excluido*	0	,0
	Total	21	100,0

*La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 7
Estadística de fiabilidad de la variable dependiente

Alfa de Cronbach	n. ° de elementos
.916	6

Fuente: Elaboración propia SPSS

Según al software estadístico SPSS 23 fue evidente que la confiabilidad de la variable Cumplimiento presupuestal es alta, pues la resulta mostró una confiabilidad de 0.916.

Confiabilidad variable 1 y 2

Tabla 8

Resumen de procesamiento de casos de las variables 1 y 2

		N	%
Casos	Válido	21	100,0
	Excluido*	0	,0
	Total	21	100,0

*La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 9

Estadística de fiabilidad de las variables 1 y 2

Alfa de Cronbach	n. ° de elementos
.964	37

Fuente: Elaboración propia SPSS

En el software estadístico SPSS 23 pudo evidenciarse que la confiabilidad de las variables control interno y cumplimiento presupuestal es alta, puesto que el resultado mostró una confiabilidad de 0,964

3.3 Procesamiento de Datos

Se aplicaron instrumentos de recolección de datos como encuestas y entrevistas para recoger información sobre las variables de estudio y una vez obtenida la información se creó una base de datos con la ayuda de la herramienta o paquete estadístico SPSS versión 23. Se crearon tablas, gráficos con interpretación de frecuencias, porcentajes, entre otros. Luego, se procederá a realizar la estadística inferencial. Para la contratación de la Hipótesis se utilizó la prueba conocida como correlación de Spearman por que la distribución de los datos tuvo distribución normal y por tanto se tenía que aplicar prueba paramétrica.

Capítulo IV: Presentación y Análisis de los Resultados

4.1 Análisis en base a la entrevista de los gerentes de las municipalidades

En este apartado se darán a conocer de forma general las respuestas dadas por los siete alcaldes de las Municipalidades Distritales de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, en donde el análisis se describirá a continuación:

1. ¿Actualmente, cómo son los procedimientos de control interno en el manejo de los recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, donaciones y transferencias y recursos determinados en la Municipalidad?

Alcalde 1

Respuesta: A través de los sistemas de control interno se logra optimizar el control de los recursos para obras de ejecución y post ejecución. Es de suma importancia que se acate la norma establecida por el órgano en cuestión, con el fin de garantizar el uso efectivo de recursos.

Alcalde 2

Respuesta: Con los controles estipulados por los organismos internos se ha obtenido el uso efectivo de los diversos recursos como son: recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, entre otros.

Alcalde 3

Respuesta: A través de los organismos internos de control se mantiene el debido cumplimiento de las normas y procedimientos en todas las etapas de los procesos administración financiera y se ha logrado optimizar el uso de los recursos para obras de ejecución y post ejecución.

Alcalde 4

Respuesta: Con la implementación de sistemas de control interno se lleva a cabo el seguimiento a las acciones en las entidades para que dispongan la implementación efectiva y oportuna de las recomendaciones formuladas por el órgano de control interno.

Alcalde 5

Respuesta: La implementación de los órganos internos de control en las entidades públicas permite el uso óptimo de los recursos en obras por ejecución y post ejecución dependiendo del tipo de recurso, ya sea recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, etc.

Alcalde 6

Respuesta: Los recursos económicos que se reciben por parte del Gobierno Central para obras públicas y desarrollo de la gestión municipal, no cubren ni contando con recursos propios importantes y el control se lleva a cabo directamente por el alcalde y sus regidores, sin tener mecanismos técnicos y profesionales. Según sus experiencias se requiere la implementación del control interno que promueva y optimice el uso efectivo de recursos

Alcalde 7

Respuesta: A través de los sistemas de control interno se logra optimizar el control de los recursos para obras de ejecución y post ejecución. Es de suma importancia que se acate la norma establecida por el órgano en cuestión, con el fin de garantizar el uso efectivo de recursos. Con los controles estipulados por los organismos internos se ha obtenido el uso efectivo de los diversos recursos como son: recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, entre otros.

Finalmente, cada uno de los entrevistados respondió a la interrogante de acuerdo a su percepción sobre la gestión llevada a cabo en las Municipalidades Distritales de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, luego de revisar las respuestas obtenidas, se pudo concluir que la mayoría de los alcaldes encauzaron sus opiniones en dirección similar, hallando puntos de encuentro con respecto a que, a través de la implementación de sistemas de control interno en las entidades públicas, se puede controlar el uso de los recursos en obras por ejecución y post ejecución. De esta manera se cautela el debido cumplimiento de las normas y procedimientos en todas las etapas de los procesos de administración financiera, así como también se logra realizar

el seguimiento a las actividades ejecutadas en las entidades. Vale la pena recalcar que el control interno es un procedimiento que debe contener una sucesión de actividades que conforman la totalidad operativa de la institución, estas están alineadas a la gestión del proceso empresarial. El control interno es efectivo cuando pertenece a tal procedimiento, porque se halla como parte inherente en él.

Otro de los puntos señalados es que a través de los controles estipulados por los organismos internos se ha obtenido el uso efectivo de los diversos recursos, entre ellos, recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, entre otros. Igualmente se consideró que los organismos internos de control han logrado que se mantenga el correcto cumplimiento de las normas y procedimientos en todas las etapas de los procesos de la administración financiera. Dentro de la información recabada surgió la aseveración de que con la implementación de sistemas de control interno se monitorean las acciones ejecutadas en las entidades públicas y deben asumirse las medidas correctivas sugeridas por parte de quienes ejercen el control. Sin embargo, existe otro escenario, cuando se hace referencia a que los recursos económicos que se reciben por parte del Gobierno Central designados para obras públicas y desarrollo de la gestión municipal, no cubren lo requerido realmente, además de que el control se lleva a cabo directamente por el alcalde y sus regidores, en ausencia de mecanismos técnicos y profesionales. Según sus experiencias se requiere la implementación del control interno que promueva y optimice el uso efectivo de recursos.

Asimismo, este es aplicado a la totalidad de las compañías, en toda unidad y escala, a la totalidad de los integrantes de dicha empresa, todos los integrantes que conforman la compañía deberán concientizarse respecto a la exigencia de aplicar controles y valorar peligros

También mencionaron que los recursos económicos que reciben por parte del Gobierno Central para obras públicas y desarrollo de la gestión municipal, no cubren ni contando con recursos propios importantes y el control se lleva a cabo directamente por el alcalde y sus regidores, sin tener mecanismos técnicos y profesionales, con el cual según sus experiencias se requiere de un control técnico y profesional.

4.2 Análisis en base a la encuesta

4.2.1 Análisis descriptivo

A continuación, se muestran los resultados por ítems de las encuestas aplicadas a los 21 subgerentes de las municipalidades distritales de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

Tabla 10.

Ítems 1. ¿Se evalúa y supervisa el funcionamiento adecuado del control interno en la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	19,0	19,0	19,0
	NUNCA	13	61,9	61,9	81,0
	CASI SIEMPRE	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 6. Distribución de respuestas al ítem 1 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 10 y figura 6 indican que 61,9% de los subgerentes (13 de ellos) coincidió en el hecho de que nunca se evalúa y supervisa el funcionamiento adecuado del control interno. Adicionalmente, cuatro de los encuestados (19%) indicaron que casi nunca se realiza la actividad y sólo cuatro subgerentes señalaron que casi siempre se lleva a cabo la acción.

Tabla 11.

Ítems 2. La estructura organizativa está desarrollada, aprobada y actualizada en el marco de eficiencia y eficacia que contribuya al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión, en lo que respecta al control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,8	4,8	4,8
	NUNCA	17	81,0	81,0	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 7. Distribución de respuestas al ítem 2 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 11 y figura 7 indican que 17 de los 21 subgerentes (81% de ellos) indicaron que nunca se desarrolla, aprueba y actualiza la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia para contribuir al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión, en lo que respecta al control interno. Sólo uno de los encuestados

(4.76%) expreso que casi nunca se desarrolla la tarea señalada, mientras que 3 de ellos (14.3%) dijo que casi siempre se lleva a cabo dicha actividad.

Tabla 12.

Ítems 3. El personal tiene conocimiento de la visión y misión, metas y objetivos estratégicos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	19,0	19,0	19,0
	NUNCA	12	57,1	57,1	76,2
	A VECES	3	14,3	14,3	90,5
	CASI SIEMPRE	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 8. Distribución de respuestas al ítem 3 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 12 y figura 8 indican que 12 de los 21 subgerentes (57.1%) indicaron que el personal nunca tiene conocimiento de la visión y misión, metas y objetivos estratégicos que se tienen. Otros 4 de los encuestados (19%) expreso que casi nunca, mientras que 3 de ellos (14.3%) dijo que a veces. Sólo dos de los subgerentes expresaron que casi siempre el personal cuenta con el conocimiento.

Tabla 13.

Ítem 4. La estructura organizacional está formalizada a través de manuales de procesos, de organización y funciones y organigramas para lograr un adecuado control interno en las áreas de la institución.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	14,3	14,3	14,3
	NUNCA	14	66,7	66,7	81,0
	A VECES	3	14,3	14,3	95,2
	CASI SIEMPRE	1	4,8	4,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 9. Distribución de respuestas al ítem 4 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 13 y figura 9 indican que 14 de los 21 subgerentes (66.7%) indicaron que la estructura organizacional nunca se formaliza a través de manuales de procesos, de organización y funciones y organigramas para lograr un adecuado control interno en las áreas de la institución. Por su parte, 3 de los encuestados (14.3%) expreso que

casi nunca ocurre, mientras que 3 de ellos (14.3%) dijo que a veces. Sólo uno de los subgerentes expresó que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 14.

Ítem 5. El personal está correctamente seleccionado y desarrollado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	17	81,0	81,0	81,0
	CASI SIEMPRE	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 10. Distribución de respuestas al ítem 5 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 14 y figura 10 indican que 17 de los 21 subgerentes (81% de ellos) indicaron que el personal nunca es correctamente seleccionado y desarrollado. Los 4 encuestados restantes respondieron que casi nunca ocurre.

Tabla 15.

Ítem 6. El personal está asignado a sus deberes y responsabilidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	5	23,8	23,8	23,8
	NUNCA	11	52,4	52,4	76,2
	A VECES	2	9,5	9,5	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 11. Distribución de respuestas al ítem 6 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 15 y figura 11 indican que 11 de los 21 subgerentes (52.4%) indicaron que el personal nunca está asignado a sus deberes y responsabilidades. Por su parte, 5 de los encuestados (23.8%) expresó que casi nunca ocurre, mientras que 2 de ellos (9.5%) dijo que a veces. Sólo tres de los subgerentes expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 16.

Ítem 7. Las funciones de control institucional están sujetas a la normativa vigente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	6	28,6	28,6	28,6
	NUNCA	9	42,9	42,9	71,4
	A VECES	4	19,0	19,0	90,5
	CASI SIEMPRE	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 12. Distribución de respuestas al ítem 7 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 16 y figura 12 indican que 9 de los 21 subgerentes (42.9%) indicaron que las funciones de control institucional nunca están sujetas a la normativa vigente. Por su parte, 6 de los encuestados (28.6%) expresó que casi nunca ocurre, mientras que 4 de ellos (19%) dijo que a veces. Sólo dos de los subgerentes expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 17.

Ítem 8. *Se realiza un adecuado planeamiento de la administración de riesgos que podrían impactar en la unidad.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	19,0	19,0	19,0
	NUNCA	9	42,9	42,9	61,9
	A VECES	6	28,6	28,6	90,5
	CASI SIEMPRE	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 13. Distribución de respuestas al ítem 8 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 17 y figura 13 indican que 9 de los 21 subgerentes (42.9%) indicaron que nunca se realiza un adecuado planeamiento de la administración de riesgos que podrían impactar en la unidad. Por su parte, 4 de los encuestados (19%) expresó

que casi nunca ocurre, mientras que 6 de ellos (28.6%) dijo que a veces. Sólo dos de los subgerentes expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 18.

Ítem 9. Se realizan actividades de identificación de riesgos, externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,8	4,8	4,8
	NUNCA	16	76,2	76,2	81,0
	A VECES	1	4,8	4,8	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 14. Distribución de respuestas al ítem 9 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 18 y figura 14 indican que 16 de los 21 subgerentes (76.2%) indicaron que nunca se realizan actividades de identificación de riesgos, externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad. Por su parte, 1 de los encuestados (4.8%) expresó que casi nunca ocurre, mientras que 1 de ellos (4.8%) dijo que a

veces. Sólo tres de los subgerentes (14.3%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 19.

Ítem 10. Se tiene definida claramente la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	14,3	14,3	14,3
	NUNCA	9	42,9	42,9	57,1
	A VECES	4	19,0	19,0	76,2
	CASI SIEMPRE	5	23,8	23,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 15. Distribución de respuestas al ítem 10 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 19 y figura 15 indican que 9 de los 21 subgerentes (42.9%) indicaron que nunca se tiene definida claramente la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional específicamente asignada y formalmente

comunicada al funcionario respectivo. Por su parte, tres de los encuestados (14.3%) expresó que casi nunca ocurre, mientras que cuatro de ellos (19%) dijo que a veces. Sólo cinco de los subgerentes (23.8%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 20.
Ítem 11. *El personal conoce las políticas de la gerencia.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	19,0	19,0	19,0
	NUNCA	13	61,9	61,9	81,0
	A VECES	3	14,3	14,3	95,2
	CASI SIEMPRE	1	4,8	4,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 16. Distribución de respuestas al ítem 11 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 20 y figura 16 indican que 13 de los 21 subgerentes (61.9%) indicaron que el personal nunca conoce las políticas de la gerencia. Por su parte, cuatro de los encuestados (19%) expresó que casi nunca ocurre, mientras que tres de ellos

(14.3%) dijo que a veces. Sólo uno de los subgerentes (4.8%) expresó que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 21.
Ítem 12. La rotación del personal se da oportunamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	17	81,0	81,0	81,0
	CASI SIEMPRE	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 17. Distribución de respuestas al ítem 12 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 21 y figura 17 indican que 17 de los 21 subgerentes (81%) indicaron que la rotación del personal nunca se da oportunamente. Los restantes cuatro (19%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 22.

Ítem 13. Se realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	5	23,8	23,8	23,8
	NUNCA	11	52,4	52,4	76,2
	A VECES	2	9,5	9,5	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 18. Distribución de respuestas al ítem 13 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 22 y figura 18 indican que 11 de los 21 subgerentes (52.4%) indicaron que nunca se realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

Por su parte, cinco de los encuestados (23.8%) expresó que casi nunca ocurre, mientras que dos de ellos (9.5%) dijo que a veces. Los tres subgerentes restantes (14.3%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 23.

Ítem 14. Los procesos, actividades o tareas significativas son verificados antes y después de realizarse, además de ser registrados y clasificados para su revisión posterior como parte del control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	5	23,8	23,8	23,8
	NUNCA	10	47,6	47,6	71,4
	A VECES	4	19,0	19,0	90,5
	CASI SIEMPRE	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 19. Distribución de respuestas al ítem 14 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 23 y figura 19 indican que 10 de los 21 subgerentes (47.6%) indicaron que los procesos, actividades o tareas significativas nunca son verificados antes ni después de realizarse, además de nunca ser registrados ni clasificados para su revisión posterior como parte del control. Por su parte, cinco de los encuestados (23.8%) expresó que casi nunca ocurre, mientras que cuatro de ellos (19%) dijo que a veces. Sólo dos de los subgerentes restantes (9.5%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 24.

Ítem 15. La administración suministra la información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	9,5	9,5	9,5
	NUNCA	9	42,9	42,9	52,4
	A VECES	7	33,3	33,3	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 20. Distribución de respuestas al ítem 15 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 24 y figura 20 indican que 9 de los 21 subgerentes (42.3%) indicaron que la administración nunca suministra la información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite. Por su parte, dos de los encuestados (9.5%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que siete de ellos (33.3%) dijo que a veces. Sólo tres de los subgerentes restantes (14.3%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 25.

Ítem 16. El control, los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	9,5	9,5	9,5
	NUNCA	15	71,4	71,4	81,0
	A VECES	1	4,8	4,8	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 21. Distribución de respuestas al ítem 16 del cuestionario

Los resultados mostrados en la tabla 25 y figura 21 indican que 15 de los 21 subgerentes (71.4%) indicaron que el control, los procesos, actividades y tareas nunca están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos. Por su parte, dos de los encuestados (9.5%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que uno de ellos (4.8%) dijo que a veces. Sólo tres de los subgerentes restantes (14.3%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 26.

Ítem 17. Se utiliza información confiable para el cumplimiento del control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	14,3	14,3	14,3
	NUNCA	14	66,7	66,7	81,0
	A VECES	2	9,5	9,5	90,5
	CASI SIEMPRE	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 22. Distribución de respuestas al ítem 17 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 26 y figura 22 indican que 14 de los 21 subgerentes (71.4%) indicaron que nunca se utiliza información confiable para el cumplimiento del control interno. Por su parte, tres de los encuestados (14.3%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que dos de ellos (9.5%) dijo que a veces. Sólo dos de los subgerentes restantes (9.5%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 27.
Ítem 18. Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, que aseguran un adecuado control en la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	16	76,2	76,2	76,2
	CASI SIEMPRE	5	23,8	23,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 23. Distribución de respuestas al ítem 18 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 27 y figura 23 indican que 16 de los 21 subgerentes (76.2%) indicaron que los flujos de información nunca son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, por lo tanto, nunca aseguran un adecuado control en la entidad. Los restantes cinco (23.8%) expresaron que casi siempre se ocurre el planteamiento referido.

Tabla 28.

Ítem 19. Para un adecuado control, los datos son captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna, lo que permite cumplir con las obligaciones y responsabilidades del personal y funcionarios.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	14,3	14,3	14,3
	NUNCA	11	52,4	52,4	66,7
	A VECES	1	4,8	4,8	71,4
	CASI SIEMPRE	6	28,6	28,6	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 24. Distribución de respuestas al ítem 19 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 28 y figura 24 indican que 11 de los 21 subgerentes (52.4%) indicaron que los datos nunca son captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna por lo que no se realiza un adecuado control. Por su parte, tres de los encuestados (14.3%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que uno de ellos (4.8%) dijo que a veces. Los seis subgerentes restantes (28.6%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 29.

Ítem 20. *Se comunican internamente los objetivos y responsabilidades de control interno.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	19,0	19,0	19,0
	NUNCA	10	47,6	47,6	66,7
	A VECES	3	14,3	14,3	81,0
	CASI SIEMPRE	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 25. Distribución de respuestas al ítem 20 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 29 y figura 25 indican que 10 de los 21 subgerentes (47.6%) indicaron que nunca se comunican internamente los objetivos y responsabilidades de control interno. Por su parte, cuatro de los encuestados (19%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que tres de ellos (14.3%) dijo que a veces. Los cuatro subgerentes restantes (19%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 30.

Ítem 21. *Se comunican externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,8	4,8	4,8
	NUNCA	9	42,9	42,9	47,6
	A VECES	8	38,1	38,1	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 26. Distribución de respuestas al ítem 21 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 30 y figura 26 indican que 9 de los 21 subgerentes (42.9%) indicaron que nunca se comunican internamente los objetivos y responsabilidades de control interno. Por su parte, uno de los encuestados (4.8%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que ocho de ellos (38.1%) dijo que a veces. Los tres subgerentes restantes (14.3%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 31.
Ítem 22. Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,8	4,8	4,8
	NUNCA	16	76,2	76,2	81,0
	A VECES	1	4,8	4,8	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 27. Distribución de respuestas al ítem 22 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 31 y figura 27 indican que 16 de los 21 subgerentes (76.2%) indicaron que los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad nunca constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, nunca apoyan en el logro de los objetivos y metas. Por su parte, uno de los encuestados (4.8%) expresó que casi nunca ocurre, mientras que uno de ellos (4.8%) dijo que a veces. Los tres subgerentes restantes (14.3%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 32.

Ítem 23. Los sistemas de información son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	9,5	9,5	9,5
	NUNCA	15	71,4	71,4	81,0
	A VECES	1	4,8	4,8	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 28. Distribución de respuestas al ítem 23 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 32 y figura 28 indican que 15 de los 21 subgerentes (71.4%) indicaron que los sistemas de información nunca son revisados periódicamente ni rediseñados cuando se detectan deficiencias en sus procesos y productos. Por su parte, dos de los encuestados (9.5%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que uno de ellos (4.8%) dijo que a veces. Los tres subgerentes restantes (14.3%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 33.

Ítem 24. Para asegurar el control de la gerencia, se establecen y aplican políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información, por requerimiento técnico o jurídico.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	19,0	19,0	19,0
	NUNCA	12	57,1	57,1	76,2
	A VECES	1	4,8	4,8	81,0
	CASI SIEMPRE	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 29. Distribución de respuestas al ítem 24 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 33 y figura 29 indican que 12 de los 21 subgerentes (57.1%) indicaron nunca se establecen ni aplican políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información, por requerimiento técnico o jurídico, por lo que no se asegura el control de la gerencia. Por su parte, cuatro de los encuestados (19%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que uno de ellos (4.8%) dijo que a veces. Los cuatro subgerentes restantes (19%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 34.

Ítem 25. La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno, con el fin que se cumplan los objetivos de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	7	33,3	33,3	33,3
	NUNCA	8	38,1	38,1	71,4
	A VECES	4	19,0	19,0	90,5
	CASI SIEMPRE	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 30. Distribución de respuestas al ítem 25 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 34 y figura 30 indican que ocho de los 21 subgerentes (38.1%) indicaron que la comunicación interna nunca está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno, por lo tanto, no se cumplen los objetivos de control. Por su parte, siete de los encuestados (33.3%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que cuatro de ellos (19%) dijo que a veces. Los dos subgerentes restantes (9.5%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 35.

Ítem 26. La comunicación externa de la entidad está orientada a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positiva de la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	14,3	14,3	14,3
	NUNCA	9	42,9	42,9	57,1
	A VECES	7	33,3	33,3	90,5
	CASI SIEMPRE	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 31. Distribución de respuestas al ítem 26 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 35 y figura 31 indican que nueve de los 21 subgerentes (42.9%) indicaron que la comunicación externa de la entidad nunca está orientada a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positiva de la entidad. Por su parte, tres de los encuestados (14.3%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que siete de ellos (33.3%) dijo que a veces. Los dos subgerentes restantes (19%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 36.

Ítem 27. *Se llevan a cabo los controles sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes internos están presentes y funcionando.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	14,3	14,3	14,3
	NUNCA	13	61,9	61,9	76,2
	A VECES	2	9,5	9,5	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 32. Distribución de respuestas al ítem 27 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 36 y figura 32 indican que 13 de los 21 subgerentes (61.9%) indicaron que nunca se llevan a cabo los controles sobre la marcha ni por separado para determinar si los componentes internos están presentes y funcionando. Por su parte, tres de los encuestados (14.3%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que dos de ellos (9.5%) dijo que a veces. Los tres subgerentes restantes (14.3%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 37.

Ítem 28. *Existen normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo en el marco del control interno de la entidad.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	14,3	14,3	14,3
	NUNCA	10	47,6	47,6	61,9
	A VECES	5	23,8	23,8	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 33. Distribución de respuestas al ítem 28 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 37 y figura 33 indican que 10 de los 21 subgerentes (47.6%) indicaron que nunca existen normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo en el marco del control interno de la entidad. Por su parte, tres de los encuestados (14.3%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que cinco de ellos (23.8%) dijo que a veces. Los tres subgerentes restantes (14.3%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 38.

Ítem 29. Existen normas básicas para el seguimiento de los resultados, reporte de deficiencias e implantación y seguimiento de medidas correctivas en el marco del control interno de la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,8	4,8	4,8
	NUNCA	16	76,2	76,2	81,0
	A VECES	1	4,8	4,8	85,7
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 34. Distribución de respuestas al ítem 29 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 38 y figura 34 indican que 16 de los 21 subgerentes (76.2%) indicaron que nunca existen normas básicas para el seguimiento de los resultados, reporte de deficiencias e implantación y seguimiento de medidas correctivas en el marco del control interno de la entidad. Por su parte, uno de los encuestados (4.8%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que otro de ellos (4.8%) dijo que a veces. Los tres subgerentes restantes (14.3%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 39.

Ítem 30. Existen normas básicas para para los compromisos de mejoramiento en el marco del control interno de la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	14,3	14,3	14,3
	NUNCA	9	42,9	42,9	57,1
	A VECES	4	19,0	19,0	76,2
	CASI SIEMPRE	5	23,8	23,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 35. Distribución de respuestas al ítem 30 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 39 y figura 35 indican que nueve de los 21 subgerentes (42.3%) indicaron que nunca existen normas básicas para los compromisos de mejoramiento en el marco del control interno de la entidad. Por su parte, tres de los encuestados (14.3%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que cuatro de ellos (19%) dijo que a veces. Los cinco subgerentes restantes (23.8%) expresó que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 40.

Ítem 31. Se supervisa y se informa oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	9,5	9,5	9,5
	NUNCA	14	66,7	66,7	76,2
	A VECES	1	4,8	4,8	81,0
	CASI SIEMPRE	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 36. Distribución de respuestas al ítem 31 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 40 y figura 36 indican que 14 de los 21 subgerentes (66.7%) indicaron que nunca se supervisa y se informa oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración. Por su parte, dos de los encuestados (9.5%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que uno de ellos (4.8%) dijo que a veces. Los cuatro subgerentes restantes (19%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 41.

Ítem 32. *El presupuesto de cada actividad es estudiado y evaluado durante la planificación.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	6	28,6	28,6	28,6
	NUNCA	11	52,4	52,4	81,0
	CASI SIEMPRE	3	14,3	14,3	95,2
	SIEMPRE	1	4,8	4,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 37. Distribución de respuestas al ítem 32 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 41 y figura 37 indican que 11 de los 21 subgerentes (52.4%) indicaron que el presupuesto de cada actividad nunca es estudiado y evaluado durante la planificación. Por su parte, seis de los encuestados (28.6%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que tres de ellos (14.3%) dijo que a veces. Sólo uno de los subgerentes (4.8%) expresó que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 42.

Ítem 33. Dentro de la planificación se prevé el monto o el tiempo que pudiera tener asociado alguna modificación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	6	28,6	28,6	28,6
	NUNCA	9	42,9	42,9	71,4
	A VECES	3	14,3	14,3	85,7
	CASI SIEMPRE	2	9,5	9,5	95,2
	SIEMPRE	1	4,8	4,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 38. Distribución de respuestas al ítem 33 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 42 y figura 38 indican que nueve de los 21 subgerentes (42.9%) indicaron que Dentro de la planificación nunca se prevé el monto o el tiempo que pudiera tener asociado alguna modificación. Por su parte, seis de los encuestados (28.6%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que tres de ellos (14.3%) dijo que a veces. Sólo uno de los subgerentes restantes (4.8%) expresó que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 43.

Ítem 34. Las metas físicas son ejecutadas de acuerdo a lo planificado en su totalidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	14,3	14,3	14,3
	NUNCA	14	66,7	66,7	81,0
	A VECES	2	9,5	9,5	90,5
	CASI SIEMPRE	1	4,8	4,8	95,2
	SIEMPRE	1	4,8	4,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 39. Distribución de respuestas al ítem 34 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 43 y figura 39 indican que 14 de los 21 subgerentes (66.7%) indicaron que las metas físicas nunca son ejecutadas de acuerdo a lo planificado en su totalidad. Por su parte, tres de los encuestados (14.3%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que dos de ellos (9.5%) dijo que a veces. Sólo uno de los subgerentes (4.8%) expresó que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 44.

Ítem 35. Se dirigen los esfuerzos necesarios para el cumplimiento del presupuesto planificado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	16	76,2	76,2	76,2
	A VECES	1	4,8	4,8	81,0
	CASI SIEMPRE	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 40. Distribución de respuestas al ítem 35 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 44 y figura 40 indican que 16 de los 21 subgerentes (76.2%) indicaron que nunca se dirigen los esfuerzos necesarios para el cumplimiento del presupuesto planificado. Por su parte, uno de ellos (4.8%) dijo que a veces. Los cuatro subgerentes restantes (19%) expresó que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 45.

Ítem 36. *Se ejecuta el presupuesto planificado en su totalidad en la Municipalidad.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	14,3	14,3	14,3
	NUNCA	14	66,7	66,7	81,0
	A VECES	2	9,5	9,5	90,5
	CASI SIEMPRE	1	4,8	4,8	95,2
	SIEMPRE	1	4,8	4,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 41. Distribución de respuestas al ítem 36 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 45 y figura 41 indican que 14 de los 21 subgerentes (66.7%) indicaron que *en la Municipalidad nunca se ejecuta el presupuesto planificado en su totalidad*. Por su parte, tres de los encuestados (14.3%) expresaron que casi nunca ocurre, mientras que dos de ellos (9.5%) dijo que a veces. De los dos subgerentes restantes, uno (4.8%) señaló que casi siempre, mientras que el otro (4.8%) dijo que siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

Tabla 46.

Ítem 37. *Se realiza un análisis comparativo del presupuesto ejecutado versus el presupuesto planificado más de una vez al año.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	17	81,0	81,0	81,0
	CASI SIEMPRE	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0

Figura 42. Distribución de respuestas al ítem 37 del cuestionario.

Los resultados mostrados en la tabla 46 y figura 42 indican que 17 de los 21 subgerentes (81%) indicaron que nunca se realiza un análisis comparativo del presupuesto ejecutado versus el presupuesto planificado más de una vez al año. Por su parte, los cuatro subgerentes restantes (19%) expresaron que casi siempre se lleva a cabo el planteamiento referido.

4.2.2 Prueba de normalidad

En este apartado se analizará la distribución de los datos para poder determinar si pertenece a una distribución normal o no y mediante ello elegir la prueba estadística a utilizar, para ello se planteará la siguiente hipótesis:

H_1 : Los datos difieren de la distribución normal

H_0 : Los datos tienen distribución normal

Considerando el nivel del p-valor para aceptar o rechazar las hipótesis planteadas

- 0.05 se acepta hipótesis nula
- < 0.05 se acepta hipótesis alterna y rechaza la nula

Tabla 47.
Prueba de Normalidad

	Estadístico	Shapiro-Wilk	
		gl	Sig.
Control interno	,913	21	,062
Cumplimiento presupuestal	,729	21	,058

De acuerdo a que la muestra es de 21 personas se decidirá por el estadístico de Shapiro-Wilk y se verifica los valores del control interno y cumplimiento presupuestal de 0.913 y 0.729 respectivamente con una significancia de 0.062 y 0.058 siendo estos mayores al 0.05 planteado en la investigación, por ello aceptamos la hipótesis alterna indicando que los datos difieren de la distribución normal. Con el estadístico prueba del Chi Cuadrado obtendríamos resultados que solo representarían una aproximación a la distribución de los datos, en vista a ello determinamos que la investigación se direccionará por las pruebas paramétricas y debido a que desea saber el grado de relación o dependencia de las variables se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson.

4.2.3 Prueba de hipótesis

En este apartado se comenzará a contrastar las hipótesis mediante el coeficiente de correlación de Pearson las cuales se interpretarán en base al cuadro de razón del mismo que se detalla a continuación:

Tabla 48.
Interpretación del coeficiente de correlación r de Pearson

Coeficiente	Tipo de Correlación
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable

-0.50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.25	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta

4.2.3.1 Prueba de hipótesis general

H1: Existe un efecto entre el control interno y el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca 2018,

H0: No existe un efecto entre el control interno y el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca 2018,

➤ 0.05 se acepta hipótesis nula y se rechaza la alterna

< 0.05 se acepta hipótesis alterna y rechaza la nula

Tabla 49:
Correlación de hipótesis general

		Control Interno (Agrupada)	Cumplimiento Presupuestal (Agrupada)
Control Interno (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,713**
	Sig. (bilateral)		,000

	N	21	21
Cumplimiento Presupuestal	Correlación de Pearson	,713**	1
(Agrupada)	Sig. (bilateral)	,000	
	N	21	21

**, La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo al cuadro de correlación de Pearson se puede apreciar un coeficiente de correlación de 0.713 entre el control interno y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades estudiadas, así mismo se visualiza un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulada en el estudio, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación donde se afirma que existe un efecto, y según la interpretación mostrada en la tabla 48, es positivo significativo, entre el control interno y el cumplimiento presupuestal de las municipalidad de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

4.2.3.2 Prueba de hipótesis específica 1

H1: Existe un efecto entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

H0: No existe un efecto entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

➤ 0.05 se acepta hipótesis nula y se rechaza la alterna

< 0.05 se acepta hipótesis alterna y rechaza la nula

Tabla 50.

Correlación de hipótesis específico 1

	Ambiente de control (Agrupada)	Cumplimiento Presupuestal (Agrupada)
Correlación de Pearson	1	,708**

Ambiente de control	Sig. (bilateral)		,000
(Agrupada)	N	21	21
Cumplimiento Presupuestal	Correlación de Pearson	,708**	1
(Agrupada)	Sig. (bilateral)	,000	
	N	21	21

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

A partir del cuadro de correlación de Pearson se observa un coeficiente de correlación de 0.708 entre el Ambiente de Control y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades estudiadas, así mismo se visualiza un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulada en el estudio, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación donde se afirma que existe un efecto, y según la interpretación mostrada en la tabla 48, es positivo significativo, entre el componente Ambiente de Control y el cumplimiento presupuestal de las municipalidad de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

4.2.3.3 Prueba de hipótesis específica 2

H1: Existe un efecto entre la evaluación de riesgos y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

H0: No existe un efecto entre la evaluación de riesgos y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

➤ 0.05 se acepta hipótesis nula y se rechaza la alterna

< 0.05 se acepta hipótesis alterna y rechaza la nula

Tabla 51.

Correlación de hipótesis específico 2

	Evaluación de riesgo (Agrupada)	Cumplimiento Presupuestal (Agrupada)
--	------------------------------------	---

Evaluación de riesgo (Agrupada)	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 21	,789** ,000 21
Cumplimiento Presupuestal (Agrupada)	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,789** ,000 21	1 21

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo al cuadro de correlación de Pearson se puede observar un coeficiente de correlación de 0.789 entre el componente Evaluación de riesgo y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades estudiadas, así mismo se visualiza un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulada en el estudio, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación donde se afirma que existe un efecto, y según la interpretación mostrada en la tabla 48, es positivo significativo, entre el componente Evaluación de riesgo y el cumplimiento presupuestal de las municipalidad de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

4.2.3.4 Prueba de hipótesis específica 3

H1: Existe un efecto entre las actividades de control y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

H0: No existe un efecto entre las actividades de control y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

- 0.05 se acepta hipótesis nula y se rechaza la alterna
- < 0.05 se acepta hipótesis alterna y rechaza la nula

Tabla 52.

Correlación de hipótesis específico 3

	Actividades de control (Agrupada)	Cumplimiento Presupuestal (Agrupada)
--	--------------------------------------	---

Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,812**
(Agrupada)	Sig. (bilateral)		,000
	N	21	21
Cumplimiento Presupuestal	Correlación de Pearson	,812**	1
(Agrupada)	Sig. (bilateral)	,000	
	N	21	21

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo al cuadro de correlación de Pearson se evidencia un coeficiente de correlación de 0.812 entre el componente Actividades de control y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades estudiadas, así mismo se visualiza un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulada en el estudio, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación donde se afirma que existe un efecto, y según la interpretación mostrada en la tabla 48, es positivo significativo, entre el componente Actividades de control y el cumplimiento presupuestal de la municipalidad de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

4.2.3.5 Prueba de hipótesis específica 4

H1: Existe un efecto entre la información y la comunicación y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de las Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

H0: No existe un efecto entre la información y la comunicación y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de las Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

- 0.05 se acepta hipótesis nula y se rechaza la alterna
- < 0.05 se acepta hipótesis alterna y rechaza la nula

Tabla 53.

Correlación de hipótesis específico 4

		Información y la comunicación (Agrupada)	Cumplimiento Presupuestal (Agrupada)
Información y la comunicación (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,812**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	21	21
Cumplimiento Presupuestal (Agrupada)	Correlación de Pearson	,812**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	21	21

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo al cuadro de correlación de Pearson se observa un coeficiente de correlación de 0.812 entre el componente Información y la comunicación y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades estudiadas, así mismo se visualiza un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulada en el estudio, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación donde se afirma que existe un efecto, y según la interpretación mostrada en la tabla 48, es positivo significativo entre el componente Información y la comunicación y el cumplimiento presupuestal de las municipalidad de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

4.2.3.6 Prueba de hipótesis específica 5

H1: Existe un efecto entre la supervisión y seguimiento y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

H0: No existe un efecto entre la supervisión y seguimiento y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.

➤ 0.05 se acepta hipótesis nula y se rechaza la alterna

< 0.05 se acepta hipótesis alterna y rechaza la nula

Tabla 54.

Correlación de hipótesis específico 5

		Supervisión y seguimiento (Agrupada)	Cumplimiento Presupuestal (Agrupada)
Supervisión y seguimiento (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,839**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	21	21
Cumplimiento Presupuestal (Agrupada)	Correlación de Pearson	,839**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	21	21

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo al cuadro de correlación de Pearson se observa un coeficiente de correlación de 0.839 entre el componente Supervisión y seguimiento y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades estudiadas, así mismo se visualiza un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulada en el estudio, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación donde se afirma que existe un efecto, y según la interpretación mostrada en la tabla 48, es positivo significativo entre el componente Supervisión y seguimiento y el cumplimiento presupuestal de las municipalidad de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

4.3 CASUISTICA

El Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión y Modernización Municipal (PI) fue creado mediante la Ley N° 29332 e incorporado en la Ley del presupuesto del sector público del año fiscal 2010, 2011 y 2012 respectivamente.

Este programa permite una transferencia condicionada de recursos a las municipalidades basadas en la gestión por resultados a un determinado periodo de tiempo hasta 2.5 millones de soles, con el fin de promover la mejora de la gestión municipal y el fomento de condiciones que aporte con el crecimiento y desarrollo sostenible de la economía local, estas metas son establecidas anualmente y remitidas al Ministerio de Economía y Finanzas.

Metas 2019

- Para el año 2019, se cuentan con las siguientes metas por municipalidad:

N° Meta	Denominación	Responsable	Tipo de Municipalidad
Meta 1	Ejecución presupuestal de inversiones del presupuesto institucional modificado	MEF	A, B, C, D, E, F y G
Meta 2	Fortalecimiento de la administración y gestión del impuesto predial	MEF	A, B, C, D y E
Meta 3	Implementación de un sistema integrado de manejo de residuos sólidos municipales	MINAM	A, B, C, D y E
Meta 4	Acciones para promover la adecuada alimentación, y la prevención y reducción de la anemia	MINSA	A, C, D y G
Meta 5	Acciones para promover la mejora en la provisión del servicio y calidad del agua	MVCS	B, F y G
Meta 6	Mejora de la Gestión Urbana y Territorial	MVCS	A y B

<https://municipioaldia.com/noticias/programa-de-incentivos-a-la-mejora-de-la-gestion-municipal-2019/>

Si las municipalidades no cumplen con las metas establecidas, no reciben la transferencia de recursos económicos, perjudicando así el desarrollo y progreso local.

Al iniciarse la campaña municipal para el gobierno 2019-2022 el postulante para la alcaldía a la Provincia de San Ignacio Ingeniero. Ronald García Bure junto a su equipo analizo por qué esta provincia no había sido favorecida con el Plan de Incentivo y se determinó que existía un deficiente Ambiente de Información y Comunicación interna dentro del municipio, motivo por el cual el postulante a burgomaestre incorporo la aplicación del sistema COSO haciendo énfasis en la norma de control interno 04 Información y Comunicación ya que consideran como un factor crítico de éxito en la gestión municipal, para lograr obtener el benéfico económico del Plan de Incentivos, tomando también como modelo el Informe sobre desarrollo humano del Programa de las Naciones Unidas (PNUD)

Siendo el actual alcalde de la Provincia de San Ignacio del departamento de Cajamarca, con fecha 11 de febrero del 2019 implemento mediante Resolución de Alcaldía N° 142-2019-MPSI/A en la cual se crea a la Oficina de Seguimiento del Plan de Incentivo, con sus respectivos integrantes conformada por personal altamente calificados y con experiencia en el tema de plan de incentivos, cuya finalidad es de evaluar, dar cumplimiento a las metas de acuerdo a lo establecido en los Cuadros de Actividades e informar el avance y cumplimiento de las metas establecidas en cada área designada, mediante la comunicación asertiva y eficaz

implementando políticas, procedimientos y canales de información ya que el objetivo principal es cumplir todas las metas establecidas por el MEF de acuerdo a la clasificación Municipal, para ellos el coordinador ha desarrollado su plan el cual consiste en articular todas las áreas que participan en el cumplimiento de metas, así mismo diseñar la propuesta de meta, de acuerdo a los Lineamientos aprobados por el MEF.

El órgano resolutorio tiene que brindar los recursos necesarios para el cumplimiento de las metas.

La Oficina de Seguimiento del Plan de Incentivo estableció las siguientes pautas respecto a la comunicación formal dentro de la institución municipal según el modelo COSO:

- **Funciones y Características de la Información**

La comunicación de la Oficina del seguimiento del Plan de Incentivos, es pertinente y siempre tiene un objetivo específico.

- **Información y Responsabilidad**

La comunicación usa un lenguaje formal, significativa y oportuna es masivo o dirigido a personas o áreas específicas

- **Sistema de Información**

Es manual e informático

- **Archivo Institucional**

Son archivados hasta con cinco años de antigüedad

- **Comunicación Interna**

Se usa una red de intercomunicación que está al alcance de todos los trabajadores.

Durante el periodo económico 2019 la Municipalidad Distrital de San Ignacio cumplió el cien por ciento de las metas logrando un ingreso de 2,200,000.00 soles para mayores obras durante el año 2020.

PROGRAMA DE INSENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTION MUNICIPAL			
PERIODO 2018		PERIODO 2019	
S/.	450,000.00	S/.	2,200,000.00

Elaboracion propia

El logro de este objetivo también atrajo otro reconocimiento no meritorio que otorga el MEF a través del reconocimiento público a las municipalidades que cumplieron todas sus metas y que lograron estar ubicadas en los primeros tres (3) puestos de cada clasificación municipal. Este proceso se realiza a través de la elaboración de un Ranking de cumplimiento de metas del PI que se publica en el mes de abril, de manera previa a la transferencia de recursos.

Municipalidad Provincial San Ignacio

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"

RESOLUCION DE ALCALDIA N° 142- 2019 - MPSIA

San Ignacio, 11 de febrero del 2019

VISTO:

El Informe N° 012-2019-MPSIA/GPP de fecha 23 de Enero del 2019, del Gerente de Planeamiento y Presupuesto, respecto a la designación de los responsables del cumplimiento de metas de Programa de Incentivos a la mejora de la Gestión Municipal del año 2019, la Resolución de Alcaldía N° 140-2019-MPSIA, y;

CONSIDERANDO:

Que, la Municipalidad es un órgano de gobierno local con autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia de conformidad con lo establecido en el Artículo N° 134 de la Constitución Política del Estado, y en concordancia con la Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades;

Que, mediante Decreto Supremo N° 286-2018-EE, se ha establecido las metas que deben cumplir las Municipalidades hasta el 31 de Diciembre del 2019. El tercer párrafo del Artículo N° 7º (...) "Los servidores municipales responsables del cumplimiento de metas. Logo del plazo establecido para su cumplimiento debe remitir al Coordinador FI un informe sobre el cumplimiento de las metas evaluadas en el año 2019, las razones de su incumplimiento, de ser el caso. El Coordinador FI debe consolidar dichos informes para ser presentados al Alcalde y Consejo Municipal en la primera sesión de Consejo Ordinario que se realice luego de autorizarse la transferencia de recursos a la que hace referencia el artículo 14 de estos Procedimientos";

Que, el Informe N° 012-2019-MPSIA/GPP de fecha 23 de Enero del 2019, del Gerente de Planeamiento y Presupuesto, eleva la propuesta de los servidores municipales para que sean designados como responsables del cumplimiento de metas de Programa de Incentivos a la mejora de la Gestión Municipal del año 2019, siendo los siguientes:

META	NOMBRE Y APELLIDOS	DNI	CELULAR	CORREO
Meta N° 1	CESAR HUAMAN CHINGUFI	41355470	959525659	chingus@hotmail.com
Meta N° 2	MANUELA MARINA GUTIERRA CHUCUHUANCA	45440767	990587770	manu_m_@hotmail.com
Meta N° 3	YESSENIA DE LOS ANGELES NUÑEZ MARTINEZ	21724018	990215683	yesseniamn@gmail.com
Meta N° 5	MAJOLLIJO BUSTAMANTE VÁSQUEZ	27425709	077201040	bustamant29acop@hotmail.com
Meta N° 6	HUMBERTO GALADO ALARCÓN	27716179	076337674	hngalado71@hotmail.com

Que, la Resolución de Alcaldía N° 140-2019-MPSIA designó al funcionario responsable de coordinar con las distintas áreas de la Municipalidad el cumplimiento de las metas y su posterior informe a las instancias correspondientes.

Que, por fundamentos expuestos y haciendo uso de las facultades y atribuciones establecidas en el numeral 6) del artículo 20º y el artículo 45º de la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, el Alcalde en representación de la Municipalidad Provincial de San Ignacio;

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
SAN IGNACIO

CARTA MULTIPLE N°012-2019 – MPSI/PIM

SEÑORES : BACH. CESAR HUAMAN CHINGUEL
Gerente de Planeamiento y Presupuesto – MPSI
: LIC. MANUELA GUZMAN CHUQUIHUANGA
Sub Gerente de Recaudación de Rentas – MPSI
: ING. JESENIA NUÑEZ MARTINO
Sub Gerente de Sistema Integral de Residuos Sólidos– MPSI
: ING. MARCELINO BUSTAMANTE VASQUEZ
Oficina de Área Técnica Municipal de Agua y Saneamiento– MPSI
: ING. HUMBERTO REGALADO ALARCON
Sub Gerente de Planeamiento y Ordenamiento Territorial– MPSI

DE : LIC. SEGUNDO RENÉ OLANO ELERA,
Coordinador de Programa de Plan de Incentivos Municipales.

ASUNTO : Cumplimiento de METAS del Plan de Incentivos año fiscal 2019.

FECHA : San Ignacio, 13 de febrero de 2019

Es grato dirigirme al despacho de su honorable cargo para expresarle mi fraternal saludo de paz y bien, así mismo informarle lo siguiente.

La Municipalidad Provincial de San Ignacio los designó como encargados de cada una de las metas del Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal, así mismo se ha creado un área donde vamos a coordinar todo lo relacionado a las metas del PI.

Es por ello se les invita a una reunión a llevarse a cabo el día 18 del presente mes para realizar coordinación y así cumplir con los puntajes requeridos para que se cumplan dichas metas.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración y estima.

Atentamente;

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL SAN IGNACIO

AV. SAN IGNACIO N°101

Capítulo V: Análisis de Resultados

Los resultados de la presente investigación dan a conocer la relación que tienen las variables estudiadas. En cuanto al objetivo general, referido a la determinación de los efectos del control interno en el cumplimiento presupuestario de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca 2018, empleando el Modelo COSO e hipótesis principal, se confirmó que existe una correlación entre el control interno y el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca 2018 a partir del resultado del cuadro de correlación de Pearson en el que se muestra un coeficiente de correlación de 0.713 entre las variables estudiadas, así mismo se visualizó un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulada en el estudio lo que permitió aceptar la hipótesis alterna. En cuanto al efecto de una variable sobre la otra, esto se evidencia en los resultados mostrados en el informe del INEI denominado Perú: Indicadores de gestión municipal 2018, en el que se indica que las municipalidades estudiadas presentan deficiencias en los cinco elementos del control interno e incumplimiento de su ejecución presupuestal.

A juicio de Claros y León (2012) quienes señalan que: el Informe COSO precisa el control interno como un procedimiento ejecutado por el comité directivo, la administración y distintos trabajadores designados, trazado para proveer seguridad razonable con relación al alcance de objetivos en las tres clases subsiguientes: i) eficacia y eficiencia de los procedimientos, ii) confiabilidad de los datos financieros, y iii) observancia de estatutos y reglas (p. 176). El Informe emitido por The Comité of Sponsoring Organizations of Treadway (COSO), es apreciado como teoría moderna de Control Interno, porque durante 1992 indicó una distribución constituida por cinco elementos: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las acciones de control gerencial, el sistema de información y comunicación y el monitoreo.

Con base en dicha fundamentación teórica, en el informe del INEI referido al inicio de este análisis y en los resultados de la ejecución del presupuesto de la Municipalidad de San Ignacio (Anexo 6), se evidencia el efecto que ocasiona el Control interno sobre el cumplimiento de la gestión presupuestal, por cuanto se tenía planificado un gasto de 51,769,160 soles en 2018 para cubrir las metas planteadas (Anexo 7). El informe del INEI indica que, durante el año 2018, 55% de las municipalidades analizadas en el presente estudio

solicitaron capacitación en administración tributaria, lo que se evidencia en la menor recaudación predial obtenida en 2018 respecto a 2017 y también en los presupuestos tanto de ingresos como de egresos por cuanto su ejecución real fue de 60% en comparación a lo presupuestado. Por otra parte, Montes (2014) señaló que un deficiente sistema de control interno respecto a la ejecución de los proyectos de inversión se debió al incumplimiento de políticas y normas establecidas, la falta de publicación y actualización de las directivas y normas internas existentes, la falta de control de sus recursos destinados para proyectos de inversión, y la contratación directa del personal en su mayoría sin realizar convocatorias públicas.

En cuanto al objetivo específico 1, referido a la determinación del efecto del ambiente de control en la ejecución presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018 e hipótesis específica 1, se obtuvo la correlación entre ambas variables de acuerdo al cuadro de correlación de Pearson cuyo resultado fue un coeficiente de 0.708 entre ellas. Así mismo se visualiza un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulado en el estudio, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación en donde se afirma que existe un efecto positivo significativo entre el componente ambiente de control y el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

De forma similar, Vilorio (2005) afirma que el sistema de control interno que se facilita en una empresa debe encontrarse relacionado con la totalidad de las acciones ejecutadas, para que de esta forma la administración logre ejecutar un monitoreo de forma eficaz a la totalidad de sus recursos. El sistema de control interno se cataloga como un sistema abierto o complejo, porque el mismo interactúa con el ambiente y se encuentra preparado para adecuarse a las circunstancias de este; sin embargo, a su vez, se adecúa al contexto. Es primordial que los responsables del diseño de dicho sistema originen la unión como forma eficiente para alcanzar las metas corporativas. Al respecto, el informe del INEI subraya que 29% de las Municipalidades en estudio no cuentan con el Plan de Desarrollo Municipal Concertado (PDMC), lo que significa que no cuentan con una visión, objetivos y ruta estratégica del Distrito, de igual forma el mismo informe indica que 41% de las referidas municipalidades no cuenta con el Plan Estratégico Institucional (PEI), por lo que no cuenta con una misión, metas e indicadores establecidos. Por su parte, Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez

(2018) indican que un aporte significativo que da la importancia del control interno como un sistema integrado es que éste forma parte de cada una de las actividades de las empresas y cada funcionario es garante de la excelencia de sus actividades, por cuanto los indicadores funcionan como alarmas que permiten identificar los aspectos que requieren mayor atención.

En cuanto al objetivo específico 2, referido a la determinación del efecto de la evaluación de riesgos sobre el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018 e hipótesis específica 2, se evidenció una correlación entre ambas variables de acuerdo al cuadro de correlación de Pearson cuyo resultado fue un coeficiente de 0.789 entre el componente evaluación de riesgo y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades estudiadas, así mismo se visualiza un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulada en el estudio, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación en donde se afirma que existe un efecto positivo significativo entre el componente evaluación de riesgo y el cumplimiento presupuestal de la municipalidad de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

Según Rivas (2011) el control interno ha sido reconocido como necesario y esencial en la labor corporativa y en la experiencia de la auditoría, así como también considera que tiene como objetivo primordial minimizar el riesgo y las desorientaciones, consintiendo adelantarse a la detección de sucesos inesperados a lo establecido. De esta forma, se podrá alcanzar los objetivos establecidos por la organización de manera integral. Al respecto, el informe del INEI señala que 12% de las municipalidades en estudio tienen un área de ejecución coactiva, lo que indica que existe el riesgo de no recaudar el monto de tributos planificados. Por su parte, Cocunubo (2014) indica que en algunas entidades territoriales no se conceptualiza la importancia de Control Interno razón por la cual es extraño que el jefe asignado a esta Oficina cumpla con el perfil adecuado y exigido para llevar a cabo una gestión eficiente, el modelo de elección que se sugiere puede garantizar la correcta designación de este cargo.

Con respecto al objetivo específico 3, referido a la determinación del efecto de las actividades de control y el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018 e hipótesis específica 3, se evidenció una correlación entre las actividades de control y el cumplimiento presupuestal de las

Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018, obtenido del cuadro de correlación de Pearson cuyo resultado fue un coeficiente de 0.812 entre el componente actividades de control y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades estudiadas, así mismo se visualiza un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulada en el estudio, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación en donde se afirma que existe un efecto positivo significativo entre el componente actividades de control y el cumplimiento presupuestal de las municipalidad de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

A juicio de Álvarez (2003) el control interno es un enlace de procesos, pautas, directivas y técnicas de estructuración que tienen como propósito aseverar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, de igual forma animar y controlar una adecuada gestión financiera con el objetivo de lograr información pertinente y conveniente y suministrar una seguridad razonable de conseguir los fines y objetivos derivados (p.123). Según el informe del INEI, el 16% de las municipalidades en estudio no cuentan con el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA), lo que refiere que al no poseer el instrumento de gestión no tienen una organización y simplificación de los procedimientos administrativos (trámites) respecto a los requisitos, plazos, derecho de tramitación, entre otros. Por su parte, Cabrera y Ortega (2013), el control interno vital para en las organizaciones, debido a que promueve la eficiencia y asegura la efectividad, también previene el incumplimiento de normas y los principios contables, además consideran que la administración de toda organización, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno, porque le permitirá alcanzar de manera eficaz los objetivos y la optimización y uso de los recursos asignados, permitirá que las organizaciones obtengan un buen rendimiento.

Con respecto al objetivo específico 4, referido a la determinación del efecto de la información, la comunicación en el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de las Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018 e hipótesis específica 4, se evidenció una correlación entre dichas variables obtenida a partir del cuadro de correlación de Pearson cuyo resultado arrojó un coeficiente de 0.812 entre el componente Información y la comunicación y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades estudiadas, así mismo se visualiza un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulada en el estudio, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación en donde se afirma que existe un efecto positivo

significativo entre el componente Información y la comunicación y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

A juicio de Estupiñán (2015) existe un solo sistema de control interno, el administrativo, el cual está referido a la planeación de estructuración que acoge una compañía, con sus propias operaciones y procesos estratégicos y contables, para conservarse informado del escenario de la empresa, sistematizar sus trabajos, cerciorarse que se logren las metas y establecer si la compañía se encuentra en funcionamiento a las políticas establecidas se requiere verificar: el control del entorno o ambiente de control, el control de valoración de riesgo, el control y sus acciones, el control del sistema de información y comunicación y el control de supervisión o monitoreo. En el informe del INEI se indica que 41.7% de las municipalidades en estudio no cuentan con el Sistema de Saldos de Fondos Públicos (SAFOP) cuya herramienta informática está ligada a la Gestión Financiera del Tesoro Público.

En cuanto al objetivo específico 5, referido a la determinación del efecto de la supervisión y seguimiento en el cumplimiento presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018 e hipótesis específica 5, se evidenció una correlación entre ambas variables de acuerdo al cuadro de correlación de Pearson cuyo resultado arrojó un coeficiente de correlación de 0.839 entre el componente supervisión y seguimiento y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades estudiadas, así mismo se visualiza un p-valor de 0.000 que es menor al 0.05 estipulada en el estudio, por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación en donde se afirma que existe un efecto positivo significativo entre el componente supervisión y seguimiento y el cumplimiento presupuestal de las municipalidades de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca.

Según Vega, Pérez y Nieves (2017) aseveran que un modelo estándar del control interno se encuentra conformado por cinco elementos interconectados en el marco de los fundamentos elementales y las particularidades habituales; estos son: Ambiente de control, Gestión y previsión de riesgos, Acciones de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo, todos estos estructurados en normas. De esta forma, el modelo de Gestión Socio-económico señala que no solo el potencial humano coadyuva a mejorar los desempeños, sino que también se requiere de control con un sistema de reportes, enfatizando en la necesidad

de que la evaluación se realice por la situación de la organización evaluada con los principios antes descritos, se logra así contemplar el grado alcanzado en la empresa o actualizar estrategias, directrices o políticas. Al respecto, el informe del INEI refiere que 65.4% de las municipalidades en estudio no cuentan con un portal de transparencia estándar, lo que significa que no existe un acceso fácil a la información sobre el uso de los recursos públicos y gestión institucional.

Con respecto a las respuestas dadas por los siete alcaldes de las Municipalidades Distritales de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, se originó el siguiente análisis: a través de los sistemas de control interno se logra optimizar los procesos, minimizar los riesgos y la preservación de los recursos de ejecución y post ejecución del organismo en cuestión, siendo de vital importancia acatar las normas previamente establecidas para garantizar el uso efectivo de los recursos. Por lo tanto, es necesario crear estrategias de control interno para la debida operación y control de los ingresos ordinarios, por recaudación o por operaciones oficiales de crédito, así como también el cumplimiento de normas y procedimientos en las etapas del proceso de la administración financiera. Así mismo, al implementar el sistema de control interno se lleva a cabo un seguimiento de las actividades de las municipalidades de manera efectiva y oportuna, surgiendo recomendaciones correctivas en caso de requerirse. Los recursos económicos asignados como partidas presupuestarias no son suficientes para cubrir el gasto público, así como tampoco los ingresos propios generados por la gestión financiera municipal lo que hace necesario pedir transferencias y créditos adicionales, aunado a esto el control lo lleva directamente el alcalde y sus seguidores sin tener mecanismos técnicos y profesional.

La mayoría de las respuestas coincidieron en que, con la implementación de control interno en las entidades públicas se monitorea el uso de recursos en obras por ejecución y post ejecución. Los mismos indicaron que esto es relevante para que se dé el debido cumplimiento de las normas y procedimientos en todas sus etapas dentro de los procesos de administración financiera, lo que conlleva a ejercer el seguimiento a las acciones en las entidades para que dispongan la implementación efectiva y oportuna de las recomendaciones formuladas por el órgano de control interno. Otra afirmación por mayoría fue que los procedimientos y métodos del control interno deben apoyar a las comisiones auditoras que designe la Contraloría General de la Republica (CGR) para la ejecución de los servicios de control en el ámbito de

la entidad en la cual se encuentra el Órgano de Control Institucional (OCI), de acuerdo a la disponibilidad de su capacidad operativa. Otra afirmación por parte de los alcaldes fue que las ejecuciones de las actividades y/o auditorías deben ser programadas con anticipación, ya que, supone que es la primera fase del ciclo presupuestario, donde se especifican los objetivos y metas señalados en la planificación de la entidad que se hace para tres años. De la misma forma indicaron que en el transcurso del año se presentan otras actividades puntuales que deben hacer, lo cual se facilita si se cumple con una planificación presupuestal responsable y ordenada que permita alcanzar los objetivos propuestos. Aunado a esto, los encuestados mencionaron que, con un buen control de sus actividades, movimientos económicos y financieros, además de una información confiable al momento de ejecutarse las auditorías, sería suficiente para realizar una buena gestión, no creyendo necesario la implementación de un sistema de control técnico y profesional, o el funcionamiento de todas las normas de Control Interno para el gobierno local.

En cuanto a los resultados de las encuestas aplicadas a los 21 subgerentes de las municipalidades distritales de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca genero los siguientes datos:

El 38,1% de los subgerentes opino que casi nunca se establece un entorno en que se permita al recurso humano realizar adecuadamente el control de sus actividades, además el 28% indican que nunca existe estrategias del control de riesgo que permitan identificar los cambio que puedan tener influencia en la efectividad de la gestión.

Por otra parte, el 28,5% de los encuestados manifestó que las actividades de la municipalidad nunca se manifiestan en las políticas y procedimientos, mientras que el 42.9% opinó que nunca la entidad cuenta con un sistema de información eficiente orientado a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normativa.

Así mismo, el 52,4% de los subgerentes indicó que nunca la entidad vigila y da seguimiento para observar los resultados obtenidos, además sólo el 61,9% acepta el sistema de control interno actual al catalogarlo como regular en eficiencia.

CONCLUSIONES

El efecto del control interno sobre la ejecución presupuestal se confirma en base a las respuestas del instrumento aplicado, cuyos resultados se perciben ajustados a la realidad de la ejecución del presupuesto y no sesgados evitado responsabilidades, y a los resultados mostrados por el INEI en su informe Perú: Indicadores de gestión municipal 2018 donde refiere las municipalidades de Cajamarca.

La ausencia de una estructura aprobada y actualizada en el marco de eficiencia y eficacia, el desconocimiento de la visión, misión, metas y objetivos estratégicos, la inexistencia de manuales de procesos y organigramas, personal sin la capacitación adecuada, personal asignado a diversas actividades y funciones desactualizadas cuyos resultados superan el 50%, de acuerdo a las respuestas obtenidas, evidencian que el ambiente de control causa efecto sobre la ejecución presupuestal de la municipalidad y por tanto que el resultado de ello no fue eficiente.

El inadecuado planeamiento de la administración de riesgos, la falta de identificación de riesgos, responsabilidades de cada proceso sin una clara definición, diversidad de tareas asignadas, desconocimiento de las políticas de la gerencia y una rotación continua del personal con resultados superiores al 50%, de acuerdo a las respuestas obtenidas, permiten concluir que la evaluación de riesgo causa efecto sobre la ejecución presupuestal de la municipalidad y por lo tanto el resultado de ello no fue eficiente.

La ausencia de controles al acceso de los recursos, la falta de verificación de los procesos y actividades antes y después de realizarse, la falta de suministro de información administrativa y financiera por parte de la administración, la falta de documentación de los procesos y actividades para asegurar los estándares, con resultados superiores al 50%, de acuerdo a las respuestas obtenidas, evidencian que las actividades de control causan efecto sobre la ejecución presupuestal de la municipalidad y en base a ello se sustenta que no haya sido eficiente.

En el año 2018 la Municipalidad Provincial de San Ignacio su propuso implementar nuevos sistemas de control basándose en el informe COSO para el cumplimiento una meta del plan de incentivo, el cual llevo a la creación de un coordinador de Plan de Incentivos el cual

introdujo una serie de cambios en la comunicación y supervisión de los encargados del cumplimiento de metas, como resultado de estos cambios efectuados se llegó a cumplir las metas y por ello se obtuvo dos millones de soles para la mejora de gestión municipal.

El análisis del elemento información y comunicación del control interno indicó que la información no es confiable, no hay coherencia en los flujos de información, identificación de la información de forma inoportuna, la falta de comunicación de los objetivos, la falta de comunicación externa respecto a lo que afecta el funcionamiento de los controles internos, la falta de revisión o rediseño de los sistemas cuando se detectan deficiencias, ausencia de políticas y procedimientos de archivo para la preservación y conservación de los documentos e información, con resultados superiores al 50%, de acuerdo a las respuestas obtenidas, permite concluir que el referido elemento del control interno causa efecto sobre la ejecución presupuestal de la municipalidad por lo que a ello se atribuye en parte la falta de ejecución presupuestal.

El último elemento del control interno analizado corresponde a las actividades de supervisión donde se evidenció, según resultados mayores al 50% obtenidos del instrumento y corroborados por el informe del INEI referido anteriormente, que la falta de controles de los componentes internos, la inexistencia de normas para las actividades de prevención, la inexistencia de normas básicas para el seguimiento de los resultados y de medidas correctivas en el marco del control interno, inexistencia de normas básicas para los compromisos de mejoramiento y la falta de supervisión oportuna acerca de las deficiencias de control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración, causa efectos sobre la ejecución de presupuestal por lo que a ello se atribuye el incumplimiento en dicha tarea.

Los alcaldes entrevistados de las siete municipalidades no tienen un conocimiento exacto de lo que es el sistema de Control Interno, por lo que sólo se basan en su experiencia para llevar a cabo el control de todas las actividades que realizan, ya que, al ser personas ligadas a la calidad socioeconómica de la ciudad, conocen perfectamente a la población y sus recursos, lo que les facilita el uso de sus fondos y con ello, evitar la malversación.

RECOMENDACIONES

La ejecución del presupuesto es esencial para garantizar la calidad de los servicios que el gobierno les provee a sus habitantes y evitar con ello un estallido social por reclamos hacia el gobierno central, por lo que en base a ello y considerando los resultados obtenidos en el presente estudio, se recomienda la siguiente:

- ✓ Implementar a las demás áreas de las municipalidades el modelo de control y supervisión instaurado en el área de Planeamiento y Presupuesto, modificando algunos aspectos según la actividad de cada área.
- ✓ Sugerir a las Municipalidades distritales la implementación de consultas y supervisión de la Oficina de Control Interno (OCI) con el fin de poder cumplir con sus metas del Plan de Incentivos y obtener el beneficio económico que les ayude a la mejora y progreso de la región.
- ✓ Articular los objetivos y las acciones estratégicas del Plan bicentenario con los objetivos de las Municipalidades de la Provincia de San Ignacio mediante la ejecución del Plan de Desarrollo y el Plan Estratégico actualizado y una comunicación oportuna entre la Gerencia de Presupuesto y Planeamiento y la Oficina de programación Multianual de Inversiones obtener mayores beneficios económicos para las municipalidades.
- ✓ Asegurar la implementación del Plan de Desarrollo Municipal Concertado como el PDCL en todas las municipalidades de la Provincia de San Ignacio a través del control interno, lo que permitirá que cuenten con una visión, objetivos y ruta estratégica, así como también la implantación del Plan Estratégico Institucional (PEI) asegurando así el conocimiento de la misión, metas e indicadores establecidos.
- ✓ Asegurar la implementación y actualización de los documentos de gestión como el R.O.F., R.I.T así como el P.D.C.L. y demás planes estratégicos institucionales en todos los distritos de la Provincia de San Ignacio.

Llevar a cabo la organización, metodología, y procedimientos de control dentro de una institución pública a través del sistema de control interno, implica proteger el patrimonio

contra el despilfarro, pérdida, uso indebido; asimismo comprobar la exactitud y veracidad de la información presupuestaria financiera, económica, patrimonial y administrativa; vigilar la eficiencia en las operaciones y por último verificar que se cumplan los objetivos y las políticas de la entidad, teniendo como base la ejecución de su presupuesto institucional. Todo ello sustenta lo anteriormente recomendado para mejorar la ejecución presupuestaria de las municipalidades en estudio y también para las demás municipalidades del departamento.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abanto, Y. (2018). Cumplimiento del presupuesto de obra y su incidencia en los costos de producción de la empresa DCG S.R.L. en el año 2017. (Tesis de licenciatura). Trujillo: Universidad César Vallejo.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigación, Introducción a la metodología científica*, 6ta edición.
- Arens A, Elder R. Y Beasley M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. Undécima edición. Pearson educación. México
- Béjar, Q. J. (2013). *Derecho Constitucional del Perú Parte II*. Cusco – Perú. Editorial Andina.
- Blas, P. (2014). Diccionario de administración y finanzas. Estados Unidos. Editorial Palibrio LLC.
- Cabrera, C. & Ortega, A. (2013). La efectividad del control interno de las empresas de transporte urbano Transdiaz y Sodetrans S.A.S. De la ciudad de Barranquilla 2013-2. *Dictamen Libre*, 12(13), 96-104.
- Cohaila, R. (2012). *El Control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1 ed.). Pacifico Editores SAC.
- Cocunubo, A. (2014). La objetividad en la toma de decisiones de los jefes de las oficinas de control interno en las entidades territoriales centralizadas colombianas. *Revista de Ciencias Contables*, 2(1), 51-75.
- Contraloría General de la República del Perú. (2018). *Normatividad*. Recuperado de: http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/
- Contraloría General de la Republica (2006). Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG Normas de Control Interno”. Diario Oficial El Peruano.
- Coz Inga, P. R., & Perez Palma Monge, J. L. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región*

- central del país*. Tesis para optar por el título de Contador Público de la Universidad Nacional del Centro del Perú. Caracas: Editorial Episteme C.A.
- Criollo, G. (2016). La planificación estratégica para el proceso de créditos y el cumplimiento del presupuesto anual de las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 3 de la ciudad de Ambato durante el año 2015. Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24082/1/T3809i.pdf>
- Estrada, M. (2010). Sistemas de control interno. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transnacionales (3.ª ed.). Colombia: ECOE
- Estupiñán R. (2006). Administración o gestión de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Primera edición. Ecoe ediciones. Colombia.
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación. Manual Autoformativo Interactivo*. 1era Ed. Universidad Continental.
- Hernández R, Fernández R. y Baptista P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta ed. México: McGraw-Hill.
- Huarhwa, M. (2017). Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016. (Tesis de maestría). Perú: Universidad César Vallejo.
- Instituto Nacional de Estadísticas e Informática (2018). *Perú: Indicadores de gestión municipal 2018*.
- INTOSAI – Comité de Normas de Control Interno (2001), “Control Interno: Brindando las Bases para la Rendición de Cuentas en el Gobierno”. Traducido por P. Slon Montero, Contraloría General de la República de Costa Rica. www.intosai.org
- INTOSAI – Comité de Normas de Control Interno (2007), “Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público”. INTOSAI GOV 9100. Bélgica. Versión Español. www.intosai.org

- INTOSAI – Comité de Normas de Control Interno (2007), “Guía para las Normas del Control Interno del Sector Público”. Información adicional sobre la Administración de Riesgos de la Entidad. INTOSAI GOV 9130. Bélgica. www.intosai.org
- INTOSAI – Comité de Normas de Control Interno (2010), “Independencia de la auditoría interna en el Sector Público”. INTOSAI GOV 9140. www.intosai.org
- INTOSAI – Comité de Normas de Control Interno. (1997), “Directrices referentes a los informes sobre la eficacia de los controles internos: Experiencias de las EFS en la implantación y la evaluación de los Controles Internos”. INTOSAI GOV 9110. www.intosai.org
- Jaya, R. (2015). *Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para Prontocasa Construcciones, CIA LTDA*. (Tesis de licenciatura). Universidad Salesiana Politécnica Ecuador. Cuenca.
- Mantilla B. (2003). Auditoría 2005. Primera edición. Editorial Ecoe ediciones. Colombia.
- Mantilla, B. y Blanco, S. (2005). Auditoría del Control interno. Primera edición. Editorial Ecoe ediciones. Colombia.
- Martínez Calderín L. El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión. <<http://www.bibliociencias.cu/gsd/collect/revistas/index/assoc/HASH6e54/32a38a83.dir/doc.pdf>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, María y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica, Dominio de las Ciencias*, 4(4), pp. 206-240. Recuperado de <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). Directiva para la Ejecución Presupuestaria. Lima, Perú: MEF. Obtenido de: http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/DirEjecucion2012_RD022_2011EF5001.pdf.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Presupuesto público*. Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>

- Ministerio de Finanzas (2015) (15 de noviembre del 2016). Argentina Córdoba. Editorial Ministerio de Finanzas de la provincia de Córdoba Argentina. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=AZKICgAAQBAJ&d=meta+presupuestaria+definicion&hl=es&source=gbs_navlinks_s.
- Montes, Y. (2014). Control interno en la ejecución de gastos de inversión de la municipalidad de independencia – Ancash. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 23(43), 81-88.
- Naciones Unidas (2006) (15 de noviembre del 2016) Presupuestar en el Perú. Nelson Shack. Santiago de Chile. Editorial Naciones Unidas. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=jIMuWU54vTcC&pg=PA31&dq=meta+presupuestaria+definicion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiK5tW79zPAhXLKCYKHbvzAMIQ6AEIHAB#v=onepage&q=meta%20presupuestaria%20definicion&f=false> [Revista].
- Ñaupas, H., Mejía, E., Nova, E. y Villagomez, A. (2014). Metodología de la Investigación (4ta Edición) Colombia.
- Quevedo, D. y Ramírez, E. (2006). Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL. Trabajo especial de grado no publicado. Universidad de Carabobo. República bolivariana de Venezuela.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Salazar, G. (2016). El balance social y el cumplimiento del presupuesto en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio Regional Riobamba. (Tesis licenciatura). Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Serrano, P, Señalin, L, Vega, F y Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista ESPACIOS*, Vol. 39 (Nº 03), p.30. Recuperado de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

- Silvia Maia, M., Ribeiro da Silva, M., Dueñas, R., Plaza de Almeida, P., Marcondes, S y Ching, H (2005). Contribuição do sistema de controle interno para a excelência corporativa. *Revista Universo Contábil*, 1 (1), 54-70.
- Stake, R. (1999). Investigación con Estudios de Casos (1ra Edición) Madrid.
- Warren, R. y Fess P (2005). Contabilidad Financiera. Novena edición. Thomsom editores. México.
- Whittington, O. Y Pany, K. (2005). Principios de auditoría. Decimocuarta edición. McGraw Hill. México.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019). Consulta Amigable de Ingresos (Mensual). Lima, Perú. Recuperado de: <http://apps5.mineco.gob.pe/transparenciaingresos/mensual/default.aspx?y=2017>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019). Consulta Amigable de Ingresos (Mensual). Lima, Perú. Recuperado de: <http://apps5.mineco.gob.pe/transparenciaingresos/mensual/default.aspx?y=2018>

APENDICE

Anexo 1: Organigrama Institucional de la Municipalidad Ecológica Provincial de San Ignacio.

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

Estimado(a) colaborador(a):

El presente instrumento es una herramienta que ayudará analizar los efectos del control interno en el cumplimiento presupuestal en la Municipalidad Provincial de San Ignacio, Región Cajamarca durante el año 2018. Por ello se le solicita que responda todos los siguientes enunciados con veracidad. Agradeciéndole de antemano su colaboración.

SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	NUNCA	CASI NUNCA
5	4	3	2	1

	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
	Ambiente de control					
1	Se evalúa y supervisa el funcionamiento adecuado del control interno en la entidad.					
2	La estructura organizativa está desarrollada, aprobada y actualizada en el marco de eficiencia y eficacia que contribuya al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión, en lo que respecta al control interno.					
3	El personal tiene conocimiento de la visión y misión, metas y objetivos estratégicos.					
4	La estructura organizacional está formalizada a través de manuales de procesos, de organización y funciones y organigramas para lograr un adecuado control interno en las áreas de la institución.					
5	El personal está correctamente seleccionado y desarrollado.					
6	El personal está asignado a sus deberes y responsabilidades.					
7	Las funciones de control institucional están sujetas a la normativa vigente.					
	Evaluación de riesgo					
8	Se realiza un adecuado planeamiento de la administración de riesgos que podrían impactar en la Unidad.					
9	Se realizan actividades de identificación de riesgos, externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad.					
10	Se tiene definida claramente la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo					
11	El personal conoce las políticas de la gerencia.					
12	La rotación del personal se da oportunamente.					
	Actividades de control					
13	Se realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos.					
14	Los procesos, actividades o tareas significativas son verificados antes y después de realizarse, además de ser registrados y clasificados para su revisión posterior como parte del control.					

15	La administración suministra la información administrativa y financiera detallada a quien lo solicite.					
16	El control, los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos					
	Información y comunicación					
17	Se utiliza información confiable para el cumplimiento del control interno.					
18	Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, que aseguran un adecuado control en la entidad.					
19	Para un adecuado control, los datos son captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna, lo que permite cumplir con las obligaciones y responsabilidades del personal y funcionarios.					
20	Se comunican internamente los objetivos y responsabilidades de control interno.					
21	Se comunican externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.					
22	Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas.					
23	Los sistemas de información son revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos.					
24	Para asegurar el control de la gerencia, se establecen y aplican políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información, por requerimiento técnico o jurídico.					
25	La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno, con el fin que se cumplan los objetivos de control.					
26	La comunicación externa de la entidad está orientada a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positiva de la entidad					
	Actividades de supervisión					
27	Se llevan a cabo los controles sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes internos están presentes y funcionando.					
28	Existen normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo en el marco del control interno de la entidad					
29	Existen normas básicas para el seguimiento de los resultados, reporte de deficiencias e implantación y seguimiento de medidas correctivas en el marco del control interno de la entidad					
30	Existen normas básicas para para los compromisos de mejoramiento en el marco del control interno de la entidad					
31	Se supervisa y se informa oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración.					

	CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL	1	2	3	4	5
32	El presupuesto de cada actividad es estudiado y evaluado durante la planificación.					
33	Dentro de la planificación se prevé el monto o el tiempo que pudiera tener asociado alguna modificación.					

34	Las metas físicas son ejecutadas de acuerdo a lo planificado en su totalidad.					
35	Se dirigen los esfuerzos necesarios para el cumplimiento del presupuesto planificado					
36	Se ejecuta el presupuesto planificado en su totalidad en la Municipalidad.					
37	Se realiza un análisis comparativo del presupuesto ejecutado versus el presupuesto planificado más de una vez al año.					

Guía de entrevista

Estimado(a) colaborador(a):

Buenos días/tardes, el presente instrumento es una herramienta que ayudará analizar los efectos del control interno en el cumplimiento presupuestal en las Municipalidades de la Provincial de San Ignacio, Región Cajamarca durante el año 2018. La idea es poder conocer distintas opiniones para colaborar con la implementación de un sistema de control interno en la entidad antes mencionada.

En este sentido, siéntase libre de compartir sus ideas en este espacio. Aquí no hay respuestas correctas o incorrectas, lo que importa es justamente su opinión sincera. Cabe aclarar que la información es sólo para este trabajo, sus respuestas serán unidas a otras opiniones de manera anónima y en ningún momento se identificará qué dijo cada participante.

1. ¿Actualmente, cómo son los procedimientos de control interno en el manejo de los ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, donaciones y transferencias y recursos determinados en la Municipalidad?
2. ¿Cómo cree usted que deberían ser los procedimientos y métodos de control interno que permitan supervisar y evaluar el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad?
3. ¿Cómo deberían ejecutarse las actividades y/o auditorías de manera que se cumpla con el presupuesto planificado en la Municipalidad?

Muchas gracias por su tiempo.

Anexo 3: Matriz operacional de las variables, dimensiones e indicadores

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE INDEPENDIENTE: Control interno	Ambiente de control	-Evaluación y supervisión	1 - 7	Cuestionario tipo Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Ordinal
		-Principios y valores			
		-Visión, misión, metas y objetivos estratégicos			
		-Eficiencia y eficacia			
		-Estructura organizacional			
		-Selección, inducción y desarrollo			
		-Conocimiento, capacidades y habilidades			
	Evaluación de riesgos	-Identificación de riesgos	8 - 12		
		-Seguimiento de riesgos			
	Actividades de control	-Proceso, actividad o tarea organizacional	13 - 16		
		-Cumplimiento de funciones			
		-Rotación del personal			
		-Información administrativa y financiera			
		-Reglamentos, políticas y procedimientos			
		-Tecnología de información y comunicaciones			
	Información y comunicación	-Flujo de información	17 - 26		
		-Obligaciones y responsabilidades			
		-Sistemas de información diseñados e implementados			
		-Políticas y procedimientos			
		-Comunicación interna			
-Comunicación externa					
-Canales de comunicación					
Seguimiento y supervisión	-Actividades de prevención	27 - 32			
	-Seguimiento de resultados				
	-Compromisos de mejoramiento				
VARIABLE DEPENDIENTE: Cumplimiento presupuestal	Planeamiento	Cumplimiento de actividades	33 - 34	Cuestionario tipo Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Ordinal
		Modificaciones presupuestales			
	Ejecución	Metas físicas	35 - 37		
		presupuesto			
	Control	Presupuesto proyectado vs. ejecutado	38		

Anexo 4: Matriz de consistencia

Autoras: Alca Lizarbe, Rosy Doris //Ancajima Larreategui Jhianella Vanessa						
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables e indicadores			
General			Variable Independiente: Control interno			
¿Cuál es el efecto del control interno, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?	Analizar los efectos del control interno en el cumplimiento presupuestario de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca 2018, empleando el Modelo COSO.	Existe un efecto estadísticamente significativo del control interno en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca 2018, empleando el Modelo COSO.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
			Ambiente de control	-Evaluación y supervisión -Principios y valores -Visión, misión, metas y objetivos estratégicos -Eficiencia y eficacia -Estructura organizacional -Selección, inducción y desarrollo -Conocimiento, capacidades y habilidades	1 - 7	1. Casi nunca 2. Nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			Evaluación de riesgo	-Identificación de riesgos -Seguimiento de riesgos	8 - 12	
			Actividades de control	-Proceso, actividad o tarea organizacional -Cumplimiento de funciones -Rotación del personal -Información administrativa y financiera -Reglamentos, políticas y procedimientos -Tecnología de información y comunicaciones	13 - 16	
			Información y comunicación	-Flujo de información -Obligaciones y responsabilidades -Sistemas de información diseñados e implementados -Políticas y procedimientos -Comunicación interna -Comunicación externa -Canales de comunicación	17 - 26	
			Seguimiento y supervisión	-Actividades de prevención -Seguimiento de resultados -Compromisos de mejoramiento	27 - 32	

Específicos			Variables Dependiente: Cumplimiento presupuestal			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
¿Cuál es el efecto del ambiente de control interno, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?	Identificar el efecto del ambiente de control interno, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.	Existe un efecto estadísticamente significativo del ambiente de control interno, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.	Planeamiento	Cumplimiento de actividades Modificaciones presupuestales	33 – 34	1. Casi nunca 2. Nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
¿Cuál es el efecto de la evaluación de riesgos, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?	Evaluar el efecto de la evaluación de riesgos, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.	Existe un efecto estadísticamente significativo de la evaluación de riesgos, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.	Ejecución	Metas físicas	35 - 37	
¿Cuál es el efecto de las actividades de control, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?	Estudiar el efecto de las actividades de control, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.	Existe un efecto estadísticamente significativo de las actividades de control, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.		Presupuesto		
¿Cuál es el efecto de la información y comunicación, según el modelo COSO en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?	Determinar el efecto de la información y comunicación, según el modelo COSO en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.	Existe un efecto estadísticamente significativo de la información y comunicación, según el modelo COSO en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.	Control	Presupuesto proyectado vs. ejecutado	38	
¿Cuál es el efecto de la supervisión y seguimiento, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018?	Identificar el efecto de la supervisión y seguimiento, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.	Existe un efecto estadísticamente significativo de la supervisión y seguimiento, según el modelo COSO, en el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad Provincial de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, 2018.				

Anexo 5: Entrevistas

En este apartado se darán a conocer las respuestas dadas por los siete alcaldes de las Municipalidades Distritales de la Provincia de San Ignacio del Departamento de Cajamarca, a todas las 3 preguntas realizadas.

Pregunta 1. ¿Actualmente, cómo son los procedimientos de control interno en el manejo de los ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, donaciones y transferencias y recursos determinados en la Municipalidad?

Alcalde 1

Respuesta: A través de los sistemas de control interno se logra optimizar el control de los recursos para obras de ejecución y post ejecución. Es de suma importancia que se acate la norma establecida por el órgano en cuestión, con el fin de garantizar el uso efectivo de recursos.

Alcalde 2

Respuesta: Con los controles estipulados por los organismos internos se ha obtenido el uso efectivo de los diversos recursos como son: recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, etc.

Alcalde 3

Respuesta: A través de los organismos internos de control se mantiene el debido cumplimiento de las normas y procedimientos en todas las etapas de los procesos administración financiera y se ha logrado optimizar el uso de los recursos para obras de ejecución y post ejecución.

Alcalde 4

Respuesta: Con la implementación de sistemas de control interno se lleva a cabo el seguimiento a las acciones en las entidades para que dispongan la implementación efectiva y oportuna de las recomendaciones formuladas por el órgano de control interno.

Alcalde 5

Respuesta: La implementación de los órganos internos de control en las entidades públicas del estado permite el uso óptimo de los recursos en obras por ejecución y post ejecución dependiendo del tipo de recurso, ya sea recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, etc.

Alcalde 6

Respuesta: Los recursos económicos que se reciben por parte del Gobierno Central para obras públicas y desarrollo de la gestión municipal, no cubren ni contando con recursos propios importantes y el control se lleva a cabo directamente por el alcalde y sus regidores, sin tener mecanismos técnicos y profesionales. Según sus experiencias se requiere la implementación del control interno que promueva y optimice el uso efectivo de recursos

Alcalde 7

Respuesta: A través de los sistemas de control interno se logra optimizar el control de los recursos para obras de ejecución y post ejecución. Es de suma importancia que se acate la norma establecida por el órgano en cuestión, con el fin de garantizar el uso efectivo de recursos. Con los controles estipulados por los organismos internos se ha obtenido el uso efectivo de los diversos recursos como son: recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, etc.

En conclusión: Obtenidas las respuestas, se desprende que la mayoría de los encuestados se direccionan indicando que, con la implementación de los órganos internos de control en las entidades públicas del estado se controla el uso de los recursos en obras por ejecución y post ejecución dependiendo del tipo de recurso, ya sea recursos ordinarios, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito, etc.; de esta manera cautela el debido cumplimiento de las normas y procedimientos en todas sus etapas de los procesos de administración financiera, de esta forma se realiza el seguimiento a las acciones en las entidades para que dispongan la implementación efectiva y oportuna de las recomendaciones formuladas por el órgano de control interno. Por lo que se puede observar como una evasión a la pregunta realizada en sí, coincidiendo de una u otra forma en los beneficios que traería

consigo la implementación del sistema de control interno en las entidades donde laboran.

También mencionaron que los recursos económicos que reciben por parte del Gobierno Central para obras públicas y desarrollo de la gestión municipal, no cubren ni contando con recursos propios importantes y el control se lleva a cabo directamente por el alcalde y sus regidores, sin tener mecanismos técnicos y profesionales, con el cual según sus experiencias se requiere de un control técnico y profesional.

Pregunta 2. ¿Cómo cree usted que deberían ser los procedimientos y métodos de control interno que permitan supervisar y evaluar el cumplimiento presupuestal de la Municipalidad?

Alcalde 1.

Respuesta: Es importante que las comisiones de auditoría designadas por la Contraloría sientan el apoyo para la aplicación de los métodos en los servicios relacionados con el control del entorno donde se encuentra el órgano de control institucional OCI.

Alcalde 2

Respuesta: En la municipalidad ha de prestarse toda la ayuda para que realicen eficazmente las funciones de atención, recepción de denuncias, orientación a los denunciantes que lo requieran y demás asignadas llevando un registro de datos de las gestiones hechas para hacer seguimiento y así cumplir con lo indicado por el órgano contralor del país.

Alcalde 3

Respuesta: A los agentes que realizan el trabajo de procesar los diferentes programas de control de seguimiento interno presupuestario de los entes municipales, designados por la contraloría general de la república CGR, deben efectuar una labor exhaustiva para garantizar la forma de demostrar una buena gestión, contando aquí con la mayor colaboración y ayuda cuando esta nos visite.

Alcalde 4

Respuesta: Se debe incentivar y dar seguimiento a las diferentes actividades de

orientación, atención de denuncias y otras que son importantes para los ciudadanos que habitan en las áreas cercanas a la municipalidad.

Alcalde 5:

Respuesta: Para supervisar el logro de una buena gestión es necesario la presencia constante de las comisiones de auditorías, ya que estas garantizan el control en la buena distribución del presupuesto de la municipalidad.

Alcalde 6

Respuesta: Las comisiones de autoría como órgano designado por la Contraloría General de la Republica (CGR), merece la colaboración y apoyo necesario para el mejor desempeño del programa de control del ámbito territorial en donde se encuentre ubicado el órgano de control institucional OCI.

Alcalde 7

Respuesta: Esta municipalidad está siempre abierta a proveer la ayuda necesaria para las comisiones de auditorías, supervisión, charlas y demás actividades de enseñanza y supervisión de los lineamientos establecidos por la contraloría general de la nación para velar la gestión de los órganos municipales.

En conclusión: De las entrevistas realizadas a los alcaldes de las municipalidades distritales, se desprende que la mayoría de ellos hace hincapié en que los procedimientos y métodos del control interno deben apoyar a las comisiones auditoras que designe la Contraloría General de la Republica (CGR) para la realización de los servicios de control en el ámbito de la entidad, en la cual se encuentra el Órgano de Control Institucional (OCI), de acuerdo a la disponibilidad de su capacidad operativa.

Así mismo, deben orientar, recibir, derivar o atender las denuncias, otorgándole el trámite que corresponda de conformidad con las disposiciones del sistema nacional de atención de denuncias o de la CGR sobre la materia.

Por último, estos métodos deben realizar el seguimiento a las acciones que las entidades dispongan para la implementación efectiva y oportuna de las recomendaciones formuladas en los resultados de los servicios de control, de conformidad con las disposiciones emitidas por la CGR.

Pregunta 3. ¿Cómo deberían ejecutarse las actividades y/o auditorías de manera que se cumpla con el presupuesto planificado en la Municipalidad?

Alcalde 1

Respuesta: Las ejecuciones de las actividades y/o auditorías deben ser programadas con anticipación.

Alcalde 2

Respuesta: Se deben establecer objetivos y metas y ser señalados en la planificación de la entidad que se hace para tres años, tomando en cuenta que en el transcurso del año se presentan otras actividades puntuales que también se tienen que ejecutar.

Alcalde 3

Respuesta: Al tener una planificación presupuestal responsable y ordenada se pueden cumplir con los objetivos establecidos en la misma planificación.

Alcalde 4

Respuesta: Es importante tener control sobre las actividades, movimientos económicos y financieros y manejar información confiable al momento de ejecutarse las auditorías.

Alcalde 5

Respuesta: En la primera fase del ciclo presupuestario se especifican los objetivos y metas señalados en la planificación de la entidad que se hace para tres años, pero en el transcurso del año se presentan otras actividades puntuales que se tienen que ejecutar, pero con una planificación presupuestal responsable y ordenada se pueden cumplir con los objetivos establecidos.

Alcalde 6

Repuesta: Al tener una planificación presupuestal responsable y ordenada se pueden cumplir con los objetivos establecidos en la planificación.

Alcalde 7

Respuesta: Se deben establecer objetivos y metas y ser señalados en la planificación

de la entidad que se hace para tres años tomando en cuenta que en el transcurso del año se presentan otras actividades puntuales que se tienen que ejecutar.

En conclusión: Al revisar la información proporcionada por los entrevistados, la mayoría de ellos coincidieron en sus respuestas donde indicaron que las ejecuciones de las actividades y/o auditorías deben ser programadas con anticipación, ya que, suponen que es la primera fase del ciclo presupuestario, donde se especifican los objetivos y metas señalados en la planificación de la entidad que se hace para tres años, pero en el transcurso del año se presentan otras actividades puntuales que se tienen que ejecutar, al contar con una planificación presupuestal responsable y ordenada se pueden lograr los objetivos.

También mencionaron que, con un buen control de sus actividades, movimientos económicos y financieros y al tener una información confiable al momento de ejecutarse las auditorías sería suficiente para hacer una buena gestión, no siendo necesario un sistema de control técnico y profesional o el funcionamiento de todas las normas de Control Interno para el gobierno local.

Se puede decir entonces que, si bien es cierto que, por el nivel profesional de cada uno de los entrevistados, no tienen un conocimiento exacto de lo que es el sistema de Control Interno, solamente se basan en su experiencia para realizar un control de todas las actividades que realizan, como personas ligadas a la calidad socioeconómica de la ciudad, conocen perfectamente a la población y sus recursos, lo que les facilita el uso de sus fondos y evitar la malversación.

Anexo 6: Presupuesto de ingresos, Presupuesto de gastos y Estado de gestión de la Municipalidad de San Ignacio, 2018

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 180500

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS EJERCICIO 2018 (EN SOLES)

Fecha: 03/09/2019
Hora: 15:48:09
Pag.: 1 de 2
Gen.: 05/02/2019 16:01:13

DEPARTAMENTO: 08 CAJAMARCA
PROVINCIA : 09 SAN IGNACIO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO [300635]

PP1

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	
1 RECURSOS ORDINARIOS						
00 RECURSOS ORDINARIOS						
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	1,632,848	2,850,249	5,820,318			10,303,415
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
05 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
INGRESOS CORRIENTES	1,015,240	279,225				1,294,465
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	18,442					18,442
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	686,949					686,949
1.5 OTROS INGRESOS	309,849	279,225				589,074
INGRESOS DE CAPITAL	2,282					2,282
1.6 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,282					2,282
FINANCIAMIENTO		437,434				437,434
1.9 SALDOS DE BALANCE		437,434				437,434
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,017,522	776,719				1,794,241
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
FINANCIAMIENTO		1,757,187	2,655,611			4,412,798
1.8 ENDEUDAMIENTO		248,178	2,655,611			2,903,789
1.9 SALDOS DE BALANCE		1,509,009				1,509,009
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		1,757,187	2,655,611			4,412,798
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
FINANCIAMIENTO		57,259				57,259
1.9 SALDOS DE BALANCE		57,259				57,259
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		57,259				57,259
5 RECURSOS DETERMINADOS						
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL						
TRANSFERENCIAS	17,575,608	8,081,827				25,657,435
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	17,575,608	8,081,827				25,657,435
FINANCIAMIENTO		1,190,491				1,190,491
1.9 SALDOS DE BALANCE		1,190,491				1,190,491
08 IMPUESTOS MUNICIPALES						
INGRESOS CORRIENTES	317,616	50,000				367,616
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	317,616	50,000				367,616
FINANCIAMIENTO		157,941				157,941
1.9 SALDOS DE BALANCE		157,941				157,941
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y TRANSFERENCIAS	1,721,226		2,214,962			3,936,188

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS
EJERCICIO 2018
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 08 CAJAMARCA
 PROVINCIA : 09 SAN IGNACIO
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO [300635]

PP1

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1,721,226		2,214,962			3,936,188
FINANCIAMIENTO		3,891,776				3,891,776
1.9 SALDOS DE BALANCE		3,891,776				3,891,776
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	19,614,450	13,372,035	2,214,962			35,201,447
TOTAL GENERAL	22,264,820	16,813,449	10,690,891			51,769,160

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el periodo.

* De Fondos Públicos

** Bonos Soberanos

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública

 DIRECTOR DE PRESUPUESTO

 DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

 TITULAR DE LA ENTIDAD

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS
EJERCICIO 2018
(EN SOLES)

Fecha: 03/09/2019
Hora: 15:46:09
Pag.: 1 de 2
Gen.: 05/02/2019 16:01:13

DEPARTAMENTO: 08 CAJAMARCA
PROVINCIA : 09 SAN IGNACIO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO [300635]

PP1

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	
1 RECURSOS ORDINARIOS						
00 RECURSOS ORDINARIOS						
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	1,632,848	2,850,243	5,820,318			10,303,415
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
INGRESOS CORRIENTES	1,015,240	279,225				1,294,465
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	18,442					18,442
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	686,949					686,949
1.5 OTROS INGRESOS	309,849	279,225				589,074
INGRESOS DE CAPITAL	2,282					2,282
1.6 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,282					2,282
FINANCIAMIENTO		497,494				497,494
1.9 SALDOS DE BALANCE		497,494				497,494
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,017,522	776,719				1,794,241
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
FINANCIAMIENTO		1,757,187	2,655,611			4,412,798
1.8 ENDEUDAMIENTO		248,178	2,655,611			2,903,789
1.9 SALDOS DE BALANCE		1,509,009				1,509,009
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		1,757,187	2,655,611			4,412,798
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
FINANCIAMIENTO		57,259				57,259
1.9 SALDOS DE BALANCE		57,259				57,259
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		57,259				57,259
5 RECURSOS DETERMINADOS						
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL						
TRANSFERENCIAS	17,575,608	8,081,827				25,657,435
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	17,575,608	8,081,827				25,657,435
FINANCIAMIENTO		1,190,491				1,190,491
1.9 SALDOS DE BALANCE		1,190,491				1,190,491
08 IMPUESTOS MUNICIPALES						
INGRESOS CORRIENTES	317,616	50,000				367,616
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	317,616	50,000				367,616
FINANCIAMIENTO		157,941				157,941
1.9 SALDOS DE BALANCE		157,941				157,941
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y TRANSFERENCIAS	1,721,226		2,214,962			3,936,188

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
EJERCICIO 2018
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA
PROVINCIA : 09 SAN IGNACIO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO [300635]

PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES					PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
2.3 BIENES Y SERVICIOS	6,900,280	7,559,051				(224,089)	14,235,242
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	287,000						287,000
2.5 OTROS GASTOS	220,850	250,823					471,673
GASTOS DE CAPITAL	3,031,135	736,245				99,089	3,866,469
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,031,135	736,245				99,089	3,866,469
06 IMPUESTOS MUNICIPALES							
GASTOS CORRIENTES	317,616	207,941					525,557
2.3 BIENES Y SERVICIOS	317,616	207,941					525,557
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE							
GASTOS CORRIENTES	688,490		848,183				1,536,673
2.3 BIENES Y SERVICIOS	688,490		848,183				1,536,673
GASTOS DE CAPITAL	1,032,736	3,891,776	1,366,779				6,291,291
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,032,736	3,891,776	1,366,779				6,291,291
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	19,614,450	13,372,035	2,214,962				35,201,447
TOTAL GENERAL	22,264,820	18,813,449	10,690,891				51,769,160

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del gasto se adecuarán a los clasificadores vigentes para el período.

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública

DIRECTOR DE PRESUPUESTO

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

ESTADO DE GESTION
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA
PROVINCIA : 09 SAN IGNACIO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO [300635]

EF-2

	2018	2017
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36 911,758.41	976,890.69
Ingresos No Tributarios	Nota 37 903,615.06	852,205.56
Aportes por Regulación	Nota 38 0.00	0.00
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 39 30,716,392.77	41,387,014.18
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40 768,578.39	1,156,553.10
Ingresos Financieros	Nota 41 81,627.57	137,486.25
Otros Ingresos	Nota 42 1,778,281.00	1,001,306.49
TOTAL INGRESOS	35,160,253.20	45,511,456.27
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 43 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44 (16,197,622.23)	(11,866,983.10)
Gastos de Personal	Nota 45 (8,731,520.71)	(7,187,511.19)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 46 (861,583.07)	(988,131.88)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 47 (245,550.00)	(304,734.14)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48 (1,145,052.00)	(1,972,262.00)
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 49 (1,517,888.05)	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50 (1,351,629.22)	(633,362.93)
Gastos Financieros	Nota 51 (61,824.00)	(123,102.60)
Otros Gastos	Nota 52 (951,911.24)	(225,458.27)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(31,064,580.52)	(23,301,546.11)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	4,095,672.68	22,209,910.16

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(EN SOLES)

Fecha : 03/09/2019
Hora : 15:40:09
Página : 1 de 1

DEPARTAMENTO: 06 CAJAMARCA
PROVINCIA : 09 SAN IGNACIO
ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO [300635]

EF-1

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalente de Efectivo
Inversiones Financieras
Cuentas por Cobrar (Neto)
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)
Inventarios (Neto)
Servicios y Otros Pagados por Anticipado
Otras Cuentas del Activo

	2018	2017
Nota 3	1,734,801.40	7,698,730.19
Nota 4	0.00	0.00
Nota 5	2,009,263.68	1,710,108.08
Nota 6	13,023.40	13,023.40
Nota 7	284,706.27	42,581.40
Nota 8	269,615.99	366,616.81
Nota 9	16,224.00	1,300,687.67

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

4,327,634.74	11,131,747.55
--------------	---------------

ACTIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo
Inversiones Financieras (Neto)
Propiedades de Inversión
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)
Otras Cuentas del Activo (Neto)

Nota 10	0.00	0.00
Nota 11	0.00	0.00
Nota 12	386,894.00	386,894.00
Nota 13	0.00	0.00
Nota 14	186,409,263.65	173,839,021.58
Nota 15	2,217,284.45	2,435,453.13

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

189,013,442.10	176,661,368.71
----------------	----------------

TOTAL ACTIVO

Cuentas de Orden		Nota 35	
		11,611,791.02	37,437,500.47

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Sobregiros Bancarios
Cuentas por Pagar a Proveedores
Impuestos, Contribuciones y Otros
Remuneraciones y Beneficios Sociales
Obligaciones Previsionales
Operaciones de Crédito
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo
Otras Cuentas del Pasivo

	2018	2017
Nota 16	0.00	0.00
Nota 17	2,413,797.79	1,711,915.13
Nota 18	337,661.64	264,737.64
Nota 19	478,966.52	386,205.48
Nota 20	270,950.32	374,981.48
Nota 21	0.00	0.00
Nota 22	0.00	0.00
Nota 23	247,061.00	2,452,917.12

TOTAL PASIVO CORRIENTE

3,748,437.27	5,190,756.85
--------------	--------------

PASIVO NO CORRIENTE

Deudas a Largo Plazo
Cuentas Por Pagar a Proveedores
Beneficios Sociales
Obligaciones Previsionales
Provisiones
Otras Cuentas del Pasivo
Ingresos Diferidos

Nota 24	0.00	0.00
Nota 25	0.00	0.00
Nota 26	3,669,013.32	3,014,303.82
Nota 27	2,174,227.01	2,121,217.99
Nota 28	0.00	0.00
Nota 29	2,722,360.61	1,327,025.90
Nota 30	0.00	0.00

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

8,565,600.94	6,462,547.71
--------------	--------------

TOTAL PASIVO

12,314,038.21	11,653,304.56
---------------	---------------

PATRIMONIO

Hacienda Nacional
Hacienda Nacional Adicional
Resultados No Realizados
Resultados Acumulados

Nota 31	175,587,831.81	153,377,921.65
Nota 32	0.00	0.00
Nota 33	674,289.00	674,289.00
Nota 34	4,764,917.82	22,087,601.05

TOTAL PATRIMONIO

181,027,038.63	176,139,811.70
----------------	----------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			
Cuentas de Orden	Nota 35	11,611,791.02	37,437,500.47

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

GRAÑA Y MONTERO S.A.A.

ESTADO SEPARADO DE SITUACION FINANCIERA

(todos los montos en miles de soles a no ser que se indique lo contrario)

ACTIVO

		Al 31 de diciembre de	
	Nota	2017	2018
Activo corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	7	7,243	131,187
Cuentas por cobrar comerciales		818	1,665
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	8	66,057	76,125
Trabajos en curso por cobrar		6,030	3,576
Otras cuentas por cobrar	9	14,169	40,740
Existencias		188	-
Gastos contratados por anticipado		925	1,356
		<u>95,430</u>	<u>254,649</u>
Activo no corriente disponible para la venta	10	-	33,047
		<u>95,430</u>	<u>287,696</u>
Total activo corriente			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	8	613,495	583,308
Otras cuentas por cobrar	9	52,116	35,800
Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	10	1,987,954	1,823,675
Propiedades de inversión	11	50,413	48,449
Propiedad, Planta y equipo, neto		4,682	4,962
Activos intangibles, neto		10,658	10,142
Gastos contratados por anticipado		892	840
Activos por impuestos diferidos	16	18,906	44,974
Total del activo no corriente		<u>2,739,116</u>	<u>2,552,150</u>
Total activo		<u>2,834,546</u>	<u>2,839,846</u>

PASIVO Y PATRIMONIO

		Al 31 de diciembre de	
	Nota	2017	2018
Pasivo corriente			
Otros pasivos financieros	12	113,412	206,839
Cuentas por pagar comerciales		36,338	54,966
Cuentas por pagar a partes relacionadas	8	77,476	78,185
Otras cuentas por pagar	13	74,184	39,032
Total del pasivo corriente		<u>301,410</u>	<u>379,022</u>
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros	12	363,564	125,547
Cuentas por pagar a partes relacionadas	8	26,841	177,913
Otras cuentas por pagar	13	158	1,656
Otras provisiones	14	5,255	51,055
Pasivos por impuestos diferidos	16	-	1,054
Total pasivo no corriente		<u>395,818</u>	<u>357,225</u>
Total del pasivo		<u>697,228</u>	<u>736,247</u>
Patrimonio	15		
Capital emitido		660,054	729,434
Reserva legal		132,011	132,011
Reserva facultativa		29,974	29,974
Prima en emisión de acciones		896,878	1,007,227
Otras reservas		(184,818)	(185,767)
Resultados acumulados		603,219	390,720
Total patrimonio		<u>2,137,318</u>	<u>2,103,599</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>2,834,546</u>	<u>2,839,846</u>

Las notas que se acompañan de la página 9 a la 52 forman parte de los estados financieros separados.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN IGNACIO – METAS

<p>META N° 1:</p> <p>Ejecución presupuestal de inversiones del Presupuesto Institucional Modificado.</p>
<p>META N° 2:</p> <p>Fortalecimiento de la Administración y Gestión del Impuesto Predial.</p>
<p>META N° 3:</p> <p>Implementación de un Sistema Integrado de Manejo de Residuos Sólidos Municipales.</p>
<p>META N° 5:</p> <p>Acciones para promover la mejora en la provisión del Servicio y Calidad del Agua.</p>
<p>META N° 6:</p> <p>Mejora de la Gestión Urbana y Territorial.</p>