

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno en la gestión del área presupuestal Municipalidad
Provincial Huarmey año 2018

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

Autora:

Huamán Medina, Fiorela Mercedes

Asesora:

Fernández Pinedo, Verónica

Chimbote - Perú

2018

PALABRAS CLAVE:

Tema:	Control interno, gestión presupuestaria
Especialidad:	Contabilidad

KEYWORD:

Topic:	internal control, budget management
Specialty:	Accounting

LINEA DE INVESTIGACIÓN

5. Área	Ciencias Sociales
5.2.Sub Área	Economía y Negocios
5.2.1	Contabilidad

TÍTULO

**Control interno en la gestión del área presupuestal Municipalidad Provincial
Huarmey año 2018**

**Internal control in the management of the Budget área municipality huarmey
year 2018**

RESUMEN

La investigación tuvo como propósito determinar la incidencia del control interno en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarney 2018, para lo cual se utilizó la metodología descriptiva y aplicativa con un diseño no experimental de corte transversal, se utilizó la técnica de la encuesta la misma que estuvo conformada por preguntas que tomadas a los colaboradores y el instrumento fue el cuestionario.

De los resultados se determinó que en el área presupuestal de la Municipalidad de Huarney el ambiente de control no es indicado, es por eso que un 67% de los colaboradores señalan que no se llevan a cabo actividades que fomentan la integración y el buen clima laboral, sabemos con un 58% que la evaluación de riesgo no se está llevando a cabalidad dentro del área presupuestal, cabe resaltar con un 71% que en la entidad se cumplen con los objetivos trazados dentro de un periodo, también tenemos un 75 % que nos indican que si se logran alcanzar las metas trazadas y un 75% nos indica que no se cuenta con un programa preventivo ante posible riesgos que afronte el área presupuestal de la Municipalidad de Huarney.

ABSTRACT

The purpose of the research was to determine the incidence of internal control in the management of the budget area of the Provincial Municipality of Huarmey 2018, for which the descriptive and application methodology was used with a non-experimental cross-sectional design, using the technique of the The same survey was made up of questions that were taken from the collaborators and the instrument was the questionnaire.

From the results it was determined that in the budgetary area of the Municipality of Huarmey the control environment is not indicated, that is why 67% of the collaborators point out that activities that promote integration and good weather are not carried out labor, we know with 58% that the risk assessment is not being fully carried out within the budget area, it should be noted with 71% that the entity meets the objectives set within a period, we also have 75% that they indicate that if the goals set are achieved and 75% indicate that there is no preventive program against possible risks faced by the budgetary area of the Municipality of Huarmey.

INDICE

PALABRAS CLAVE:	i
TÍTULO	ii
INTRODUCCIÓN	1
Antecedentes y fundamentación científica	1
Justificación	5
Problema	6
Conceptuación y operacionalización de variables	6
Hipótesis	
Objetivos	16
II. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	17
Tipo y diseño de investigación	17
Población y muestra	17
Técnicas e instrumentos de investigación	17
III. RESULTADOS	19
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN	25
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	29
VI. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	31
VII. ANEXOS	33

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes y fundamentación científica

(CRESPO CORONEL & SUÁREZ BRIONES, 2014) en su tesis “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013” concluye: Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo. A continuación se mencionan algunas ventajas obtenidas con la implementación de nuestra propuesta: Comunicación y diagramas de flujo entre departamentos de negocios, de apoyo y administración. Asignación de funciones a los responsables por cada una de las actividades de acuerdo a las áreas departamentales. Generación de políticas para cada uno de los puestos y procesos de las áreas de negocio y de apoyo de MULTITECNOS S.A.

(PUERTAS RODRIGUEZ, 2016) en su tesis “el control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de nuevo Chimbote, 2014” concluye: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no está aplicando la mayoría de los

sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados. Se recomienda que se realicen trabajos de campo donde se demuestre estadísticamente la influencia del Control interno en las Municipalidades del Perú.

(FERNANDEZ GALLARDO, 2015) en su tesis “el control interno y su influencia en la gestión de las instituciones públicas del Perú: caso hospital la caleta Chimbote, 2014” concluye: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por autores nacionales y el caso, ambos coinciden en que no están aplicando correctamente el control interno en sus instituciones, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes y, por lo tanto, también en sus subcomponentes; lo cual afecta a la gestión de los mismos; en consecuencia, el control interno no está influenciando positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación; así mismo, esto conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas institucionales; demostrando así un mal uso de los recursos públicos del Estado.

(GUERRERO ROMERO, PORTILLO DURÁN, & DENNY ZOMETTA, 2011) en su tesis “sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía de san Sebastián, departamento de san Vicente, para implementarse en el año 2010” concluye: La máxima autoridad no ha propiciado armonía laboral con los subalternos y además no se ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas generales y Código de ética, considerando que la administración de la Municipalidad ha recibido capacitaciones e información sobre los valores éticos, pero no han sido difundidas a los empleados. - En la Municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa que defina los

niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano. La máxima autoridad de la Municipalidad ha elaborado un reglamento interno de trabajo, pero los empleados desconocen del contenido del mismo, porque no se les ha hecho llegar información al respecto. No se han establecido procedimientos para identificar, analizar y administrar los riesgos a los que se expone la Municipalidad.

(QUISPE CALLATA, 2016) en su tesis “La ejecución presupuestal y su incidencia en el logro de metas y objetivos de la municipalidad distrital de taraco, periodos 2014 – 2015” concluye: - Respecto al presupuesto de gastos de la Municipalidad Distrital de Taraco, podemos demostrar que no existe paridad entre la programación del presupuesto y el presupuesto ejecutado; siendo el presupuesto de gastos programado para el periodo 2014 según el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/. 6,635,392.00 Nuevos Soles y el presupuesto ejecutado de S/. 6,139,615.00 nuevos Soles que representa el 92.53%. Y en el periodo 2015 se tuvo un presupuesto programado según el Presupuesto Institucional Modificado 130 (PIM) de S/. 7,685,557.00 Nuevos Soles y el presupuesto ejecutado de S/. 5,534,865.00 nuevos Soles que representa el 72.02% demostrando en ambos periodos un cumplimiento de gastos ejecutados deficiente por lo tanto no se cumplieron con el gasto satisfactoriamente según lo planificado. De la evaluación del nivel de eficacia en cumplimiento de las metas presupuestarias de los ingresos de la Municipalidad Distrital de Taraco, en el periodo 2014 se demuestran que el promedio indicador de eficacia de los ingresos es de 0.98. Por lo que existe casi un óptimo cumplimiento del ingreso ejecutado previsto frente al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y en el periodo 2015 el promedio de indicador de eficacia de los ingresos es de 0.89, que indica un regular grado de ejecución de ingresos frente al presupuesto institucional de modificado (PIM) por lo que existe un óptimo cumplimiento del ingreso previsto.

(ASTUDILLO CALLE & ASTUDILLO CALLE, 2013) en su tesis “Evaluación de la gestión presupuestaria mediante la aplicación de indicadores en los ingresos

propios tributarios y generación de alternativas de mejora en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad del Cantón Logroño en el periodo 2010 al 2012” concluye: En la ley del COOTAD se considera el derecho de la participación ciudadana, es decir los ciudadanos participaran en la elaboración del presupuesto participativo con el de dar a conocer sus necesidades insatisfechas y conjuntamente trabajar con la Municipalidad, lo cual la institución lo trabajo conjuntamente con las parroquias pertinentes para la elaboración del Presupuesto Participativo en los periodos 2010 al 2012.

En la ejecución de los presupuestos observamos que en los tres años existe un déficit en el grupo corriente el cual se salda con el financiamiento público, es decir los funcionarios de la municipalidad no pueden generar sus propios ingresos.

De la aplicación de los índices presupuestarios se determina que la Municipalidad de Logroño depende más de financiamientos de terceros entre ellos las transferencias otorgadas por el Gobierno Central.

(DELGADO TUESTA,INDER GLEY , 2013) En su tesis “Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú” concluye: La estrategia de implementación del presupuesto por resultados en Perú contempla los elementos básicos de una reforma de este tipo, a saber la estructuración del presupuesto en programas, generación y uso de información de desempeño e incentivos a la gestión. La estrategia se ha adaptado al arreglo institucional existente (descentralización) y a las capacidades del Estado. Se ha focalizado y existe gradualidad en la implementación de los principales instrumentos de la reforma; a nivel del Gobierno Nacional, se ha priorizado la implementación de los programas presupuestales y de las evaluaciones independientes que refuerzan el rol rector de este nivel de gobierno; a nivel de los gobiernos sub-nacionales, se ha priorizado los incentivos a la gestión que propician la implementación de las políticas a nivel nacional y generan una mayor eficiencia técnica en dichas entidades. Se ha logrado un avance significativo en la reforma presupuestaria en Perú. Se están consolidando los elementos básicos de un presupuesto por resultados y generando sinergias entre sí. Se han desarrollado alianzas estratégicas y se han implementado acciones con actores claves para propiciar la implementación de la reforma; sin embargo, se

requiere profundizar este tipo de relaciones para consolidar la institucionalización de la reforma. En términos de cobertura se ha logrado un avance significativo en la implementación de los principales instrumentos de la reforma, pero su incidencia para orientar el proceso presupuestario hacia un enfoque por resultados es limitado. Los programas presupuestales, el seguimiento del desempeño, las evaluaciones independientes, presentan deficiencias en su implementación y no cuentan con mecanismos efectivos para utilizar de manera sistemática la información de desempeño en el proceso presupuestario. El gran desafío que enfrenta la reforma es mejorar la calidad de la implementación de los principales instrumentos de la reforma, particularmente, la implementación de los programas y del seguimiento del desempeño.

(DÍAZ ROJAS, ORLANDO WALTER, 2007) en su tesis “implementación de la gestión para resultados, una mejora de la capacidad organizacional e institucional y del proceso de creación de valor público en la municipalidad provincial de talara” concluye: Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual. El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

1.2. Justificación

Una de las principales razones por lo cual se llevó a cabo la investigación es por el gran aumento de procesos presupuestales en la Municipalidad Provincial de

Huarmey en los últimos años, la cual no está siendo ejecutado en forma apropiada y de acuerdo a lo que establece las normas que rigen en los gobiernos locales, es por eso que la investigación se llevó a cabo tomando en cuenta cual es la importancia que tiene el control interno dentro del área presupuestal de la Municipalidad y en que incide el mal manejo del control interno dentro del área.

El control interno dentro de una entidad es una necesidad que cada área debe poseer. Debido a que es el conjunto de acciones, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Para muchos el área presupuestal es una de los departamentos más saturados de información, por lo tanto es el punto principal para tener un buen manejo de los recursos e ingresos que posee la Municipalidad, es por eso que el control interno en esta área de la Municipalidad tiene que llevarse de manera permanente por los responsables de esta área.

1.3. Problema

¿De qué manera el control interno incide en la gestión del área presupuestal Municipalidad Provincial Huarmey 2018?

1.4. Conceptuación y operacionalización de variables

CONTROL INTERNO:

(MANTILLA BUENO, 2003) En la consulta relacionada sobre control interno, “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control gerencial

Información y comunicación

Supervisión

(ROMERO, 2012) En su artículo “Control interno y sus 5 componentes según COSO” nos indica El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el Control Interno, como son:

- Es un proceso que parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.

Componentes.- El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.

e) Supervisión y Seguimiento.

El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Niveles de Efectividad.- Los sistemas de control interno operan con distintos niveles de efectividad; puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

a) Ambiente de Control.- Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del Ambiente de Control:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.

- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

b) Evaluación de Riesgos.- Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.

- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

c) Actividades de Control.- Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

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

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

d) Información y Comunicación.- Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las

aplicaciones destinadas a las interfases con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

e) Supervisión y Seguimiento.- En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación.

Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.

Informe de las deficiencias.- El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias.

Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Definición de Gestión Presupuestaria

(ANTONIO, 2001) En su artículo sobre la gestión presupuestaria nos indica: La gestión presupuestaria se define como la práctica de la dirección de una empresa o administración destinada a definir en volumen y en valor las previsiones de

actividad de la organización en el plazo de un año , y posteriormente a seguirlas en vías de realización mediante una permanente confrontación entre previsiones y realizaciones, se apoya en la estructuración de la organización en centros de responsabilidad (según los casos son centros de costes, de ingresos, de beneficios y de inversión), estableciéndose en cada centro un programa preventivo de actividad, de este modo la gestión presupuestaria se relaciona con el sistema de planificación, la organización contable y la estructura jerárquica de la organización.

Cuando una organización dispone de un sistema de planificación bien definido, la base de la gestión presupuestaria la constituyen los planes a medio y largo plazo, apareciendo como la resultante de las fases sucesivas de la planificación con las que se pretende tomar las mejores decisiones posibles para alcanzar los objetivos definidos en un momento dado.

El trabajo de preparación de los presupuestos anuales consiste en preparar el segmento anual del plan a medio/largo plazo o en servirse de este plan para orientar la elección de posibles variantes presupuestarias.

La contabilidad de una organización está íntimamente ligada a la gestión presupuestaria por diferentes motivos.

La gestión presupuestaria se expresa en cantidades numéricas, tomando de la contabilidad general y de la contabilidad analítica de explotación informaciones numéricas referentes a la actividad de la organización a fin de preparar los datos provisionales y asegurar el control periódico.

Con esta gestión se dota a la organización de un modelo económico, que debe ser ordenado y lógico, tomándose de la contabilidad el equilibrio entre gastos e ingresos, es decir, coherencia para desarrollar sus procesos, aunque la gestión presupuestaria no es una técnica contable, además debe esquematizar los riesgos soportados por la empresa de cara al futuro en función del desarrollo del modelo elegido.

Operacionalización de variables.

Variables:

Control interno

Gestión presupuestal

Definición operacional:

Control interno

Conjunto de planes, normas y procedimiento que procesa los colaboradores para poder prevenir los posibles riesgo que puedan afectar a una entidad.

Indicadores de Control Interno

Conocimientos previos

Integración laboral

Capacitación laboral

Evaluación y cuantificación de riesgos

Monitoreo en las acciones de control interno.

Gestión Presupuestal

Es la práctica de una empresa o administración relacionada a la planificación, organización de los presupuestos de una entidad para poder tomar decisiones y alcanzar con los objetivos trazados.

Indicadores de Gestión Presupuestal

Objetivos institucionales

Metas trazadas

Programa preventivo

Control periódico

Organigrama

Integración

1.5. Hipótesis

El control interno incide en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018.

1.6. Objetivos

Objetivo general:

Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018.

Objetivos específicos:

- Analizar la incidencia del Ambiente de Control en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018
- Analizar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018
- Analizar la incidencia de la Supervisión y seguimiento en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018

II. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza del problema y objetivos formulados en el trabajo, el tipo de investigación que se utilizó fue la metodología descriptiva.

2.1.2. Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental de corte transversal donde no se manipularán deliberadamente las variables, se observaran los fenómenos tal como se dan en el contexto natural.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población centro de estudios estuvo conformada por 24 colaboradores de las diferentes áreas presupuestales quienes están certificados para realizar las afectaciones presupuestales.

2.3. Técnicas e instrumentos de investigación

2.3.1. Técnicas

Para poder asimilar la información se utilizó los siguientes instrumentos: una encuesta de preguntas cerradas, que nos permitirán conocer la situación actual y las alternativas de solución a la problemática que se presenta en la Municipalidad Provincial de Huarmey.

2.3.2. Instrumentos

Se utilizó el Cuestionario es un interrogatorio conformado por un conjunto de preguntas redactadas de forma relacionada y organizada, secuenciadas y estructuradas, debidamente planificada, orientada a recoger las respuestas sobre las variables de estudio.

2.4. Procesamiento y análisis de la información

El procesamiento consistió en el ordenamiento y clasificación de los datos que se obtuvo en campo a través del interrogatorio, los mismos que fueron resueltos mediante el programa Excel para elaborar los cuadros analíticos correspondientes los cuales nos permitieron conocer la situación que afronta la entidad.

III. RESULTADOS

1.- ¿Conoce los principales procesos presupuestales de la Municipalidad?

TABLA N° 01: CONOCIMIENTOS PREVIOS

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>13</i>	<i>54</i>
<i>NO</i>	<i>11</i>	<i>46</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarmey

INTERPRETACION: Por la tabla N° 01 se sabe que un 54% afirma que si conocen los principales procesos presupuestales de la Municipalidad mientras que un 46% manifiesta lo contrario.

2.- ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

TABLA N° 02: INTEGRACION LABORAL

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>8</i>	<i>33</i>
<i>NO</i>	<i>16</i>	<i>67</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarmey

INTERPRETACION: Por la tabla N° 02 se sabe que un 33% afirma que si realiza actividades que fomentan la integración y favorecen el clima laboral, mientras que un 67% manifiesta lo contrario.

3.- ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de la Municipalidad de Huarmey?

TABLA N° 03: ADMINISTRACION DE RIESGOS

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>10</i>	<i>42</i>
<i>NO</i>	<i>14</i>	<i>58</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarmey

INTERPRETACION: Por la tabla N° 03 se sabe que un 42% afirma que si Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de la Municipalidad de Huarmey, mientras que un 58% manifiesta lo contrario.

4.- ¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos?

TABLA N° 04: TÉCNICAS PARA IDENTIFICAR RIESGOS

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>12</i>	<i>50</i>
<i>NO</i>	<i>12</i>	<i>50</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarmey

INTERPRETACION: Por la tabla N° 04 se sabe que un 50% afirma que la entidad ha implantado técnicas para la identificar los riesgos presentes mientras que un 50% manifiesta lo contrario.

5.- ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?

TABLA N° 05: EVALUACIÓN DE RIESGOS

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>16</i>	<i>67</i>
<i>NO</i>	<i>8</i>	<i>33</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarney

INTERPRETACION: Por la tabla N° 05 se sabe que un 67% afirma que se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos mientras que un 33% manifiesta lo contrario.

6.- ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

TABLA N° 06: PREVENCIÓN Y COMUNICACIÓN

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>11</i>	<i>46</i>
<i>NO</i>	<i>13</i>	<i>54</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarney

INTERPRETACION: Por la tabla N° 06 se sabe que un 46% afirma que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas mientras que un 54% manifiesta lo contrario.

7.- ¿Se cumple con los objetivos trazados en la Municipalidad de Huarney?

TABLA N° 07: OBJETIVOS TRAZADOS

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>17</i>	<i>71</i>
<i>NO</i>	<i>7</i>	<i>29</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarney

INTERPRETACION: Por la tabla N° 07 se sabe que un 71% afirma que se cumple con los objetivos trazados en la Municipalidad mientras que un 29% manifiesta lo contrario.

8.- ¿Se tiene claro cuáles son las metas diseñadas en la Municipalidad de Huarney?

TABLA N° 08: METAS TRAZADAS

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>18</i>	<i>75</i>
<i>NO</i>	<i>6</i>	<i>25</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarney

INTERPRETACION: Por la tabla N° 08 se sabe que un 75% afirma que se tiene claro cuáles son las metas diseñadas en la Municipalidad mientras que un 25% manifiesta lo contrario.

9.- ¿Cuenta con un programa preventivo ante posible riesgo que afronte la entidad?

TABLA N° 09: PROGRAMA PREVENTIVO

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>6</i>	<i>25</i>
<i>NO</i>	<i>18</i>	<i>75</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarmey

INTERPRETACION: Por la tabla N° 09 se sabe que un 25% afirma que cuenta con un programa preventivo ante posible riesgo que afronte la entidad mientras que un 75% manifiesta lo contrario.

10.- ¿Se realiza controles mensuales en su sistema contable?

TABLA N° 10: CONTROL PERIODICO

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>10</i>	<i>42</i>
<i>NO</i>	<i>14</i>	<i>58</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarmey

INTERPRETACION: Por la tabla N° 10 se sabe que un 42% afirma que se realiza controles mensuales en su sistema contable mientras que un 48% manifiesta lo contrario.

11.- ¿Conoce el organigrama de la municipalidad de Huarney?

TABLA N° 11: ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>16</i>	<i>67</i>
<i>NO</i>	<i>8</i>	<i>33</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarney

INTERPRETACION: Por la tabla N° 11 se sabe que un 67% afirma que Conoce el organigrama de la Municipalidad mientras que un 33% manifiesta lo contrario.

12.- ¿Te sientes parte de la organización de la Municipalidad de Huarney?

TABLA N° 12: IDENTIDAD LABORAL

<i>ALTERNATIVAS</i>	<i>Fi</i>	<i>%</i>
<i>SI</i>	<i>17</i>	<i>71</i>
<i>NO</i>	<i>7</i>	<i>29</i>
<i>TOTAL</i>	<i>24</i>	<i>100</i>

Fuente: Encuesta realizada a la Municipalidad de Huarney

INTERPRETACION: Por la tabla N° 12 se sabe que un 71% afirma que se siente parte de la organización de la Municipalidad mientras que un 29% manifiesta lo contrario.

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

De las tablas 1, 2, 7, 8, 11, y 12 correspondientes a conocimientos previos, integración laboral, capacitación laboral, cumplimientos de objetivo, metas trazadas, organigrama institucional e integración de los colaboradores del área presupuestal, se sabe que, en la tabla 1, referido sobre si conocen los principales procesos presupuestales de la Municipalidad, tenemos un 54% que nos indican que si conocen cuales son los principales procesos presupuestales que desarrolla el área de presupuesto de la Municipalidad, caso contrario a la tabla 2, concerniente a, si realizan actividades que fomentan la integración y favorecen el clima laboral, obtenemos un 67% que nos manifiesta que dentro de la Municipalidad no se llevan a cabo actividades de integración y clima laboral, en la tabla 7, referente a los objetivos trazados dentro del área presupuestal de la Municipalidad, obtenemos un 71% donde nos indica que, dentro del área presupuestal se logran alcanzar los objetivos trazados, las cuales es de considerable importancia para el desarrollo de la gestión de igual manera sucede en la tabla 8, referido a, si tienen claro cuáles son las metas diseñadas en el área presupuestal de la Municipalidad, obtenemos un 75% que nos indica que, los colaboradores tiene claro cuáles son las metas diseñadas en el área presupuestal de la Municipalidad para poder cumplir son el objetivo principal de la entidad, de tal manera sucede en la tabla 11, donde nos indican que un 67% de los colaboradores si tiene conocimiento del organigrama de la Municipalidad y en la tabla 12, nos indican que el 71% de los colaboradores de la Municipalidad de Huarmey se sienten parte de la organización de la Municipalidad; coincide con **GUERRERO, PORTILLO & DENNY, 2011** que concluye: La máxima autoridad no ha propiciado armonía laboral con los subalternos y además no se ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas generales y Código de ética, considerando que la administración de la Municipalidad ha recibido capacitaciones e información sobre los valores éticos, pero no han sido difundidas a los empleados; y también coincide con **FERNANDEZ, 2015** que concluye: que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación, supervisión y

monitoreo; los resultados encontrados por autores nacionales y el caso, ambos coinciden en que no están aplicando correctamente el control interno en sus instituciones, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes y, por lo tanto, también en sus subcomponentes; lo cual afecta a la gestión de los mismos; en consecuencia, el control interno no está influenciando positivamente en las entidades, debido a la falta de su implementación; así mismo, esto conlleva a que no se esté cumpliendo los objetivos y metas institucionales; demostrando así un mal uso de los recursos públicos del Estado.

Después de contrastar nuestros resultados y lo señalado por el autor arriba indicado podemos decir que, en el área presupuestal de la Municipalidad de Huarmey los colaboradores tienen conocimiento de los principales procesos presupuestales que maneja el área presupuestal de la Municipalidad lo cual es muy importante para que puedan realizar con eficiencia y eficacia sus labores asignadas por la máxima autoridad, pero también se sabe que la Municipalidad no propicia la integración y clima laboral, también sabemos que el clima laboral es importante dentro de una organización porque esto ayuda a que los colaboradores se sientan parte de los proyectos y también se involucren en el logro de los objetivos que tiene la Municipalidad de Huarmey, es importante que los colaboradores conozcan cual es el organigrama institucional de la Municipalidad porque así podrán respetar las jerarquías que existen en la entidad y más imprescindible es que los colaboradores se sientan parte de esta estructura para que así puedan alcanzar los objetivos y metas trazadas por parte de la gestión de la Municipalidad de Huarmey.

En la tabla 3, 4, y 5 correspondiente a la administración de riesgos, técnicas para identificar riesgos y evaluación de riesgos, en la tabla 3, referido a que si en la Municipalidad se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los principales procesos del área presupuestal de la Municipalidad de Huarmey, obtuvimos un 58 % que manifiesta que dentro de la Municipalidad no se desarrolla capacitaciones sobre la cultura de riesgos a los colaboradores, caso contrario sucede en la tabla 4, sobre que en el área presupuestal de la Municipalidad de Huarmey se han implantado técnicas

para identificar riesgos presentes, obtuvimos un 50% que nos indica que si existen técnicas para poder identificar los riesgos que se presenten en la Municipalidad, situación parecida sucede en la tabla 5, sobre si en el área presupuestal de la Municipalidad se realiza y documenta la evaluación de riesgo de los principales proyectos y procesos, obtuvimos un 67% que nos muestra que dentro de la Municipalidad de Huarmey se ejecutan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos que existen dentro de la entidad; coincide con **CRESPO & SUÁREZ, 2014** que concluye: MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo; y también coincide con **GUERRERO, PORTILLO & DENNY, 2011** que concluye: La máxima autoridad de la Municipalidad ha elaborado un reglamento interno de trabajo, pero los empleados desconocen del contenido del mismo, porque no se les ha hecho llegar información al respecto. No se han establecido procedimientos para identificar, analizar y administrar los riesgos a los que se expone la Municipalidad.

Después de contrastar nuestros resultados y lo señalado por el autor arriba indicado podemos decir que, dentro de la Municipalidad de Huarmey no se realiza capacitación a los colaboradores ni tampoco se tiene una práctica sobre la cultura de administración de riesgos, lo cual es muy importante que los colaboradores encargados de las áreas presupuestales estén en constante capacitación y que tengan una cultura de administración de riesgo porque eso ayudará a que la entidad pueda detectar posibles riesgo que se presenten dentro de una gestión, también nos da a conocer que en la Municipalidad de Huarmey existen técnicas para poder reconocer los riesgos presentes que la entidad afronte, lo cual es muy imprescindible que los colaboradores conozcan las técnicas para poder confrontar a tiempo los riesgos que se puedan presentar en la Municipalidad de Huarmey, se sabe también que en la

Municipalidad se llevan a cabo la documentación de los riesgos de los principales proyectos y procesos que existen dentro de la entidad, es muy importante que existan documentos de los riesgo que afronta la Municipalidad ya que esto servirá como referencia a la entidad para que pueda tener en cuenta cuales son los procesos más delicados dentro de la Municipalidad y así poner tener más trascendencia en las áreas presupuestales.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

5.1.CONCLUSIONES

1. En el área presupuestal de la Municipalidad de Huarmey el tipo de ambiente de control obtuvimos de los resultados un 67% que manifiesta que dentro del área presupuestal de la Municipalidad no se llevan a cabo actividades que fomentan la integración y el manejo del buen clima laboral, un 54 % de los colaboradores de la Municipalidad tiene conocimiento del objetivo general y de los principales procesos del área presupuestal de la Municipalidad.
2. Por parte del área presupuestal de la Municipalidad de Huarmey se sabe que la evaluación de riesgo no se está llevando adecuadamente es por eso que de los resultados obtuvimos un 58% que nos manifiesta que dentro del área presupuestal de la Municipalidad de Huarmey no se promueve la cultura de administración de riesgo la cual incide para la alcanzar plenamente los objetivos y metas instituida dentro del área presupuestal de la Municipalidad de Huarmey, es por eso que un 50% de colaboradores nos indican que dentro de la Municipalidad se ha implantado técnicas para poder identificar los riesgos presentes en la Municipalidad.
3. Sabemos que en el área presupuestal de la Municipalidad de Huarmey la supervisión y seguimientos de los principales procesos del área presupuestal es muy importante es por eso que de los resultados obtuvimos un 67% que nos indican que en la entidad existen documentaciones y estrategias planteadas en las diferente evaluaciones de riegos de los principales procesos que se presentan en la entidad en diferentes periodos; también sabemos por un 54 % de colaboradores que dentro del área presupuestal no se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.

5.2.RECOMENDACIONES

1. Es necesario que el área presupuestal de la Municipalidad de Huarney se promueva una estructura organizativa que pueda aplicar sanas políticas de administración, mediante las cual mejorar el comportamiento ético por parte de sus colaboradores ya que con esto se obtendrá un compromiso e identificación con los objetivos y metas de la Municipalidad.
2. La necesidad de la gerencia municipal que deberá evaluar los riesgos en las áreas más importantes de la municipalidad lo cual ayudará a implementar las acciones indispensables para poder corregir las desviaciones. También es necesarios que exista una evaluación periódica de los procesos para poder identificar los controles necesarios y luego realizar los reajustes pertinentes orientados al logro de los objetivos propuestos.
3. La Municipalidad Provincial deberá organizar el autocontrol a través de la prevención del monitoreo, seguimiento de los resultados, que permita la retroalimentación y mejora de los procesos de la supervisión y seguimiento, porque esto ayudará a implementar las acciones correctivas cuando sea apropiado dentro del área presupuestal de la Municipalidad de Huarney, y también favorecerá a tomar una decisión a tiempo ante algún problema de riesgos que se pueda presentar dentro de la gestión del área presupuestal.

VI. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

ANTONIO, B. (mayo de 2001). *UCLM Dpto de Sistemas*. Obtenido de www.albacete.org/personal/antoniobueno/AAPP/Tema20001.htm

ASTUDILLO CALLE, M. E., & ASTUDILLO CALLE, M. M. (2013). *EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA MEDIANTE LA APLICACIÓN DE INDICADORES EN LOS INGRESOS PROPIOS Y GENERACIÓN DE ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA MUNICIPALIDAD DEL CANTÓN LOGROÑO EN EL PERIODO 2010 AL 2012*. CUENCA - ECUADOR: UNIVERSIDAD DE POLITÉCNICA SALESIANA.

CRESPO CORONEL, B. A., & SUÁREZ BRIONES, M. F. (2014). *ELABORACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, CASO "MULTITECNIS S.A." DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PARA EL PERIODO 2012-2013"*. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD LAICA "VICENTE ROCAFUERTE".

DELGADO TUESTA, INDER GLEY . (2013). *AVANCES Y PERSPECTIVAS EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN PERÚ*. LIMA - PERÚ: PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ.

DÍAZ ROJAS, ORLANDO WALTER. (2007). *IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN PARA RESULTADO. UNA MEJORA DE LA CAPACIDAD ORGANIZACIONAL E INSTITUCIONAL Y DEL PROCESO DE CREACION DEL VALOR PÚBLICO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA*. GUATEMALA: UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA.

FERNANDEZ GALLARDO, G. L. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PERU: CASO HOSPITAL LA CALETA CHIMBOTE, 2014*. CHIMBOTE - PERU: UNIVERISDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE.

GUERRERO ROMERO, F. A., PORTILLO DURÁN, A. M., & DENNY ZOMETA, A. (2011). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIÁN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010*. SAN VICENTE - EL SALVADOR: UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR.

MANTILLA BUENO, S. A. (2003). CONTROL INTERNO. *Auditoria del control interno*.

PUERTAS RODRIGUEZ, D. V. (2016). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE, 2014*. CHIMBOTE - PERÚ: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE.

QUISPE CALLATA, E. B. (2016). *LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y SU INCIDENCIA EN EL LOGRO DE METAS Y OBJETIVOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TARACO, PERIODOS 2014 - 2015"*. PUNO - PERÚ: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO.

ROMERO, J. (31 de agosto de 2012). *control interno y sus 5 componentes segun coso*. Obtenido de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso>

VII. ANEXOS

ANEXO 1 CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como objetivo, recoger información para estudiar la influencia del control interno en la gestión del área presupuestal Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018. Agradeceremos a Ud., responder en forma objetiva y clara a las preguntas que se indican a continuación, con carácter de anónimo a fin de ayudar en la investigación.

Instrucciones:

Marque con un aspa (X) o complete la respuesta que crea conveniente.

1. ¿Conoce los principales procesos presupuestales de la Municipalidad?

SI () NO ()

2. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

SI () NO ()

3. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos de la Municipalidad de Huarmey?

SI () NO ()

4. ¿La entidad ha implantado técnicas para la identificación de riesgos?

SI () NO ()

5. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?

SI () NO ()

6. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

SI () NO ()

7. ¿Se cumple con los objetivos trazados en la Municipalidad de Huarmey?

SI () NO ()

8. ¿Se tiene claro cuáles son las metas diseñadas en la Municipalidad de Huarmey?

SI () NO ()

9. ¿Cuenta con un programa preventivo ante posible riesgo que afronte la entidad?

SI () NO ()

10. ¿Se realiza controles mensuales en su sistema contable?

SI () NO ()

11. ¿Conoce el organigrama de la Municipalidad de Huarmey?

SI ()

NO ()

12. ¿Te sientes parte de la estructura de la Municipalidad de Huarmey?

SI ()

NO ()

Gracias por su atención

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
Control interno en la gestión del área presupuestal Municipalidad Provincial Huarmey año 2018	¿De qué manera el control interno incide en la gestión del área presupuestal Municipalidad Provincial Huarmey 2018?	El control interno incide en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018.	Objetivo General Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018	Control interno	Tipo y Diseño de la investigación: metodología descriptiva correlacional, con un diseño no experimental de corte transversal Técnicas: Encuesta Instrumentos: Se utilizó el Cuestionario.	Población: La población centro de estudios estuvo conformada por 24 colaboradores de las diferentes áreas presupuestales quienes están certificados para realizar las afectaciones presupuestales.
			Objetivos específicos: <ul style="list-style-type: none"> • Establecer la incidencia del Ambiente de Control en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018 • Establecer la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018 • Establecer la incidencia de la Supervisión y seguimiento en la gestión del área presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huarmey año 2018 	Gestión Presupuestal		

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE:</u> Control interno</p>	<p>Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (MANTILLA 2003)</p>	<p>Conjunto de planes, normas y procedimiento que procesa los colaboradores para poder prevenir los posibles riesgo que puedan afectar a una entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de Riesgos. - Supervisión y seguimiento 	<ul style="list-style-type: none"> - Conocimientos previos - Integración laboral - Administración de riesgos - Evaluación y cuantificación de riesgos - Monitoreo en las acciones de control interno.
<p><u>VARIABLE DEPENDIENTE:</u> Gestión Presupuestal</p>	<p>La gestión presupuestaria se define como la práctica de la dirección de una empresa o administración destinada a definir en volumen y en valor las previsiones de actividad de la organización en el plazo de un año, y posteriormente a seguirlas en vías de realización mediante una permanente confrontación entre previsiones y realizaciones. (ANTONIO 2001)</p>	<p>Es la práctica de una empresa o administración relacionada a la planificación, organización de los presupuestos de una entidad para poder tomar decisiones y alcanzar con los objetivos trazados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sistema de planificación - La organización contable - Estructura jerárquica 	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos institucionales - Metas trazadas - programa preventivo - control periódico - organigrama - Integración