



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA DIRECCIÓN DE
RED DE SALUD CONCHUCOS SUR - HUARI, 2017**

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

AUTOR

**SIFUENTES LEIVA, LUCIO FERNANDO
ORCID: 0000-0001-5079-5583**

ASESOR

**SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

HUARAZ – PERU

2020

Título

Características del control interno en la ejecución presupuestal de la
Dirección de Red de Salud Conchucos Sur - Huari, 2017

Equipo de trabajo

AUTOR

Sifuentes Leiva, Lucio Fernando

ORCID: 0000-0001-5079-5583

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Jurado de investigación

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

Broncano Osorio, Nélica Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436
Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la vida, por permitirme tener una salud física, mental y espiritual, para poder concluir mis estudios. Por darme la fuerza suficiente en los momentos difíciles, por estar presente en todas mis decisiones.

A la universidad Uladech Católica, por darme la oportunidad de estudiar en la sólida formación profesional.

Al Dr. CPCC Juan de Dios Suarez Sánchez,
Docente Tutor, por ser el guía y el pilar fundamental en el desarrollo y la culminación de esta tesis.

Lucio Fernando

DEDICATORIA

A mis Padres, por su cariño,
dedicación, esfuerzo, por apoyarme siempre
y estar junto a mí, cuando los necesito,
por ayudarme a ser una persona mejor cada día,
por los valores que me enseñan, por todo ello
Los quiero con todo mi Corazón.

Lucio Fernando

Resumen

La investigación tuvo como problema: ¿Cuáles son las características del control interno en la ejecución presupuestal de la Red de Salud Conchucos Sur - Huari, 2017? el objetivo fue: Determinar las características del control interno en la ejecución presupuestal de la Red de Salud Conchucos Sur – Huari, 2017. La investigación fue cuantitativa, descriptiva; la población muestral fueron 16 colaboradores entre funcionarios y empleados; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: el 87.5% afirmó que segregan funciones, 25% dijo que siempre realizan planes de riesgos; el 82.25% manifestó que a veces el OCI orienta para evitar errores; 87.5% señaló que el OCI realiza el control posterior; el 93.75% dijo que siempre se planifican auditorías; el 100% manifestó que siempre el presupuesto se distribuye para gastos corrientes, deudas y de capital; el 56% indicó que se cumple con la ejecución de gastos; el 50% manifestó que a veces existe eficiencia y efectividad; el 62.5% dijo que a veces los recursos se utilizan con prudencia y responsabilidad; el 31.25% manifestó que a veces los gastos se ejecutan bajo el principio de legalidad; el 75% precisó que a veces los gastos tienen un perfeccionamiento continuo. Conclusión: el control interno en la ejecución presupuestal de la entidad estudiada, se caracteriza por su adecuada segregación de funciones; porque realizan planes para enfrentar los riesgos y el OCI contribuye al logro de objetivos; el presupuesto se ejecuta en los gastos programados y existe eficiencia y efectividad en los mismos.

Palabras Claves: Características, control interno, ejecución presupuestal, Red de salud.

Abstract

The research had as a problem: What are the characteristics of internal control in the budget execution of the Conchucos Sur Health Network - Huari, 2017? The objective was: To determine the characteristics of the internal control in the budgetary execution of the Health Network Conchucos Sur - Huari, 2017. The research was quantitative, descriptive; the sample population was 16 collaborators between officials and employees; the technique used was the survey and the instrument the questionnaire. Results: 87.5% stated that they segregate functions, 25% said that they always carry out risk plans; 82.25% stated that sometimes the OCI guides to avoid mistakes; 87.5% indicated that the OCI performs the subsequent control; 93.75% said that audits are always planned; 100% stated that the budget is always distributed for current expenses, debts and capital; 56% indicated that the execution of expenses is fulfilled; 50% stated that sometimes there is efficiency and effectiveness; 62.5% said that resources are sometimes used with prudence and responsibility; 31.25% stated that expenses are sometimes executed under the principle of legality; 75% stated that sometimes the expenses have a continuous improvement. Conclusion: the internal control in the budget execution of the studied entity is characterized by its adequate segregation of functions; because they make plans to face the risks and the OCI contributes to the achievement of objectives; the budget is executed in the programmed expenses and there is efficiency and effectiveness in them.

Keywords: Characteristics, internal control, budget execution, Health network.

Índice

Contenido	Página
Carátula	i
Título.....	ii
Hoja de firma del jurado de investigación	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Índice.....	viii
Índice de tablas.....	ix
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	15
2.1. Antecedentes.....	27
2.2. Bases Teóricas	52
2.3. Marco Conceptual.....	57
III. Metodología.....	58
3.1 Diseño de la Investigación.....	58
3.2 Población y Muestra.....	58
3.3 Definición y operacionalización de variables.....	60
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	61
3.4.1 Técnica.....	61
3.4.2 Instrumento.....	61
3.5 Plan de análisis.....	61

3.6 Matriz de consistencia.....	62
3.7 Principios éticos.....	63
IV. Resultados.....	64
4.1 Resultados.....	77
4.2 Análisis de resultados.....	90
V. Conclusiones y recomendaciones.....	95
Aspectos complementarios.....	97
Referencias bibliográficas.....	101
Anexos.....	101
Índice de figuras.....	101
Índice de figuras.....	101

Índice

Contenido	Página
Carátula	i
Título.....	ii
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma del jurado de investigación	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	x
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	11
2.1. Antecedentes.....	11
2.2. Bases Teóricas	23
2.3. Marco Conceptual.....	47
III. Metodología.....	53
3.1 Diseño de la Investigación.....	53
3.2 Población y Muestra.....	53
3.3 Definición y operacionalización de variables.....	55
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	56
3.4.1 Técnica.....	56
3.4.2 Instrumento.....	56

3.5 Plan de análisis.....	56
3.6 Matriz de consistencia.....	57
3.7 Principios éticos.....	58
IV. Resultados.....	59
4.1 Resultados.....	59
4.2 Análisis de resultados.....	65
V. Conclusiones y recomendaciones.....	75
VI. Recomendaciones.....	77
Aspectos complementarios.....	78
Referencias bibliográficas.....	78
Anexos.....	89

Índice de tablas

Contenido	Página
o Tabla 1 Segregan funciones dentro de la entidad	59
o Tabla 2 Cumplen con el reglamento de control interno en la institución	59
o Tabla 3 Designan funcionarios competentes para los cargos requeridos	59
o Tabla 4 Realizan planes estratégicos para afrontar riesgos	60
o Tabla 5 El OCI evalúa simultáneamente la ejecución de labores en la entidad	60
o Tabla 6 El órgano de control brinda orientación ante la presencia de errores	60
o Tabla 7 El órgano de control hace visitas a las actividades en ejecución	61
o Tabla 8 El OCI hace visitas preventivas para evitar errores u omisiones	61
o Tabla 9 El OCI hace un control posterior de las actividades	61
o Tabla 10 La contraloría o el OCI planifican auditorías	62
o Tabla 11 Existe compromiso de mejoramiento respecto a los errores	62
o Tabla 12 Existen responsabilidades por las áreas auditadas	62
o Tabla 13 Las tasas, venta de bienes, etc. están establecidos	63
o Tabla 14 El presupuesto está distribuido explícitamente	63
o Tabla 15 Se cumple con la ejecución de gastos programados	63
o Tabla 16 Existe eficiencia y efectividad en el gasto público	64

o Tabla 17 Los recursos del Estado se utilizan con prudencia y responsabilidad	64
o Tabla 18 Los gastos se ejecutan con el principio de legalidad	64
o Tabla 19 Se ejecutan servicios públicos y obras de mejoramiento	65
o Tabla 20 Los gastos públicos tienen perfeccionamiento continuo	65

Índice de Figuras

Contenido	Página
o Figura 1 Segregan funciones dentro de la entidad	83
o Figura 2 Cumplen con el reglamento de control interno en la institución	83
o Figura 3 Designan funcionarios competentes para los cargos requeridos	84
o Figura 4 Realizan planes estratégicos para afrontar riesgos	84
o Figura 5 El OCI evalúa simultáneamente la ejecución de labores en la entidad	85
o Figura 6 El órgano de control brinda orientación ante la presencia de errores	85
o Figura 7 El órgano de control hace visitas a las actividades en ejecución	86
o Figura 8 El OCI hace visitas preventivas para evitar errores u omisiones	86
o Figura 9 El OCI hace un control posterior de las actividades	87
o Figura 10 La contraloría o el OCI planifican auditorías	87
o Figura 11 Existe compromiso de mejoramiento respecto a los errores	88
o Figura 12 Existen responsabilidades por las áreas auditadas	88
o Figura 13 Las tasas, venta de bienes, etc. están establecidos	89
o Figura 14 El presupuesto está distribuido explícitamente	89
o Figura 15 Se cumple con la ejecución de gastos programados	90
o Figura 16 Existe eficiencia y efectividad en el gasto público	90

o Figura 17 Los recursos del Estado se utilizan con prudencia y responsabilidad	91
o Figura 18 Los gastos se ejecutan con el principio de legalidad	91
o Figura 19 Se ejecutan servicios públicos y obras de mejoramiento	92
o Figura 20 Los gastos públicos tienen perfeccionamiento continuo	92

I.- Introducción

El presente trabajo de investigación, corresponde a la línea de investigación que lleva por título: Auditoría, tributarias, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES).

En la actualidad las entidades del Estado, cuentan con recursos propios y también de las transferencias del Gobierno Central; en este sentido, el manejo de estos recursos coherentemente con los propósitos fijados y en el marco de transparencia han sido cuestionados en los últimos años, por consiguiente, es indispensable contar con un eficiente sistema de control interno que permita alcanzar los objetivos planeados en forma eficaz, eficiente, económica y transparente permitiendo a la institución maximizar rendimiento.

Luego de esta breve referencia, se considera necesario hacer conocer la realidad problemática a nivel mundial, latinoamericano, nacional y regional para tener un panorama amplio que permita comprender la dimensión y magnitud del problema. Por ello la exposición problemática se cumple del modo siguiente:

Con representantes de los gobiernos locales a nivel mundial, en la ciudad de Sao Paulo - Brasil convocados por el Presidente Paulo Oliveira, máxima autoridad de la Confederación Internacional de Alcaldes y Gobernadores, se llevó a cabo desde el 29 al 30 de setiembre de 2014 la Coordinación de Gobernadores y Locales Unidos (CGLU). En dicho evento participaron los miembros de la Asociación de Gobiernos Locales de Holanda, Asociación de Gobiernos Locales de África, Red de Ciudades Latinoamericanas; la Prefectura de Barcelona-España, así como otras organizaciones representativas de los gobiernos locales a nivel mundial. Los temas que se trataron,

fueron analizar la problemática que vienen afrontando a nivel de la gestión de los gobiernos locales, las implicancias y limitaciones presupuestales como las deficiencias que se vienen encontrando en la gestión municipal fundamentalmente.

El evento tuvo como objetivo presentar y discutir las mejores prácticas en materia de modernización de la gestión municipal; presentes experiencias innovadoras en la gestión municipal; discutir los aspectos que conducen a la gobernanza innovadora y fomentar la creación de una agenda de trabajo conjunta con las asociaciones y las ciudades de América Latina. Así como efectuar la evaluación, el balance de las actividades. Como conclusiones de la jornada de trabajo, se determinó que la sociedad actual, tiene una responsabilidad directa para el desarrollo de los gobiernos locales, tanto a nivel de gobernación como de organizaciones municipales; sin embargo, encontrándose una nula o escasa participación; por lo que los problemas que vienen afrontando particularmente las municipalidades y gobiernos locales, tienen que ver con la escasa asignación presupuestal, con deficiencias de su manejo en lo que se refiere a la captación y destino de los recursos financieros, debido al incumplimiento de las normas del sector altos niveles de corrupción, alta injerencia política y una falta de aplicación del Control Interno que cautele y garantice el normal desarrollo del programa de gastos.

Por su parte la Federación Latinoamericana de Ciudades, Municipios y Asociaciones de Gobiernos Locales (FLACMA), entidad gestada para promover el desarrollo de los gobiernos locales y municipalidades a nivel de la región, hace conocer que como producto del análisis de las vinculaciones entre los procesos de descentralización en los países de América Latina y la emergencia de iniciativas de

desarrollo económico local; muestra también que estos últimos años vienen surgiendo una serie de problemas y deficiencias de organización y gestión municipal, debido a la tensión que establece la necesaria adaptación a las exigencias de la crisis y reestructuración económica, y a pesar del contexto escasamente favorable en los diferentes países de la región (Alburquerque, 2014).

Por su parte Méndez (2011), señala que el desarrollo local en Latinoamérica y el Caribe, con excepción de Cuba vienen mostrando que el desarrollo local como una estrategia adecuada para trabajar de forma conjunta en la solución de los problemas que le aquejan, no cumplen con sus objetivos propuestos debido a la falta de políticas de control interno y externo que permiten que los manejos irregulares de los fondos económicos se cumplan progresivamente sin que ninguna autoridad ponga coto a pesar de manifestarse en forma reiterada. Por otro lado, también el autor mencionado, señala que la falta de control financiero se debe entre otras razones al descuido más que al desconocimiento de las funciones inherentes a las funciones contabilidad y tesorería.

En la modernización del Estado y el proceso de descentralización constituyen una oportunidad para mejorar la provisión de servicios públicos e inversiones en el nivel local. Sin embargo, el proceso, visto desde el punto de vista del financiamiento municipal, se está consolidando como un modelo basado mayormente en las del gobierno central (FONCOMUN y Canon Minero principalmente). Si bien ello recursos para las municipalidades en el corto plazo, también constituye un riesgo para la sostenibilidad financiera de las municipalidades en general, porque ambos instrumentos son una suerte de coparticipación de impuestos nacionales altamente vinculados al ciclo económico.

El Texto Único de Procedimientos Administrativos, TUPA es el documento de gestión que sistematiza el conjunto de procedimientos que orientan la actuación de los ciudadanos/as para acceder a los servicios prestados con exclusividad por una entidad de la administración pública, conforme a sus competencias y funciones.

Cada procedimiento administrativo debe contar con una base legal, en función de la cual se establecen ciertos requisitos. Asimismo, como parte de la simplificación administrativa, se debe indicar si se trata de un procedimiento de aprobación automática o si está sujeto al silencio administrativo positivo o negativo.

A nivel nacional, tal como informa 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 presupuestal, 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.

Dentro del ámbito de la Región Ancash; en las entidades del Estado de la zona costa y sierra se cuenta con recursos económicos y humanos disponibles, los cuales no están siendo bien utilizados ni canalizados; debido a diversos factores como son: Desvío de políticas, objetivos y metas establecidos por las municipalidades, incumplimiento de los requisitos internos y legales, desinformación a la administración, estrategias no efectivas para evaluar el Sistema de Gestión de Calidad y de Control Interno, inexactitud en la información, inadecuada asesoría, etcétera.

El tema motivo de análisis tiene que ver con los diversos factores como la falta de ejecución presupuestaria y la incidencia en el desempeño de la gestión; debido a que los controles internos implementados no están cumpliendo con sus funciones y/o no están conformes con los términos de eficiencia-eficacia, creando un ambiente político, social, laboral desfavorable, insatisfacción en la prestación del servicio por parte de los usuarios finales, impedimento del normal desarrollo del Sistema Integrado de Gestión Calidad en la administración, información que no es confiable y que no garantizan a la administración una adecuada, oportuna y efectiva toma de decisiones para el beneficio de la comunidad.

Las acciones a tomar no pueden ser superficiales, sino más bien profundas por lo que, es urgente, la aplicación de una reingeniería en sus procesos, planes de trabajo, ejecución de actividades, formulación de informes, monitoreo de las observaciones y especialmente aplicar nuevos conceptos y prácticas de control

interno, que se vienen aplicando, para contribuir a solucionar la problemática de los servicios a la comunidad que prestan las entidades públicas.

El control interno en la ejecución presupuestal de la Dirección de Red de Salud Conchucos Sur - Huari, 2017 es una entidad del sector público que se encarga de gestionar los procesos, sistemas, normas, técnicas, procedimientos, recursos y todo lo relacionado a lograr el buen funcionamiento de los servicios de salud de su jurisdicción; sin embargo, escuchamos con mucha frecuencia de las múltiples carencias por las que atraviesa, especialmente en lo concerniente a los mecanismos de control interno, por cuanto se cuestiona los procesos de selección de personal, de adquisición de bienes y servicios para el funcionamiento de la entidad, entre otros aspectos que ponen en tela de juicio la idoneidad del control interno en la ejecución presupuestal; por tal motivo se abordó el tema de investigación para conocer respecto al ambiente de control, los planes de prevención de riesgos, los procedimientos de control implementados, los mecanismos de información y comunicación y por último la supervisión de todos los elementos mencionados, en el ámbito de la ejecución presupuestal, respecto al destino de dichos recursos, pues los gastos requieren seguir el debido proceso de su ejecución debiendo pasar obligatoriamente por todas sus fases, que no son otra cosa que el compromiso, devengado, girado y pagado, debiendo cumplirse además, una serie de requisitos, basados en las normas y principios de ejecución del presupuesto.

En este sentido tenemos como pregunta general: ¿Cuáles son las características del control interno en la ejecución presupuestal de la Red de Salud Conchucos Sur - Huari, 2017?

Respondiendo a las interrogantes formuladas que sintetizan la formulación del problema, en función a ellas, se formuló el siguiente objetivo: Determinar las características del control interno en la ejecución presupuestal de la Red de Salud Conchucos Sur – Huari, 2017.

De acuerdo a lo planteado en la exposición y planteamiento del problema, tal como se presenta en los diferentes antecedentes a nivel mundial, latinoamericano, nivel Perú y particularmente dentro de la Región Ancash se toma conocimiento, que este problema tiene notable incidencia; por lo que se sustenta que esta investigación se sustentó en la presencia del problema en diferentes niveles y ámbitos espaciales.

A demás de estos criterios generales que orientaron la justificación del estudio efectuado; también se considera necesario referir sobre la justificación teórica que tiene que ver con la ciencia administrativa y de control que hoy en día se considera como una organización social que puede visualizarse como un espacio con puntos de referencia claros, normativas, autoridad y comportamiento panificable, donde se insertan individuos con intereses particulares, experiencias y conocimientos; y, adicionalmente, los individuos y la organización se encuentran inmersos en un intercambio permanente entre sí mismos y con el entorno, y que, producto de estos intercambios, modifican la actuación del individuo y de la organización y, a su vez, el entorno es modificado por las actuaciones de los mismos. Consolidando la justificación teórica, el presente trabajo de tesis tiene sus bases en las teorías sobre el control interno y la teoría y normas del presupuesto que estamos seguros llenarán un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos en el área de investigación.

Desde el nivel de la justificación práctica que significa que la información obtenida con el desarrollo del estudio, servirá para tomar medidas correctivas por las autoridades de la entidad con el único fin de mejorar la eficiencia y eficacia del servicio. Por otro lado; desde el nivel práctico, también se justifica por el hecho que los resultados obtenidos en el estudio servirán de marco de referencia para futuras investigaciones, donde el informe sirviendo como fuente de consulta para estudiantes de contabilidad, especialistas, y todas las demás personas interesadas en el tema. Por todo ello; la investigación, se consideró de suma importancia por el hecho de constituir un problema que se manifiesta en los ámbitos internacional, nacional, regional y local; y por ser un problema de estudio significativo con características viables que le asignan el carácter de pertinente. Desde el punto de vista práctico los hallazgos científicos constituirán marcos orientadores para la solución de problemas prácticos a los contadores públicos y los estudiantes de la especialidad.

También desde la perspectiva de la justificación metodológica, el estudio definió el título del problema de investigación, con base a la definición de las dos variables, luego se procedió a la formulación del proyecto de investigación. Se ejecutó el trabajo de campo, recolectándose información de la muestra mediante la aplicación de un cuestionario como instrumento de recolección de datos, siguiendo los procedimientos estadísticos que significaron el análisis e interpretación de datos. Desde el punto de vista metodológico en la formulación del proyecto, ejecución del proyecto y la elaboración del informe final de tesis, se utilizarán nuevos métodos, técnicas, procedimientos e instrumentos pertinentes al tratamiento de las variables.

Desde el punto de vista de la viabilidad del estudio, se hace conocer que se contó con todos los recursos necesarios para hacer viable de manera técnica, así

como también en el sentido que el estudio fue posible realizarse por contar con la factibilidad económica, de recursos, de materiales, de tiempo y fundamentalmente del apoyo de los trabajadores de la entidad, también el esfuerzo permanente del asesor y gran voluntad y perseverancia del investigador por lograr los objetivos de la investigación.

En cuanto se refiere a la significatividad; tal como se ha señalado anteriormente, el problema tiene el carácter de significativo por su un problema latente con incidencias en los planos internacional, nacional y local; por lo que el estudio efectuado se consideró significativo.

Por otro lado, siendo la investigación un proceso de corto plazo, donde hay intervención de una serie de elementos, procesos y recursos; es normal que surjan algunas limitaciones que de una u otra manera han tratado de interferir con el logro de los objetivos del estudio. Sin embargo, con el esfuerzo desplegado por el investigador y por el apoyo técnico y constante del asesor; se han tenido que superar tales limitaciones.

Sin embargo, es necesario referir tales limitaciones: Las limitaciones encontradas en el estudio tuvieron que ver con las escasas informaciones bibliográficas referidas a los antecedentes de investigación que tengan las dos variables de estudio, así como la inexistencia de estudios relacionados en la localidad.

Los resultados a los que se arribó nos permitieron describir el control interno a partir de los datos empíricos obtenidos mediante la encuesta, encontrándose que está implementado y se está cumpliendo parcialmente, por cuanto un 87.5% afirmó que segregan funciones, el 25% dijo que siempre realizan planes de riesgos; el

82.25% manifestó que a veces el OCI orienta para evitar errores; el 87.5% señaló que el OCI realiza el control posterior; el 93.75% dijo que siempre se planifican auditorías; el 100% manifestó que siempre el presupuesto se distribuye para gastos corrientes, deudas y de capital; el 56% indicó que se cumple con la ejecución de gastos; el 50% manifestó que a veces existe eficiencia y efectividad; el 62.5% dijo que a veces los recursos se utilizan con prudencia y responsabilidad; el 31.25% manifestó que a veces los gastos se ejecutan bajo el principio de legalidad; el 75% precisó que a veces los gastos tienen un perfeccionamiento continuo.

Finalmente, la conclusión a la que arribamos sobre el control interno en la ejecución presupuestal de la Dirección de Red de Salud Conchucos Sur – Huari, 2017, se caracteriza por su adecuada segregación de funciones; porque realizan planes para enfrentar los riesgos y el OCI contribuye al logro de objetivos; el presupuesto se ejecuta en los gastos programados y existe eficiencia y efectividad en los mismos.

II.- Revisión de la literatura

2.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

López (2011) realizó una tesis de grado titulada “Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo y su influencia en el financiamiento de obras en el año 2010”, presentada a la Universidad Técnica de Ambato para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. Estudio de corte descriptivo. La muestra de estudio estuvo conformada por 53 personas con el fin de aplicar el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Las conclusiones de la investigación son las siguientes: 1. Que, los procedimientos de recaudación en el departamento de tesorería, no son los más adecuados por mostrar ciertas irregularidades. 2, no existen procedimientos establecidos para lograr los reportes en el departamento de tesorería, debido a que las actividades que ahí se realizan fueron aprendidas en forma empírica por los funcionarios encargados, a través de la observación directa y la formulación de interrogantes. 3. Las operaciones propias del departamento de tesorería en cuanto a la aplicación de procedimientos y registros contables están apegadas a las disposiciones establecidas en la Ley. 4. El espacio físico es muy reducido y la distribución del mobiliario es inadecuada, lo que ocasiona retrasos en las actividades diarias, debido a la cantidad de papeles y documentos existentes en el departamento de tesorería, presentándose dificultad para mantener el orden y clasificación de la información que allí existe.

Garrido. (2011) En su tesis denominada: “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. Tesis pregrado Universidad de los Andes. Investigación enmarcada como una investigación analítica que fue la base de una propuesta en diseñar un sistema de control interno, cuya muestra de estudio fueron tres funcionarios. Como instrumentos de recolección de datos se tuvo al arqueado documental, la entrevista y la observación. Como conclusión principal: El área de caja es un área administrativa altamente funcional, con un tráfico de información diaria con un volumen considerable, la cual es muy importante y se debe tomar en cuenta para solucionar los problemas potenciales que se presentan en ella. Esta propuesta permitirá la disminución de la pérdida de tiempo en actividades que se solucionan con la organización y un sistema automatizado que maneje el control interno del área mencionada, que en la actualidad no se lleva de ninguna forma, lo que origina problemas para el momento de auditorías, o lo más común la búsqueda apresurada de información solicitada por los usuarios o por algunas dependencias, por ende la factibilidad desde todos los sectores para la implementación del mismo.

Yagloa (2011) En la tesis de grado titulada “Evaluación al proceso de control interno en las recaudaciones de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate y su incidencia en el financiamiento de obras en el año 2010”, sustentada en la Universidad Técnica de Ambato. Estudio de tipo cualitativo, modalidades de estudio de campo y bibliográfico. Trabajo de tipo no experimental. La población de estudio estuvo conformada por 390 personas quienes suministraron información a través de cuestionarios. Las conclusiones a que arriba la investigadora son las siguientes: El

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate no posee un sistema de control interno adecuado a los planes y programas para la recuperación de impuestos. No cuenta con los recursos propios suficientes para el financiamiento de las obras, siempre están a la expectativa de otros ingresos; además por ser un Municipio pequeño los ingresos no alcanzan para satisfacer las necesidades de la colectividad. Según el criterio de los contribuyentes los impuestos recaudados por el municipio no son optimizados adecuadamente y las necesidades no son satisfechas por la municipalidad ya que las obras proporcionadas por la misma no se concluyen en su totalidad. Las políticas y estrategias del sistema de control interno no son reestructuradas por lo que presentan inconvenientes como: Los empleados del área financiera a pesar de que existe la experiencia de trabajo manifiestan que no se capacita al personal, los planes y programas no son difundidos a nivel de la población; pues no existe la iniciativa de la máxima autoridad y también no existe el interés de parte de la colectividad, El municipio trata de cumplir con una planificación adecuada.

Ochoa (2011) en su tesis “Importancia del control interno en inventarios”. Tesis de pregrado Universidad de Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. Estudio de tipo descriptivo simple, cuyos instrumentos de recolección de datos fue la encuesta y el análisis documental. Como conclusiones, el investigador señala que: La importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia hizo necesario que los miembros de los consejos de administración asumiera de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga

claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, etc. En consecuencia se originan problemas de comunicación y diversidad e expectativas, la cual da origen a problemas dentro de las empresas.

Gavilanez (2012) en la tesis titulada “Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la Gestión Administrativa aplicado a la Empresa INTROVE CIA LTDA.”. Investigación de tipo descriptivo exploratorio, cuyo instrumento de recolección de datos fue el análisis documental. La autora, llega a las siguientes conclusiones: 1. La falta de control y supervisión sobre las diferentes actividades o procedimientos (compra, venta, caja) que se realizan en la empresa ocasiona que la administración no cuente con una información confiable y exacta que pueda permitir a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas. 2. La empresa carece de un Manual de Funciones, esto implica que no exista un control sobre las actividades que realiza cada trabajador, ocasionando pérdida de tiempo y dinero. Así mismo debido al poco personal con el que cuenta la empresa se asigna tareas a un solo 9 empleado sin importar que el mismo no se encuentra capacitado para ejecutar dichas actividades. 3. La ausencia de documentación interna en las diferentes actividades que realiza la empresa, no permite un registro adecuado de las operaciones financieras ya que no hay un cruce de documentación que permita confirmar la veracidad de la información.

Segovia (2011) en su tesis titulada “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datgourmet CIA LTDA”. Trabajo de investigación sustentada en la Universidad Central del Ecuador, El tipo de

investigación corresponde a un descriptivo documental, cuya muestra de estudio es la compañía en referencia. Las conclusiones del estudio son las siguientes: La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

A nivel nacional

Villalobos, Paima y Briggith (2013) estudiaron: La Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año 2012. Estudio de tipo no experimental- explicativa. La muestra de estudio conformada por 16 colaboradores del área de compras de repuestos y vehículos de la empresa Autonort Trujillo S.A. Los instrumentos de recolección de datos fueron las fichas bibliográficas e informativas, la guía de observación y el cuestionario. Las investigadoras, arribaron a las siguientes conclusiones: 1. Los procedimientos utilizados para diagnosticar el sistema de control interno operativo del área de compras en la empresa, son los mismos que estuvieron dentro del marco normativo para el control de los inventarios, lográndose identificar los puntos críticos

de la unidad económica en estudio, para luego proponer mejoras en el sistema de control interno, si fuese necesario, y aplicar medidas correctivas de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas y procedimientos y políticas de la empresa. 2. Al realizar el análisis de la gestión en el área de compras de la empresa, se tuvo en consideración los procedimientos empleados por los encargados del control y gestión de las compras en dicha área; considerando las condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios que se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles. 3. Al proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa, se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa.

Arteaga y Olguín (2014) en la tesis de grado titulado “ La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - año 2014”. Investigación de tipo experimental de pre y post test con un solo grupo de estudio. La muestra de estudio estuvo conformada por los 20 trabajadores del área de logística de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L; los instrumentos de recolección de datos fueron el análisis documental, el cuestionario y la guía de entrevista. Los autores del estudio llegan a la conclusión general que, la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos

establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa.

Hemeryth y Sánchez (2013) en la tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A, S.A.C. de la ciudad de Trujillo”. Estudio para obtener el título profesional de Contador Público y Licenciado en Administración. Investigación de tipo experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplicó como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Hernández (2012) en su tesis sobre Deficiencia de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. Su objetivo fue determinar las deficiencias del control interno en la ejecución presupuestal de una entidad. La Metodología fue de tipo descriptivo, nivel explicativo. La técnica fue la revisión documentaria; llegando a la conclusión que hay deficiencias del sistema de control interno en el proceso de

ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para las municipalidades, en el marco de las normas de control interno para el Sector Público, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con la cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión.

Rivera (2011) en su investigación sobre Análisis del trabajo de las prácticas de control interno de las empresas de servicios públicos, en Lima Metropolitana, 2000-2004. Expresa: que la presente investigación se encuentra orientada a buscar las causas o razones que generalmente contribuyen a la falta de calidad en los resultados del trabajo del auditor. Cuya responsabilidad es de los auditores responsables, supervisores o auditor interno, que firman el informe final. En la primera parte se formula el problema identificando y delimitándolo, estableciendo el objetivo general y objetivos específicos, así como de la importancia de la investigación, que define el título de la investigación. Seguidamente se tratan los marcos históricos, teóricos y normativos, en los cuáles se desenvuelve la función de los auditores.

Zarpán (2012) en la tesis titulada “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca”. Estudio para optar el título de Contador Público, sustentada en la Universidad de Católica Santo Toribio de Mogrovejo de Chiclayo. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó

el diseño descriptivo- explicativo, de enfoque cualitativo, es aplicada – no experimental. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo se corrobora que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo.

A nivel local

Loli y Tamariz (2011) en su tesis sobre Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión del gobierno Provincial de Yungay, en el 2006. Concluye: Afianzar la participación de personal altamente calificado para que pueda brindar las condiciones más efectivas para el monitoreo del sistema de control interno (SCI) como la herramienta gerencial globalizante que ayuda al cumplimiento de los objetivos institucionales de una manera dinámica, equitativa y armónica. En la actualidad el sistema de control interno ha venido mostrando deficiencias en cuanto al control de recursos, así como la carencia de un “Plan Anual de Verificación y Evaluación de la Gestión Municipal”. Es por eso que el desarrollo de este trabajo contribuye a la institución en su búsqueda por conocer, valorar, establecer y corregir debilidades de su gestión y consolidar el proceso, procedimientos, actividades y

operaciones dirigidas a obtener mejores resultados en su trabajo organizacional, considerando pertinente respaldar la iniciativa de adelantar la evaluación de Sistema de Control interno.

Barreto y Minaya (2008) en su investigación sobre Caracterización de los Municipios Distritales de la Provincia de Huaraz ubicados en el Callejón de Huaylas utilizando indicadores de gestión Municipal, se plantearon como objetivo: determinar las Características de los Municipios Distritales de la Provincia de Huaraz ubicados en el Callejón de Huaylas. La metodología fue de tipo cualitativo exploratorio, la técnica utilizada fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Las conclusiones permitieron determinar que hay dos conglomerados o grupos de municipios según las características de su gestión, los cuales son: El primer grupo de los municipios denominado Municipios con la Gestión Municipal Buena y/o aceptable y el segundo grupo los gobiernos locales denominado Municipios con Gestión Municipal Equilibrado y/o Deficiente. Los municipios identificados como aquellos que mejor gestión municipal en relación al manejo de sus finanzas, son los municipios que conforman el primer grupo, denominados Municipios con Gestión Municipal Buena y/o Aceptable, las cuales son: Huaraz, Independencia, Jangas; y aquellos municipios identificados como aquellos con deficiencias en su gestión municipal, en relación a los otros municipios según el manejo de sus finanzas, son los municipios que conforman el segundo grupo, denominados Municipios con Gestión Municipal Equilibrado y/o Deficiente, los cuales son: Taricá y Olleros.

González (2015) en la investigación titulada “El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Jangas - Huaraz, 2011”. Trabajo de investigación sustentada en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Investigación de paradigma cuantitativa, de nivel descriptivo, siendo la muestra de estudio de 15 elementos, quienes respondieron la encuesta que fue el instrumento de recolección de datos. Las conclusiones a que arriba la investigadora son las siguientes: 1. Los objetivos que se establecieron para el control interno nos muestra que el 73% (tabla 4) opinaron que el control interno logro cumplir los objetivos planteados de forma satisfactoria lo cual permite a la gestión en el área de presupuesto sea adecuado a lo esperado. También se ha descrito el proceso de control interno consistentes en: el 73% (Tabla 7) de encuestados que afirmó conocer la aplicación de las fases del control interno, así como con el 67% (Tabla 10) que afirmó aplicar todos los componentes de control interno. 2. Quedan descritos los resultados de la ejecución presupuestal consistentes en: con el 92% (Tabla 13) indican que la ejecución es ordenada en cada una de las etapas del proceso presupuestario, complementando con el 73% (Tabla 14) que opinaron sobre la aplicación de las ventajas del presupuesto en beneficio de la Municipalidad. A través de los resultados obtenidos se busca la eficiencia y efectividad del proceso presupuestario con el cumplimiento de los objetivos, metas del presupuesto en la municipalidad, los resultados programados en el tiempo y con los costos más razonables posibles.

Caldas (2015) en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno en el proceso de Ejecución Presupuestal del Hospital Víctor Ramos Guardia de Huaraz,

2014. Trabajo de investigación sustentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Investigación de tipo cualitativo, nivel descriptivo, por cuanto presenta la teorización integral a través de la doctrina presupuestaria y de control interno: principios, normas, conceptos, procesos, procedimientos y técnicas. El diseño de la investigación es no experimental – descriptivo. Es no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto. Descriptivo: Porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado. La población y muestra estuvo conformado por 12 trabajadores del hospital referido.

Las conclusiones más significativas de la investigación, indican que los recursos del hospital, están dadas por la compatibilización de las normas del sistema de control interno y las normas del proceso de ejecución presupuestal; lo cual se concreta en efectividad, eficiencia y economía de la gestión hospitalaria en el área de Presupuesto.

El control Interno es fundamental en el proceso presupuestal, para lograr la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, que administran el hospital del Sector público, de tal modo que se obtenga información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión institucional.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. El Control Interno de los Recursos Financieros

2.1.1.1. Definiciones de Control Interno

Las definiciones tienen que insertarse ahora a lo que significa la empresa moderna, sin perder de vista que estamos hablando de la empresa globalizada del siglo XXI, de los fundamentos de la Organización Empresarial; la Estructura Básica y Funcional y finalmente la empresa y su interrelación, con los flujos monetarios.

Según el Congreso de la República de Colombia (2015), se entiende por Control Interno el sistema integrado por el esquema de organización y los conjuntos de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos.

Por su parte Álvarez (2008) definiendo el control interno señala que es el “conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos (p.103).

Según la Alcaldía Municipal de Tajicá (2014), “Es el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a los funcionarios que conforman el Municipio, se constituye en un medio eficaz para lograr el cumplimiento de su

función administrativa sus objetivos y la finalidad que persigue, generando capacidad de respuesta ante la comunidad que debe atender.

Vásquez (2000) considera “Que la definición del Control Interno tiene entonces que insertarse, en lo que es hoy la organización moderna, sin perder de vista que estamos hablando de la empresa o institución globalizada del siglo XXI, de los fundamentos de la Organización Empresarial; la Estructura Básica y Funcional y finalmente la Organización y su interrelación, con los flujos monetarios”.

2.1.1.2. Naturaleza del Control Interno

El Control interno es un sistema de procedimientos técnicos, previamente diseñados y razonablemente estructurados, que utilizando un conjunto de instrumentos físicos, proporciona a una empresa o institución de cualquier naturaleza o giro, información, organización, seguridad y protección.

- **Presenta información:** oportuna y fiable de los resultados de sus operaciones empresariales y/o institucionales, en plazos y montos determinados, alternos y/o continuos.
- **Organización:** es decir, un mecanismo o modo, de hacer que todas las personas que forman los recursos humanos de una empresa o institución, actúen observando un conjunto de pautas, procesos, etapas, instancias, procedimientos, y jerarquías, para que en forma armónica realicen, ejecuten y concreten las operaciones de la empresa o institución, con un criterio de eficiencia, y alta productividad.
- **Organización, Seguridad y protección:** para todos los activos de la empresa o institución evitando en todo momento, el despilfarro de estos recursos, el deterioro, la exposición al peligro y el hurto.

Queda así pues entonces bien definido el concepto de lo que entendemos por Control Interno, notando de esta manera que en la prelación, primero está la Información, luego Organización y luego Seguridad y esto se entiende porque la empresa moderna, de los albores del tercer milenio, necesita información para poder actuar en un mundo, cada vez más interdependiente, y esto sólo lo logrará con una buena organización y con un sistema de seguridad y protección óptimo.

2.1.1.3. Características del Control Interno

Se entiende por caracteres del sistema de control interno las notas que lo definen en su esencia y justifican su existencia (Bustos: 2009).

a. Instrumentalidad: Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo. Está pensado para facilitar el logro de objetivos. Es un proceso interactivo multidireccional que forma parte de los procesos de gestión básicos de planificación, organización y dirección, y está integrado a ellos. Constituye un instrumento útil para la gestión, pero no un sustituto de ésta.

b. Responsabilidad: Todo el personal de una organización participa y tiene responsabilidades sobre el Control Interno (aunque pueda variar su alcance), cualquiera sea su jerarquía o posición, y todos deben interesarse en que el sistema sea lo más eficaz posible para asegurar que la gestión se está desarrollando por el camino previsto. El personal es responsable de diseñar, implementar, monitorear y mantener el control. Las personas, en cada nivel de la organización, implantan y ejecutan los mecanismos de control. Por ello,

el personal que es responsable de lograr los objetivos debe también ser responsable de la eficacia del control que respalda el logro de esos objetivos.

La responsabilidad del control existe en toda la organización junto con la responsabilidad de lograr los objetivos. Cada persona de la empresa es el responsable del control interno en su ámbito de actuación (por ello crece cada vez más el concepto de autoevaluación del control). Todos los integrantes de una organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia total.

c. Alcance: Está dado por todo el ámbito de la empresa. Cada sistema, método o procedimiento debe prever la posibilidad de practicar un control, que permita obtener los desvíos, una explicación lógica y generar las medidas correctivas.

2.1.1.4. Finalidad

Sotomayor (2004) señala, que “La principal finalidad del control interno es que las entidades públicas cautelen en forma previa y simultánea y efectúen la verificación posterior en la utilización eficiente de los recursos y sean eficaces con respecto a sus objetivos institucionales.

Por lo tanto, el control Interno cumple los siguientes objetivos:

- * Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.
- * Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

- * Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- * Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- * Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función pública, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.” (p.6).

2.1.1.5. Principios básicos del Control Interno

Según Kendra (2014), un sistema de control interno es un proceso mediante el cual las organizaciones mantienen entornos que fomenten la incorruptibilidad e impiden las actividades fraudulentas por la gerencia y los empleados. Los componentes de una organización de control interno se evalúan durante la fase de planificación de una auditoría de estados financieros independientes. Los resultados de la evaluación influyen directamente en el nivel de prueba detallada de los auditores. Para reducir las pruebas detalladas, y tal vez los honorarios de auditoría, las organizaciones implementan características comunes de un sistema de control interno adecuado. En relación a lo anteriormente señalado los principios básicos son los siguientes:

La eficacia: La eficacia es un concepto absoluto, esto significa que no podemos ser medio eficaces: somos eficaces o no lo somos. Si alcanzamos nuestra meta, somos eficaces; si no la alcanzamos, aunque sea por poco, no somos eficaces. Si nuestra meta era el campeonato y quedamos en segundo

lugar, no podemos decir que somos medio eficaces. No, no somos eficaces. Si ganamos el campeonato, somos eficaces.

La eficiencia: En cambio, es un concepto relativo. Se puede ser eficiente en diferentes grados. Podemos ser más eficientes, menos eficientes, medio eficientes, etcétera. Si ganamos el campeonato y lo hicimos contratando grandes estrellas mundiales para lograrlo, seguramente fuimos poco eficientes, aunque fuimos eficaces. Si ganamos el campeonato con jugadores de la propia cantera del equipo, seguramente fuimos eficientes y eficaces.

Gestión de la integridad: La integridad de administración, o el carácter moral de las personas de autoridad, establece el tono general de la organización. La integridad de gestión se comunica con los empleados a través de los manuales de empleado y manuales de procedimiento. Indica que, además de comunicar la integridad de gestión, los manuales de políticas facilitan la capacitación de los empleados. Sin embargo, la aplicación de la gestión de las políticas es el principal indicador del compromiso de una organización con un sistema de control interno exitoso.

Personal competente: La capacidad de una organización para reclutar y retener personal competente indica la intención de la administración de registrar correctamente las operaciones contables. Además, la retención de los empleados aumenta la capacidad de comparación de los registros financieros de un año a otro. Por otra parte, la confianza del auditor en los registros contables subyacentes se incrementa a medida que observa la fiabilidad del

personal de la organización. Esto a su vez reduce la evaluación del auditor del riesgo de errores materiales en los estados financieros de la entidad.

Separación de funciones: La Universidad de California en Los Ángeles señala que una segregación de funciones es fundamental para un control interno efectivo, ya que reduce el riesgo de errores y acciones inapropiadas. Un sistema efectivo de control interno separa las funciones de autoridad, de contabilidad y de custodia.

Historial de mantenimiento: El mantenimiento de registros apropiados asegura que existe documentación adecuada para cada transacción comercial. La administración de registros involucra almacenar, proteger y con el tiempo destruir registros tangibles o electrónicos. Además, un adecuado respaldo disuade a un empleado o la gestión de la creación de transacciones discontinuas en los registros contables subyacentes.

* Salvaguardias: Evitan que personas no autorizadas tengan acceso a los activos valiosos de la compañía. Las salvaguardias son físicas, tales como cerraduras en las puertas, o intangibles, como contraseñas de software de ordenador. Independientemente de los métodos, las salvaguardias son una característica necesaria de una organización en el sistema de control interno. Muchos propietarios de negocios instintivamente protegen el inventario, dinero en efectivo y suministros. Sin embargo, los cheques en blanco, papel con membrete y sellos de empresa son elementos que requieren una protección que normalmente se pasa por alto.

2.1.1.6. Componentes del Control Interno

Según Pérez (2011) “Los componentes del control interno son el cuerpo del sistema y existen por las funciones que desarrollan cada uno de ellos; proporcionan un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos” (p.27). Para que la administración pueda lograr los objetivos de control interno de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos:

- a. **Ambiente de control:** Está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la Empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos.
- b. **Evaluación de riesgos:** Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.
- c. **Procedimientos de control:** Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización. Además de brindar la medidas necesarias para afrontar los riesgos.
- d. **Supervisión:** Mediante en monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (Auditoría Interna) por parte de las personas de la

empresa y evaluación externa (**Auditora Externa**) que la realizan entes externos de la Empresa.

- e. **Sistemas de información y comunicación.** Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades. La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas. Igualmente, se puede obtener información de fuentes externas para mejorar los controles y comunicar cualquier anomalía a la administración.

2.1.1.7. Procedimientos del control Interno

Una de las herramientas fundamentales para el logro de un buen Control Interno, está sustentada en los buenos procedimientos que debe aplicar la entidad, si realmente quiere que el objetivo global que se busca con el sistema de Control Interno que se está aplicando, tenga resultados eficaces. En el Control Interno, los procedimientos deben estar señalados con propiedad, por eso la secuencia correcta y efectiva es la siguiente:

a. Planeación: Álvares (2008) define: “Comprende en un sentido amplio el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas” (p.104). Este concepto nos indica que antes de acometer algo, como procedimiento preliminar, debemos de Planear, que significa “prever por anticipado, lo que se va hacer”. Allí pues radica el Kid del asunto.

b.. Sistematización: Es la aplicación de hechos sucesivos, aplicados en el tiempo, con un criterio de regularidad y consistencia.

c. Manual de organización y funciones.- El documento que recogerá todos estos procedimientos se llama así: Manual de Organización y Funciones, donde se expondrán claramente, como está organizada la empresa, que debe hacer cada uno, y cuáles son sus obligaciones y facultades.

d. Manual de Control Interno: Señala Sabando (2008), que es necesario determinar la responsabilidad de hacer aplicar el Manual de Control Interno propuesto cuyos resultados se sintetizan en un buen proceso de registro de valores económicos y custodia de bienes de la Institución. La aplicación del Manual como medio alternativo de optimizar los eventos de Control Interno dentro del Municipio del Cantón Bolívar, busca mejorar la eficiencia y eficacia del movimiento económico, en función de un desempeño óptimo del Recurso Humano de la Entidad.

e. Evaluación del control interno

Cavazos (2013) explica que la evaluación del control interno, es una herramienta que consiste en autoevaluaciones para los niveles operativos, directivos y estratégicos de las distintas dependencias y organismos del Poder Ejecutivo Estatal y que se dio inicio con una serie de capacitaciones para el personal de la Contraloría que fungirán como facilitadores para el uso del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI), el cual es desarrollado a través de un software especializado. (p.1).

2.1.1.7. Tipos de control interno

a. Control previo: Se realiza con anticipación a las acciones u operaciones que se van a controlar, en el momento de la planificación o programación (el presupuesto de caja es un elemento de control de las erogaciones). Canduelas (2001) precisa que el control previo, se refiere taxativamente a la planeación, puesto que se pueden hacer predicciones de eventos futuros y predicciones de acciones para controlar los riesgos. Se puede prevenir, mas no controlar un evento futuro. Prevenir significa efectuar acciones con el fin de evitar un evento antes de que este suceda. Entonces el control previo como tal no existe. Solo se da la planeación de actividades de control, que hacen referencia hacia el futuro.

b. Control Concurrente: Es el control interno que se ejecuta simultáneamente a la acción que se va a controlar, este control ha podido ser previsto o preparado, pero solo se desarrolla en el momento en que se sucede el evento para el cual fue diseñado. Desde otro punto de vista, el control como proceso administrativo, lleva implícito la característica de la administración, la cual no puede ser ejercida a distancia, sino en concomitancia con la actividad, de allí que el control tenga los rasgos de adhesión al acto a controlar.

c. Control posterior: Es el Control Interno que se realiza con posterioridad a la ejecución de la actividad y es efectuado por una persona ajena a la responsabilidad operativa (el objeto es comparar previsiones y objetivos con lo cumplido). Por su parte Bardales (2000), precisa que el control posterior de gestión, es una imprecisión e incorrecta, toda vez que ya no se puede controlar eventos pasados, solo podemos efectuar evaluaciones,

recomendaciones, en fin, acciones que nos permitan evitar en un futuro la ocurrencia de dichos eventos (planeación del control).

2.1.1.8. El Control interno en las Municipalidades

Sebastiano (2010) expresa: “En la gestión municipal eficiente y moderna deben existir mecanismos de control de gestión que apunten tanto al desempeño económico, como al legal y por sobre todas las cosas, que apunten a un recto obrar moral.” (p.2).

Los mecanismos de control interno consisten en el análisis de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales, dentro de las políticas trazadas por la Dirección y en atención a las metas u objetivos previstos; para alcanzar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión municipal.

2.1.1.9. Importancia del Control Interno

Sobre el tema, Cárdenas (2009), refiere que el Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Por otro lado, de acuerdo a las generalidades de la importancia del control interno se consideran los siguientes puntos:

- El Sistema de control interno asegura la obtención de información financiera, económica y presupuestaria concordante con los Clasificadores del Ingreso y del Gasto Público, en base a la documentación fuente que tenga como sustento.
- Un buen control interno, responde al crecimiento y diversificación de las operaciones financieras que realizan las municipalidades; asimismo, a la variedad y cuantía de bienes y servicios de todo orden que se manejan en estas entidades. Su importancia deviene también porque permite conocer, en el curso de un ejercicio fiscal, si las metas se vienen cumpliendo conforme a lo programado, si los gastos se vienen realizando de acuerdo a los niveles de autorización y si los ingresos se viene produciendo en la forma prevista.
- Permite demostrar, de otra parte, la situación financiera y económica a través de los estados contables que muestran los datos valuados y clasificados con criterios homogéneos.

El estudio de las deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, es de veras importante porque contribuye a la detección y prevención de fraudes en la administración pública, por tanto el estudio de su compatibilidad repercutirá en la efectividad, eficiencia y economía de los recursos de la gestión institucional.

2.1.1.10. Evaluación del Control Interno

En términos generales, la evaluación consiste en analizar, estudiar, compara y dar un peso estimativo a lo que se haya examinado. Ahora bien, para que se pueda examinar algo es preciso que exista, es decir, deben haber unos sistemas, un personal competente y una documentación.

El procedimiento clásico para una evaluación de este tipo consiste en preparar los cuestionarios pertinentes para las áreas y posteriormente, una vez conseguidas las respuestas oportunas y puestas éstas en conjunción con la información obtenida de los distintos sistemas de la entidad, efectuar la evaluación definitiva aplicando normas y técnicas de auditoría conocidas. Por su puesto que el cuestionario no debe eliminar a la entrevista, sino complementarla.

El cuestionario constituye, en definitiva, una forma de conseguir información. Su objetivo es descubrir hechos, opiniones y reunir datos cuantitativos. La información obtenida por medio de cuestionarios debe ser tabulada, depurada y servir, junto con la de otras fuentes, para la evaluación de los sistemas de control interno.

Los aspectos más significativos a considerar en el proceso de evaluación del control interno, desde el planeamiento del cuestionario hasta la emisión del informe, son los siguientes:

- Redacción del cuestionario;
- Ámbito de cobertura;
- Diferencias entre cuestionario general y por áreas;
- Tabulación y análisis de la información obtenida;

- Valoración del control interno; y,
- Informe de la auditoría del control interno.”

2.1.1.11. Los recursos financieros

Bastardo (2004) explica: Los recursos financieros públicos, están referidos a aquellos que obtiene el Estado y que luego son destinados, bien sean a entes de gobierno, institutos autónomos y empresas públicas para que financien su presupuesto. Se dice que son públicos porque provienen del Estado y su uso o destino deben estar orientados a satisfacer necesidades colectivas y el bien común de allí su importancia. (p.16).

Este rubro hace mención a los recursos que corresponden a la hacienda municipal. su importancia básica ya que, en la gran mayoría de los municipios, este es precisamente uno de los renglones que mayor interés y mayor problemática presenta, debido a que este tipo de recurso generalmente resulta insuficiente; en realidad los recursos financieros municipales pueden determinar en mucho, la capacidad de decisión y autogestión, o sea el nivel de autonomía y la capacidad real de descentralización, esto sin negar con ello la importancia que reviste el generar por si mismo recursos de este tipo, siendo vital la creatividad que se tenga para innovar en este sentido.

a. Ingresos: Según Díaz (2011), “Los ingresos públicos son las diversas formas de agrupar, ordenar y presentar los recursos (ingresos) públicos, con la finalidad de realizar análisis y proyecciones de tipo económico y financiero que se requiere en un período determinado” (p.2). Los ingresos

públicos son las entradas de dinero en la tesorería del Estado para el cumplimiento de sus fines, cualquiera sea su naturaleza económica o jurídica. Los recursos públicos, en cambio, son las figuras jurídicas que dan origen al flujo monetario llamado ingresos, como el patrimonio, los tributos, la deuda pública y el monopolio.

- b. **Recursos propios:** sobre este punto Quedena (2003) expresa: “Estos ingresos provienen del cobro regular y periódico de impuestos, contribuciones, tasas, venta de bienes, rentas de la propiedad, multas, sanciones y otros ingresos corrientes” (p.15). De acuerdo a lo que informa Municipio al Día (2015), los ingresos provienen de diferentes fuentes, estos son: Recursos directamente recaudados (o recursos propios) que pueden ser: Ingresos corrientes de libre disponibilidad. Son los provenientes de Impuestos, Tasas, Venta de Bienes, Rentas de la Propiedad, Multas y Sanciones. También figuran los Ingresos por prestación de Servicios (limpieza pública, alumbrado, seguridad, agua y saneamiento), que deben destinarse exclusivamente al mantenimiento o mejora del servicio que los origina. Además se consideran las contribuciones especiales de obras públicas. Son aquellos ingresos que provienen del pago de tributos por los beneficios derivados de la realización de obras públicas.

2.2.2. Cumplimiento de las normas de Ejecución Presupuestal

2.2.2.1. El presupuesto

El presupuesto constituye el cómputo anticipado del coste de una obra, de los gastos o las rentas de un Estado o una Sociedad. Gonzales lo define como " El documento legal en el cual sistemática y anticipadamente se calculan los ingresos y se autorizan los gastos que habrán de producirse en un Estado, en cierto período de tiempo". Así, constituye la expresión financiera del plan de trabajo anual de los organismos y entidades del Estado. En él se preverá la cantidad y el origen de los ingresos, se determinará el monto de los gastos autorizados y los mecanismos de financiamiento se elaborará por programas y con técnicas adecuadas para la asignación de los recursos financieros del Estado.

2.2.2.2. El presupuesto de las entidades públicas

De acuerdo a los planteamientos de Chávez y López (2005), todos los municipios del Perú tienen ingresos, los cuales provienen de dos fuentes; del gobierno central a través de transferencias y de la gestión municipal que genera recursos propios; estos recursos con que cuentan las entidades públicas pueden ser destinados a gastos corrientes, gastos de capital o al servicio de la deuda proveniente de sus operaciones de crédito. Los cuales se reflejan en la ejecución presupuestal.

Las entidades públicas se rigen por presupuestos anuales como instrumentos de administración y gestión, los cuales se formulan, aprueban y ejecutan conforme a la ley, y en concordancia con los planes de desarrollo concertados de su jurisdicción. El presupuesto municipal debe sustentarse en el equilibrio real de sus ingresos y egresos.

Como la ejecución presupuestal debe detallarse por cuentas de ingresos y gastos, de tal manera que refleje de la mejor forma posible los programas que impulsa cada municipio. Al respecto, por la minuciosidad excesiva en la presentación de ellos, pues perjudica la visión de conjunto. Una manera práctica y clara de analizarlos es utilizando indicadores, los cuales no sólo permiten describir la gestión del manejo de los recursos de cada municipio sino además, permite hacer comparaciones entre todos los municipios.

2.2.2.3. Manejo de los presupuestos en las entidades públicas

Las entidades, para que puedan cumplir con sus Competencias, que son el conjunto de Funciones atribuidas por la Constitución Política del Estado y desarrolladas en la Ley Orgánica de Municipalidades debe contar con un marco general que toda Administración Pública, tiende a decidir, libremente o no, determinados asuntos como de orden legal y de administración; como son normas legales y las competencias administrativa, con la finalidad de que cada Municipio se constituya en una institución de garantía; brindando bienestar a los vecinos a través de una adecuada prestación de los Servicios Públicos Locales y la ejecución de Obras de Infraestructura Local para satisfacer las crecientes necesidades de la Población.

En el desarrollo de la Gestión de los Gobiernos Locales, se ha detectado la existencia de diferencias y/o desviaciones que inciden negativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas. Tales aspectos se

tornan repetitivos y el no superarlos oportunamente pueden dar lugar a que no solo se agudicen las deficiencias existentes sino que además ocasionen problemas de mayor magnitud.

Con la utilización de los instrumentos técnicos normativos posibilitará a las Municipalidades Provinciales y Distritales, un buen manejo de los recursos humanos, materiales económicos y financieros así como reflejar con mucha transparencia los resultados de la Gestión Municipal.

2.2.2.4. La ejecución presupuestal

De acuerdo a lo planteado por Hernández (2007) refiriéndose a la Ejecución Presupuestal, indica que una vez aprobados los programas, corresponde a los organismos ejecutivos llevarlos a la realidad , para este efecto la administración pública es la encargada de tomar medidas necesarias para el cumplimiento de las metas programadas y con una dirección adecuada, las organizaciones deberán estar estructuradas de manera conveniente, debe existir una división de trabajo racional, estar bien definida las líneas de autoridad y asesoría, tener precisadas las funciones del personal, hecha la descripción de puestos sistematizados los procedimientos y métodos instaladas convenientemente las oficinas. Para el funcionamiento eficiente de las organizaciones es indispensable contar con una dirección acertada, los directores y supervisores deben tener orientación acertada, conocer a fondo el sentido y alcances del objetivo y el cumplimiento de las metas, que se refleja en la fase de Ejecución Presupuestal.

2.2.2.5. Ejecución de gastos.

Tal como señala Santos (2012), la ejecución de gastos muestra el nivel de obligaciones reconocidas en relación a los presupuestos definitivos del ayuntamiento. Este indicador en la actualidad tiene relación directa con la nueva Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera pues afecta tanto al cumplimiento o no del marco presupuestario plurianual como a la regla de gasto, dado que una desviación de la ejecución presupuestaria de gastos podría afectar a estos parámetros, siempre en comparación con los niveles de ingresos que se alcancen en el presupuesto.

Ejecución de gasto es la capacidad de los pliegos presupuestarios para lograr sus objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño. Ejecución de gasto es un conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo.

* **Los gastos corrientes:** Gastos para el mantenimiento u operación de los servicios que presta el Estado. En el Clasificador de Gastos Públicos, la Categoría Gastos Corrientes se identifica con el código 5. Son los gastos de consumo y/o producción, la renta de la propiedad y las transacciones

otorgadas a los otros componentes del sistema económico para financiar gastos de esas características. Pagos no recuperables de carácter permanente que ejecutan el gobierno o las empresas. Comprenden los gastos en planilla, la compra de bienes y servicios, el pago de intereses, los gastos de defensa y transferencia de estos mismos gastos. (Albi, González y Zubiria (2000).

* **Los gastos de capital:** Son los gastos destinados a la inversión real y las transferencias de capital que se efectúan con ese propósito a los exponentes del sistema económico. Gastos destinados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del patrimonio del Estado. Los pagos que se hace por: estudios de pre-inversión; ejecución de obras; compra de maquinarias y equipo; préstamos y adquisición de valores; transferencia de recursos para gastos de la misma índole. (Samuelson y Nordhaus:2005).

* **Servicios de deudas:** En la legislación peruana no se encuentra definición expresa del término deuda tributaria municipal. Sin embargo, el Código Tributario en su Artículo 28º, trata sobre los componentes de la deuda tributaria –término general que incluye, además de los tributos a cargo del Gobierno Central, los tributos administrados y recaudados por las Municipalidades o Gobiernos Locales-, que sin definirlo, señala que la deuda tributaria está constituida por el tributo, las multas y los intereses.

Por consiguiente, la deuda tributaria municipal es, a nuestro entender, la acreencia impaga derivada de las obligaciones tributarias municipales, como son el pago de tributos municipales, multas tributarias municipales, así como de sus respectivos intereses debidamente actualizados.

2.2.2.6. Ejecución presupuestal

- * **Calendarización:** Según la Directiva N° 005-2009-EF, La programación mensual del presupuesto es el proceso mediante el cual se compatibilizan los objetivos de la programación presupuestaria anual con las respectivas asignaciones financieras en función a los créditos presupuestarios autorizados. Su objetivo es generar información para la gestión del gasto institucional y la adecuada gestión financiera de caja.

- * **Determinación de devengados:** Según Navarro (2014), Es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago. Es el reconocimiento de la obligación que debe afectarse al presupuesto institucional con cargo a la correspondiente cadena de pago.

- * **Autorización de giros y pagos:** Según el Ministerio de Economía (2015), la autorización de giros y pagos, es un proceso que consiste en el registro del giro efectuado sea mediante la emisión del cheque, la carta orden o la transferencia electrónica con cargo a la correspondiente cuenta bancaria para el pago parcial o total de un gasto devengado debidamente formalizado y registrado.

2.2.2.7. Programación de gastos

- * **Programación de gastos mensual-anual:** Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2010), la programación mensual de ingresos y gastos, es la etapa inicial del proceso de ejecución presupuestal, y

consiste en la estimación de los cálculos anticipados que de manera mensual se efectúa sobre los ingresos y gastos considerados en el presupuesto aprobado para el siguiente ejercicio fiscal. La programación mensual tiene como objetivo mejorar la eficiencia en el uso de los recursos públicos, para lo cual se requiere compatibilizar la demanda de recursos estimada para la atención de los gastos con los ingresos que se espera recaudar, captar u obtener durante el transcurso del año.

- * **Cadena de pagos:** Se conoce como cadena de valor a un concepto teórico que describe el modo en que se desarrollan las acciones y actividades de una empresa. En base a la definición de cadena, es posible hallar en ella diferentes eslabones que intervienen en un proceso económico: se inicia con la materia prima y llega hasta la distribución del producto terminado. En cada eslabón, se añade valor, que, en términos competitivos, está entendido como la cantidad que los consumidores están dispuestos a abonar por un determinado producto o servicio.
- * **La evaluación presupuestal:** Fase del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los Presupuestos del Sector Público.

2.2.2.8. Etapas de la ejecución presupuestal

- * **El compromiso:** Es el acto de administración mediante el cual el

funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

- * **El Devengado:** Es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.
- * **Pago:** El pago es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección General de

2.3 Marco Conceptual

Definición de Control Interno: Según Vásquez (2011) viene a ser el conjunto sistematizado de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, se encuentran debidamente ordenados, relacionados entre sí y orientados a evaluar y controlar los roles y funciones de los trabajadores que conforman que conforman una institución pública. En tal razón, constituye en un poderoso medio para lograr las metas, objetivos y metas de la función administrativa de un Estado de una manera efectiva, íntegra, permanente, eficaz, transparente y oportuna permitiendo al logro de la finalidad social del Estado. En función a ello, Meigs y Larsen (1994) señalan que su propósito “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

Definición de Control Previo: Según la Directiva N° 002-2009-CG-CA “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República - CGR y los Órganos de Control Institucional - OCI, dispone que el control previo es un tipo de Control Gubernamental orientado a prevenir que la Entidad incurra en desviaciones que impidan o limiten la correcta ejecución

de determinadas operaciones o actividades, para lo cual colabora con la Entidad en la promoción de la transparencia, la probidad y el cumplimiento de la normativa correspondiente, cuyo resultado será comunicado oportunamente al Titular de la Entidad o quien haga sus veces con la finalidad que, de ser el caso, disponga los correctivos necesarios. En ese sentido, la labor del Control Preventivo contribuye con la optimización de la gestión de la Entidad, del control interno y de los sistemas administrativos. Asimismo, facilita la mejora en la toma de decisiones sin interferir en los procesos de dirección y gerencia; así como, podrá considerarse en los antecedentes para el ejercicio del control posterior que corresponda.

También se conoce como control preliminar, se realizan antes de que se realice una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros que establezcan el rumbo adecuado y que estén disponibles los recursos apropiados. Se encuentran en lo que sucede durante el proceso de trabajo llamados a veces controles de dirección, monitorean las operaciones y actividades en curso para asegurar que las cosas se hagan de acuerdo con lo planeado.

Definición de Control Concurrente: De acuerdo a lo que definen Hellriegel y Slocum (2009), es un tipo de control que se cumple en el período en que se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan. En la actualidad, los sistemas computerizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, los

controles concurrentes del sistema rechazarán la orden y le dirán dónde se encuentra el error. Por su parte Terry y Stephen (1996), indican que este tipo de control se aplica durante la fase operacional. Esta incluye dirección, vigilancia, sincronización de las actividades que acurran para que el plan sea llevado a cabo bajo las condiciones requeridas.

Definición de Control Posterior: Pardines (2005) lo define como una acción de control que se cumple después de haberse cumplido o efectuado las actividades, acciones o procedimientos inherentes a una determinada responsabilidad dentro de la función administrativa pública. Con este tipo de control se identifican y determinan las causas y factores que determinan dificultad, limitación o problema que esté desviando el logro de objetivos y metas institucionales. Por su parte Terry y Stephen indican que se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores para corregir posibles desviaciones. Por ejemplo: Si sabemos que tras la elaboración de un producto el % de humedad en comparación con lo anterior (lo estándar) ha variado, es decir se detecta un error, inmediatamente se hace aviso para que se tome la acción correctora oportuna.

Definición de Control Financiero: Definiendo Teruel (2013), indica que el control financiero es una cuestión fundamental para la empresa, ya que aunque ésta cuente con una buena estrategia y óptima planificación, sin dicho control no será posible verificar si la situación real de la compañía en un momento determinado se ciñe a los objetivos planteados. Mediante el control financiero es posible evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico. Por este motivo, es necesario que todos los profesionales de la

organización entiendan el control financiero no como un elemento negativo y fiscalizador y asociado a conceptos como imposición, limitación o vigilancia, sino como un mecanismo para garantizar que las actividades reales de la organización se ajusten a las proyectadas. El control financiero puede entenderse como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo. Dichos análisis requieren de unos procesos de control y ajustes para comprobar y garantizar que se están siguiendo los planes de negocio. De esta forma, será posible modificarlos de la forma correcta en caso de desviaciones, irregularidades o cambios imprevistos.

Definición de Recursos Financieros: De acuerdo a lo que define Luyo (2014), es el conjunto de recursos propios y ajenos caracterizados por ser de económicos y monetarios que la empresa requiere para el desarrollo de sus actividades empresariales. Estos recursos se caracterizan por ser dinero en efectivo, las aportaciones de los socios conocidos como las acciones y referente a las utilidades. También los recursos financieros ajenos referidos a los préstamos, créditos y emisión de valores. A decir de Anzil (2009), la administración de los recursos financieros debe planificar el flujo de fondos de modo que se eviten situaciones en las que no se puedan financiar las actividades productivas, asegurándose de que los egresos de fondos puedan ser financiados, y que se eviten elevados costos de financiamiento.

Definición de Normas: Cárdenas (2007), define a la norma como toda ley, precepto, orden, regla o conjunto de las ellas, que son impuestas o

establecidas por el Estado, grupo social algún individuo o ente en particular para que sean cumplidas obligatoriamente por otros, en dado tiempo y espacio. En otros términos se considera que una norma es una pauta o normativa que tiene que ser cumplida y acatada y tomada en consideración, ya que posibilita ajustar algunas actividades y conductas pre establecidas. De acuerdo a esta definición se conoce que hay normas sociales que son las reglas más generales existentes que incluyen a otros subconjuntos de normas que rigen la marcha de la organización social en su conjunto. En cambio la norma jurídica conocida como norma penal que reglamenta y controla todo tipo de conductas que están establecidas delitos y son penadas por ley y no tiene derecho a objeción.

Definición de Presupuesto: Según Lagos (2000), puede definirse como una presentación ordenada, de los resultados previstos de un plan de proyecto o una estratégica. A propósito, esta definición hace una distinción entre la contabilidad tradicional y los presupuestos, en el sentido de que estos últimos están orientados hacia el futuro y no hacia el pasado, aun cuando en su función de control, el presupuesto para un período anterior pueda compararse con los resultados reales (pasados). Para Burbano (1988), el presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática; de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado. Es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar, la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos.

Definición de Ejecución Presupuestal: Según Campos (2003) la ejecución

presupuestal consiste básicamente en la efectividad del gasto que viene a ser el consumo de los recursos con cargo al Presupuesto Anual asignado para los distintos niveles de la Estructura Funcional Programática y autorización emanados del Poder Ejecutivo con la finalidad de atender las necesidades inherentes al desarrollo de las actividades programadas dentro del Plan del Sector. Ampliando la definición, señala que consiste en seleccionar y ordenar las asignaciones de los programas, proyectos y actividades que serán ejecutadas en el período inmediato, con la finalidad de optimizar el uso de los recursos disponibles aprobados en el calendario de compromisos mensuales.

Definición de Red de Salud: viene a ser la agrupación de una serie de establecimientos que brindan servicios de salud con niveles diversos de complejidad y capacidad para atender de manera articulada entre los integrantes que conforman la Red, haciendo uso de sus recursos administrativos y funcionales.

III. Metodología

3.1 Diseño de la investigación

El tipo de estudio es aplicado, de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo, porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

El diseño fue descriptivo – no experimental y transversal; es descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento (Torres, 2001); Cuyo diagrama es:

M  **O** : Dada una muestra se realizó una observación.

Dónde:

M = Muestra de estudio

O = Observación de la muestra

3.2. Población y muestra

Población.

La población estuvo constituida por 16 funcionarios y trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur – Huari.

Muestra

La muestra estuvo conformada por 16 funcionarios y trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur – Huari.

La muestra se obtuvo mediante el muestreo no probabilístico intencional, porque el tamaño de la población fue pequeño (Carrasco, 2007).

3.3. Definición y Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
El control interno	El control interno de los recursos financieros es un proceso dentro de una organización, diseñada, ejecutada y evaluada con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de los fines, objetivos y metas propuestos.	Son todos los procedimientos que realiza el personal de la oficina de control interno en lo que tiene que ver con el manejo de los recursos financieros y presupuestales asignados por el Ministerio de Economía y Finanzas y como pliego, y se medirá con la escala.	Componentes del control, interno	Ambiente de control
				Evaluación de Riesgos
				Actividades de Control Gerencial
				Información y comunicación
				Supervisión y monitoreo
Ejecución presupuestal.	Las normas de ejecución presupuestal son los diferentes dispositivos legales que reglamentan todo el proceso de ejecución presupuestal en las instituciones públicas y que son supervisados por el Órgano de Control respectivo a nivel interno y externo.	Las normas de ejecución presupuestal están determinadas por leyes como la Ley General del Presupuesto, directivas y otras normas conexas que reglamentan específicamente todo el desarrollo del ejercicio presupuestal en las diferentes obras que ejecute el gobierno local.	Ejecución presupuestal	Calendarización
				Realización de compromisos
				Determinación de devengados
				Autorización de giro y pago
			Programación de gastos	Mensual
				Anual
				Cadena de gastos
			Ejecución de gastos	Evaluación presupuestal
				Corrientes
				De Capital

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica.- Se utilizó la técnica de la encuesta, basada en la escala de actitudes de Likert en cada una de las dos variables de estudio.

Instrumento: Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado.

3.5. Plan de análisis

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar las frecuencias y los porcentajes de los resultados de la aplicación de los cuestionarios. Para una mejor presentación, análisis e interpretación de la información se utilizó el programa de Microsoft Excel a fin de presentar los resultados en tablas y figuras de frecuencias.

3.6. Matriz de consistencia

Título: Características del control interno en la ejecución presupuestal de la Dirección de Red de Salud Conchucos Sur - Huari, 2017

Problema	Objetivos	Metodología
<p>¿Cuáles son las características del control interno en la ejecución presupuestal de la Red de Salud Conchucos Sur - Huari, 2017?</p>	<p>Objetivo General: Determinar las características del control interno en la ejecución presupuestal de la Red de Salud Conchucos Sur – Huari, 2017.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1. Describir el control interno en la Red de Salud Conchucos Sur – Huari, 2017.</p> <p>2. Describir la ejecución presupuestal en la Red de Salud Conchucos Sur – Huari, 2017.</p>	<p>1. El tipo de investigación Enfoque cuantitativo</p> <p>2. Nivel de investigación Nivel descriptivo</p> <p>3. Diseño Descriptivo simple – no experimental – transversal</p> <p>4. El universo y muestra Universo: 16 Trabajadores Muestra: 16 Trabajadores</p> <p>5. Plan de análisis Estadística descriptiva</p>

3.7. Principios éticos

Se tuvo en cuenta los principios éticos aprobados en el Código de Ética para la Investigación de la Universidad.

- Protección a las personas: Se respetó la dignidad de las personas, su identidad, su diversidad, confidencialidad y privacidad; a razón de ser el fin de nuestra investigación mas no el medio, asimismo, se respetó sus derechos fundamentales durante la investigación.
- Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Mediante este principio se respetó el medio ambiente a través de medidas con la finalidad de evitar daños, asimismo, se planificó acciones para disminuir los efectos adversos.
- Libre participación y derecho a estar informado: Se contó con la voluntad de participación de cada persona involucrada en nuestra investigación y el derecho a estar informado.
- Beneficencia no maleficencia: Como investigadores se aseguró el bienestar de los participantes, en ese sentido se identificó los daños y riesgos de nuestra investigación, para poder disminuir los efectos negativos y maximizar los beneficios.
- Justicia: Se ejerció un juicio razonable tomando las precauciones necesarias, asimismo, se respetó la equidad y la justicia de las personas, quienes participaron en la presente investigación.
- Integridad científica: Se mantuvo la integridad o rectitud científica dentro de nuestra investigación, evaluando y declarando daños, riesgos y beneficios que puedan afectar la integridad de las personas participantes en nuestra investigación.

IV. Resultado

4.1 Resultados

Tabla 1

Segregan funciones dentro de la entidad

Alternativa	fi	%
Siempre	14	87.5
A veces	2	12.5
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur-Huari, 2017.

Tabla 2

Cumplen con el reglamento de control interno dentro de la institución

Alternativa	fi	%
Siempre	12	75
A veces	4	25
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur-Huari, 2017.

Tabla 3

Designan funcionarios competentes para los cargos requeridos

Alternativa	fi	%
Siempre	9	56.25
A veces	7	43.75
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur -Huari, 2017.

Tabla 4

Realizan planes estratégicos para afrontar riesgos

Alternativa	fi	%
Siempre	4	25
A veces	10	62.5
Nunca	2	12.5
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur -Huari, 2017.

Tabla 5

El OCI evalúa simultáneamente la ejecución de labores en la entidad

Alternativa	fi	%
Siempre	12	75
A veces	4	25
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur -Huari, 2017.

Tabla 6

El órgano de control brinda orientación ante la presencia de errores en el momento de ejecución de las actividades

Alternativa	fi	%
Siempre	0	0
A veces	13	81.25
Nunca	3	18.75
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur -Huari, 2017.

Tabla 7

El órgano de control hace visitas a las actividades en ejecución

Alternativa	fi	%
Siempre	0	0
A veces	11	68.75
Nunca	5	31.25
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur -Huari, 2017.

Tabla 8

El OCI hace visitas preventivas para evitar errores u omisiones

Alternativa	fi	%
Siempre	0	0
A veces	12	75
Nunca	4	25
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur -Huari, 2017.

Tabla 9

El OCI hace un control posterior de las actividades

Alternativa	fi	%
Siempre	14	87.5
A veces	2	12.5
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur -Huari, 2017.

Tabla 10

La contraloría o el OCI planifican auditorías

Alternativa	fi	%
Siempre	15	93.75
A veces	1	6.25
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur-Huari, 2017.

Tabla 11

Existe compromiso de mejoramiento respecto a los errores encontrados por parte de los funcionarios

Alternativa	fi	%
Siempre	6	37.5
A veces	10	62.5
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur-Huari, 2017.

Tabla 12

Existen responsabilidades por las áreas auditadas

Alternativa	fi	%
Siempre	13	81.25
A veces	3	18.75
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur-Huari, 2017.

Tabla 13

Las tasas, venta de bienes, prestación de servicios, etc. están establecidos

Alternativa	fi	%
Siempre	16	100
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur-Huari, 2017.

Tabla 14

El presupuesto está distribuido explícitamente, para gastos corriente, deudas y gastos de capital

Alternativa	fi	%
Siempre	16	100
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur-Huari, 2017.

Tabla 15

Se cumple con la ejecución de gastos programados

Alternativa	fi	%
Siempre	7	43.75
A veces	9	56.25
Nunca	0	0
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur-Huari, 2017.

Tabla 16

Existe eficiencia y efectividad en el gasto público

Alternativa	fi	%
Siempre	3	18.75
A veces	8	50
Nunca	5	31.25
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur-Huari, 2017.

Tabla 17

Los recursos del Estado se utilizan con prudencia y responsabilidad fiscal

Alternativa	fi	%
Siempre	0	0
A veces	10	62.5
Nunca	6	37.5
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur-Huari, 2017.

Tabla 18

Los gastos se ejecutan con el principio de legalidad

Alternativa	fi	%
Siempre	0	0
A veces	5	31.25
Nunca	11	68.75
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur-Huari, 2017.

Tabla 19

Se ejecutan servicios públicos y obras de mejoramiento

Alternativa	fi	%
Siempre	6	37.5
A veces	10	62.5
Nunca	0	0

TOTAL **16** **100**

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur -Huari, 2017.

Tabla 20

Los gastos públicos tienen perfeccionamiento continuo

Alternativa	fi	%
Siempre	3	18.75
A veces	12	75
Nunca	1	6.25
TOTAL	16	100

Fuente: Cuestionario Aplicado a los trabajadores de la Red de Salud Conchucos Sur -Huari, 2017.

Análisis de resultados:

- a) La Red de Salud Conchucos Sur - Huari, cuenta con el ROF (Reglamento de Organización y Funciones, así como el MOF (Manual de Organización y Funciones, donde se detallan las labores que cada trabajador debe cumplir respecto al área designada. De esta manera según el cuestionario aplicado se obtuvo que del 100% de encuestados un 87.5% contestó que siempre se segregan funciones dentro de la entidad.

Estos resultados guardan relación con la investigación realizada por Flores (2016) el cual dice que la segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Esto quiere decir que, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas de un proceso, actividad o tarea.

- b) El cuestionario aplicado mostró que, en la Red de Salud Conchucos Sur - Huari se cumple con el reglamento de control interno, ya que un 75% respondió que siempre se cumple, frente a un 25% que dijo que solo a veces se cumple, esto refleja que los funcionarios están trabajando en función a los reglamentos implementados dentro de la institución.
- El resultado de esta investigación es similar por la investigación realizada por Gonzales (2014) el cual indica que los trabajadores cumplen con sus responsabilidades de control interno, de esta manera marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control.
- c) En una institución es necesario designar funcionarios competentes para los cargos en los cuales se necesitan profesionales que estén a la vanguardia con los saberes que se necesita para sobrellevar dichas instituciones en este caso la Red de Salud Conchucos Sur - Huari, es por eso que al aplicar el cuestionario en esta investigación se detectó que el 56.25% de las personas dijo que siempre se designan funcionarios capacitados para los puestos requeridos frente a un 44% que dijo que solo a veces se designa funcionarios competentes. Observando estos resultados se deduce que aún falta cultura por parte de las autoridades competentes de contratar a los trabajadores ya que por casos que se percibe día a día se ve que hay colusión en el gobierno. Este resultado se asemeja a la investigación realizada por Crisologo (2013) que nos dice que la mayoría de municipalidades carecen de personal técnico y/o especializado que les permita mejorar y modernizar el accionar municipal, principalmente en las aéreas de control, presupuesto y

planificación, contabilidad y: tesorería, rentas y fiscalización tributaria, informática, entre otras. También se observa en ciertos casos empleados y obreros poco motivados por los deficientes criterios de organización utilizados, y por la escasez de funcionarios y jefes con experiencia municipal, que sean capaces de planificar, organizar, dirigir y controlar eficientemente la acción municipal.

- d)** En cuanto a los planes estratégicos para afrontar riesgos las respuestas están parciales, por eso el 62.5% de los encuestados dice que solo a veces se realiza planes para afrontar contingencias, así como un 25% dice que siempre se realizan planes estratégicos para afrontar riesgos y por último un 12.5% nos dice que nunca se realizan planes estratégicos para afrontar riesgos futuros en cuanto a los posibles cambios que se puedan dar dentro de la institución, esto se puede deber a un cambio de la autoridad institucional, riesgos climáticos, riesgos internos como por ejemplo malversación de fondos, etc.

Estos resultados se asemejan a los encontrados en la investigación realizada por Avilez, Benavides, Beoutis (2011) muestra que actualmente, se tiene una visión de corto plazo cuyo horizonte de tiempo es la duración del periodo de gobierno local y que es cambiada cada vez que hay un cambio de administración. Tiene como misión impulsar la instauración de una cultura de planeamiento estratégico concertado en los diferentes niveles de gobierno, asegurando que las acciones del Estado alcancen los objetivos nacionales de desarrollo e integración a la economía global y la mejora de la gestión pública.

- e) Los resultados arrojados por el cuestionario en esta investigación muestran que el Órgano de Control Institucional evalúa simultáneamente la ejecución de labores que ejecuta la municipalidad, es por eso que el 75% de personas encuestadas dijo que el OCI siempre evalúa las labores ejecutadas por la Municipalidad y que solo un 25% dice que a veces los hace.

La investigación realizada por Uchamaco (2016) se asemeja a esta investigación ya que consideran que es regular el desempeño del Órgano de Control Institucional en la Gestión Municipal de la Provincia de Lampa según la encuesta tomada a los 35 funcionarios y servidores de la Municipalidad provincial de Lampa.

- f) El órgano de control dentro de la institución debería brindar orientación ante la presencia de errores, ya que esa es su función, pero los resultados encontrados fueron que un 81.25% de los trabajadores dicen que solo a veces se les brinda información por los errores u omisiones cometidas por estos y otros 18.75% dicen que nunca se les ha brindado información sobre errores u omisiones cometidas.

Esta afirmación se asemeja a la investigación realizada por Campusmana (2015) que dice que en la institución no cuenta con un plan de administración de riesgos implementado por el OCI, ya que un 70% de encuestados respondió que no cuentan con dicho plan.

- g) Según la encuesta aplicada nos muestra que un 68.75% dice que el OCI solo a veces hace visitas en las actividades que se ejecutan en la entidad, esto se debe a que no siempre se harán este tipo de visitas ya que se toman muestras

de las actividades donde puede ocurrir más omisiones o riesgos por parte de la Dirección.

Este resultado es semejante a los encontrados por Shack (2015) por lo que consiste en presenciar actos o hechos en curso relacionados a la entrega de bienes y servicios a los ciudadanos, el estado de las obras y mantenimiento de la infraestructura pública, constatando que su ejecución se realice conforme a la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales. Aquí por ejemplo tienen cabida la entrega de donaciones, la constatación del mantenimiento de pistas, veredas, parques, entre otros.

- h)** Según las funciones del Órgano de Control Institucional, debería de tener un control posterior a las áreas que necesiten de verificación en este caso el área de desarrollo económico, para de esta manera vigilar y cautelar los recursos del estado posterior a los problemas que se den dentro de la entidad. Los trabajadores encuestados del área mencionada mencionaron en un 87.5% que el OCI siempre hace un control posterior de las actividades, mientras que solo el 12.5% dijo que a veces lo hace.

Este resultado, se asemeja con la investigación realizada por Broncano (2015) porque nos menciona que es ejercido por los superiores del servidor o funcionario municipal ejecutor de la actividad, y fundamentalmente por el órgano de control institucional. El control posterior busca corregir los problemas luego de que estos se presentan.

- i)** Una de las funciones del OCI son programar auditorías internas que se dan mediante la Contraloría de la República, en este sentido para todas las entidades se tiene que programar dichas auditorías de cumplimiento una vez

terminadas las actividades. Los trabajadores encuestados respondieron en un 93.75% que el OCI siempre hace este tipo de auditorías, mientras que un 6.25% dijo que solo a veces.

Esta investigación guarda similitudes con la investigación realizada por Salazar (2014) esta investigación, centra el control posterior en la ejecución de auditorías. De esta manera la auditoría interna se ha convertido en un factor de la nueva era de rendición de cuentas y control. La forma en la que las entidades del sector público mantienen el control interno.

- j)** El compromiso que tienen los funcionarios por los errores encontrados debe ser evolutivo, constructivo, ya que los recursos del estado se deben de proteger y destinar de manera que este llegue a la población. Los encuestados respondieron que a veces hay compromiso de mejoramiento en un 62.5% mientras que otros respondieron que siempre hay compromiso en un 37.5%. Estos resultados son semejantes a la investigación realizada por Fernández (2013) en su investigación detalla que el control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento, estas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, así como el compromiso de mejoramiento por parte de los funcionarios.
- k)** Se debe de designar responsables y responsabilidades en las áreas que auditó porque si se encuentra irregularidades, los funcionarios tienen que hacerse cargo de lo que paso y rendir cuentas. Los encuestados respondieron que siempre se designa responsabilidades por las áreas auditadas en un 81.25% mientras que otros respondieron que solo a veces se designa responsabilidades en un 18.75%.

- l)** Cómo se refleja en los resultados de la tabla todos los encuestados respondieron afirmativamente al 100% que siempre las tasas, venta de bienes, prestación de servicios, etc. Están establecidos de acuerdo al marco legal. Esto se debe a que no se puede establecer otros porcentajes respecto a las tasas o prestación de servicios ya que estos están reglamentados. Esta investigación contrasta con el Principio de Legalidad establecido en el código tributario, ya que garantiza el derecho de propiedad, de libertad y de los intereses sociales. Por último bajo este principio la entidad no podrá cobrar un impuesto que no se haya creado por ley.
- m)** A cerca del presupuesto debe estar destinado únicamente para los gastos corrientes, deudas sociales, etc. De esta manera los encuestados respondieron en su totalidad 100% que siempre se destina para los rubros mencionados. Esta investigación guarda relación con lo mencionado por el Ministerio de Economía y Finanzas (2006), el cual se refiere a la adquisición de bienes y servicios que realiza el sector público durante el ejercicio fiscal sin incrementar el patrimonio. Este tipo de gasto incluye la repartición necesaria para que las instituciones del gobierno proporcionen servicios públicos de salud, educación, energía eléctrica, agua potable y alcantarillado, entre otros, así como para cubrir el pago de las pensiones y los subsidios destinados a elevar el bienestar de la población de menores ingresos.
- n)** El presupuesto está distribuido explícitamente, según lo manifestado por la totalidad de encuestados. Esta investigación contiene información que tiene similitud con la hecha por Rodríguez (2016) que dice que promoviendo la institucionalización

participativa, respetando los derechos de sus ciudadanos, centrando en el planeamiento y la planificación el accionar de los enfoques del desarrollo humano, enfoque de derechos y de democracia participativa, desarrollo sostenible, gestión de riesgos, innovación tecnológica y de competitividad, junto con los principios de modernidad y de buen gobierno.

- o)** En las entidades del Estados se debe aplicar la eficiencia, ya que se debe lograr los objetivos proyectados en el plan anual, así como la efectividad en el gasto público por qué se debe ejecutar todo el presupuesto pero en el menor tiempo posible. Los trabajadores encuestados en el área de desarrollo económico respondieron que a veces se aplica la eficiencia y efectividad en el gasto público en un 50%, así como otro segmento de los encuestados está en contra de lo que menciona la mitad de la población.

Estos resultados son similares a la investigación realizada por Delgado (2013) que nos dice que es necesario contar con una etapa estratégica al inicio del ciclo presupuestario que comprenda el análisis preliminar de las prioridades del gasto del gobierno; un proceso de revisión del gasto y que todas las propuestas presupuestarias de los ministerios ejecutores del gasto, estén respaldadas con información sobre la eficacia y la eficiencia del gasto que realizan. Sin una revisión sistemática del gasto es mucho más difícil crear espacio fiscal para nuevas prioridades.

- p)** Se debe tener prudencia y responsabilidad al ejecutar el presupuesto que se destine a la entidad, pero al encontrarnos con la realidad vemos resultados distintos de los cuales se discrepa con lo que dice la legislación. En ese

sentido los trabajadores encuestados respondieron que a veces se tiene prudencia y responsabilidad por los recursos del estado en un 62.5%.

- q) Los gastos se deben ejecutar según los presupuestos que se destinen a dichos rubros más necesitados como puede ser: educación, salud, etc. Así mismo se deben ejecutar con el principio de legalidad ya que este principio dice que el presupuesto debe ejecutarse acorde a la ley vigente y a su jurisdicción y no a la voluntad de las personas o funcionarios que ostentas cargos públicos.
- r) La entidad debe ejecutar su presupuesto y hacer el gasto al 100% cumpliendo sus objetivos y metas, este el caso de ejecutar servicios públicos, así como atención médica, servicios de hospitalización, etc. Los encuestados respondieron a la encuesta y dando como resultado que un 62.5% dijo que solo a veces se ejecutan los servicios de salud de manera adecuada.

Este resultado se argumenta con lo expresado en el proyecto de ley N°2779 el cual dice que se uniformiza el procedimiento de autorización y fiscalización a cargo de las municipalidades provinciales y municipalidades distritales, según corresponda, de la ejecución anual del Plan de Obras de Servicios Públicos de las diversas entidades y empresas públicas o empresas privadas prestadoras de servicios públicos, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 3.2 del artículo 79 de la Ley 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, con la finalidad de minimizar el riesgo de interrupción del normal desenvolvimiento de las actividades de la población o de los mismos servicios públicos.
- s) El gasto público tiene que tener un perfeccionamiento continuo ya que cada vez se van haciendo presentes necesidades que la población demanda y en este caso la entidad tiene que estar a la vanguardia para poder observar las

necesidades que se tiene en la población. Los encuestados respondieron que a veces hay perfeccionamiento del gasto en un 75%, quiere decir que los funcionarios están destinando bien el presupuesto del Estado para la salud, ya que el presupuesto se da por resultados y tiene que haber buenos resultados en el gasto para que se apruebe un mayor presupuesto para los gobiernos locales, regionales y distritales.

Como propuesta de conclusión podemos precisar que se ha determinado las características del control interno en la ejecución presupuestal de la Red de Salud Conchucos Sur – Huari, 2017; cuyas características del control interno se ven plasmadas en la adecuada segregación de funciones que existe; y también porque realizan planes para enfrentar los riesgos y el OCI contribuye al logro de objetivos; el presupuesto se ejecuta en los gastos programados y existe eficiencia y efectividad en la administrados de los recursos.

V. Conclusiones

1. Respecto al objetivo general, se ha determinado las características del control interno en la ejecución de ejecución presupuestal de la Red de Salud Conchucos Sur – Huari, 2017 encontrándose que existe una adecuada implementación toda vez que la mayoría de los encuestados precisaron que se cumple relativamente con los diversos componentes del control interno, según lo establecido en el modelo COSO del control y las normas legales vigentes relacionadas con la ejecución presupuestal. Como aporte del investigador podemos añadir que se designe a los integrantes del Comité de control a fin de impulsar la mejora continua del control. Como valor agregado, se puede precisar que es muy importante la capacitación al personal en su conjunto sobre el control interno, para lo cual el investigador está preparado.
2. Se ha descrito las características del control interno a partir de los datos empíricos obtenidos mediante la encuesta, encontrándose que está implementado y se está cumpliendo parcialmente, por cuanto la mayoría de los encuestados manifestó que siempre se cumplen las actividades, procesos, sistemas, normas, entre otros que le dan soporte al sistema; mientras que una pequeña minoría dijo que a veces se cumplen estas condiciones del control interno en la entidad.

3. Se ha descrito las características de la ejecución de gastos, a partir de los datos obtenidos, en la que la mayoría sostuvo que a veces se ejecutan los gastos con responsabilidad y eficiencia, en tanto que un grupo no muy significativo dijo que nunca se ejecutan los gastos con prudencia y responsabilidad, hecho que demuestra una percepción negativa de la ejecución de gastos en la entidad.

VI. Recomendaciones

- 1.** Se recomienda que los procedimientos de control se articulen con la ejecución de gastos a fin de evitar suspicacias por parte de la comunidad, y de esta manera puedan recobrar la confianza en los servidores del Estado que son quienes administran dichos recursos.
- 2.** Que se implemente el control interno a partir de las normas emanadas de la Contraloría General de la República, efectuándolo a nivel institucional en primer término y posteriormente en sus procesos, actividades, programas y proyectos. Poniendo en funcionamiento procedimientos debidamente diseñados y en estrecha articulación con los componentes del control interno.
- 3.** Que la ejecución presupuestal se realice acorde a las normas, técnicas y procedimientos dispuestos por la Dirección Nacional de Presupuesto, y que a su vez se rinda cuentas de su ejecución a fin de mantener informado a los interesados sobre el manejo que se le está dando.

Aspectos Complementarios

Referencias Bibliográficas

Albuquerque, F. (2014). *Desarrollo económico local y descentralización en América Latina*. México: Cepal

Álvarez, I. (2008). Auditoría gubernamental. Lima, Perú: Critica.

Alcaldía Municipal de Tajicá (2014). El Control Interno. Colombia: AMT.

Arteaga, C. y Olgún, V. (2014). *La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - año 2014*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

Bardales, R. (2000). *El control interno desde su planificación hasta su evaluación*. Santiago: Control Municipal.

Bustos, J. (2009). *El control interno y técnicas operativas*. Mexico: Santillana.

Caldas, M. (2015). *El Sistema de Control Interno en el proceso de Ejecución Presupuestal del Hospital Víctor Ramos Guardia de Huaraz, 2014*.

Canduelas, F. (2001). *El control y sus estrategias de tiempo y agentes*. Caracas: Publicaciones Económicas.

Cárdenas, O. (2009). *El control interno y sus implicancias en las organizaciones estatales*. Buenos Aires: Kapelusz.

Chávez y López (2005). *Caracterización de los municipios de la provincia de Lima usando los indicadores de gestión municipal mediante análisis factorial y análisis cluster*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Directiva N° 005-2009-EF. Directiva para la Ejecución Presupuestaria.

Gálvez, A. (2015). *Problemática de las municipalidades provinciales y distritales período 2010-2015*. Lima: Instituto de Estudios Peruano.

Garrido, B. (2011). *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*. Venezuela: Universidad de los Andes.

Gavilanez, A. (2012). *Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la Gestión Administrativa aplicado a la Empresa INTROVE CIA LTDA*. Quito: Universidad Central del Ecuador.

Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A, S.A.C. de la ciudad de Trujillo*. La Libertad-Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.

Hernández, C. (2012). *Deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal*. [Tesis de maestría]. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial.

González, P. (2015). *El control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Jangas-Huaraz, 2011*.

González, J. (2013). *El derecho fiscal* Recuperado de

<http://www.monografias.com/trabajos75/derecho-fiscal/derecho-fiscal4.shtml>

Hernández, D. (2007). *Deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal*. Lima: Recuperado de

<http://www.monografias.com/trabajos46/deficiencias-control/deficiencias-control2.shtml>

Kendra, J. (2014). *Los principios fundamentales del control interno*. Recuperado de <http://pyme.lavoztx.com/cinco-caractersticas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-negocios-4222.html>

Ley N° 1753 (2015). *Ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado*. Bogotá: Congreso de la república Colombiana.

Loli, L. y Tamariz, R. (2011). *Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión del gobierno Provincial de Yungay*. [Tesis de Máster en Contabilidad]. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mávalo – Huaraz – Ancash.

López, S. (2011). *Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo y su influencia en el financiamiento de obras en el año 2010*. Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Municipio al Día (2015). *Estructura del Presupuesto Municipal*. Recuperado de https://municipioaldia.com/index.php?fp_cont=973#.VzhTk_nhDIU

Méndez, G. (2011). *Retos y deficiencias en los gobiernos locales en Latinoamérica y el Caribe*. Bogotá: Fondo de Desarrollo Económico.

Ministerio de Economía (2015). *Glosario de Tesoro Público*. Lima: MEF.

Ministerio de Economía y Finanzas (2010). *Guía para la programación mensual ingresos y gastos del presupuesto para el año fiscal 2010*. Lima: MEF.

- Navarro, C. (2014). *Ejecución presupuestal*. Recuperado de <http://es.slideshare.net/gabogadosv/ejecucionpresupuestaria>
- Ochoa, C. (2011). *Importancia del control interno en inventarios*". México: Universidad de Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.
- Pérez, P. (2011). *Componentes de control interno*. Gestipolis . Recuperado de: <http://www.gestipolis.com/canales8/eco/componentes-del-control-interno.htm>
- Rivera, F. (2011). *Análisis del trabajo de las prácticas de auditoría de las empresas de servicios públicos, en Lima Metropolitana, 2000-2004*. [Tesis para optar el grado de doctor en contabilidad]. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. 2010.
- Sabando, J. (2008). *Diseño e implementación de un manual de control interno y su incidencia en el manejo de los recursos financieros en el municipio del cantón bolívar provincia de Manabí* . Quito, Ecuador : Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Sebastiano, S. (2010). *Capital humano y Gestión municipal*. Santiago-Chile: Ediciones Públicas.
- Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datgourmet CIA LTDA*. Quito: Universidad Central de Ecuador.
- Sotomayor, J. (2004). *Evaluación del Control Interno para la Eficacia de la Función Auditora*. Lima: Editorial Escuela Nacional de Control

Villalobos, M. y Paima, B. (2012). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año 2012.*

Yagloa, L. (2011). *Evaluación al proceso de control interno en las recaudaciones de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate y su incidencia en el financiamiento de obras en el año 2010*". Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Zarpán, D. (2012). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca.* Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Anexo 01 Figuras.

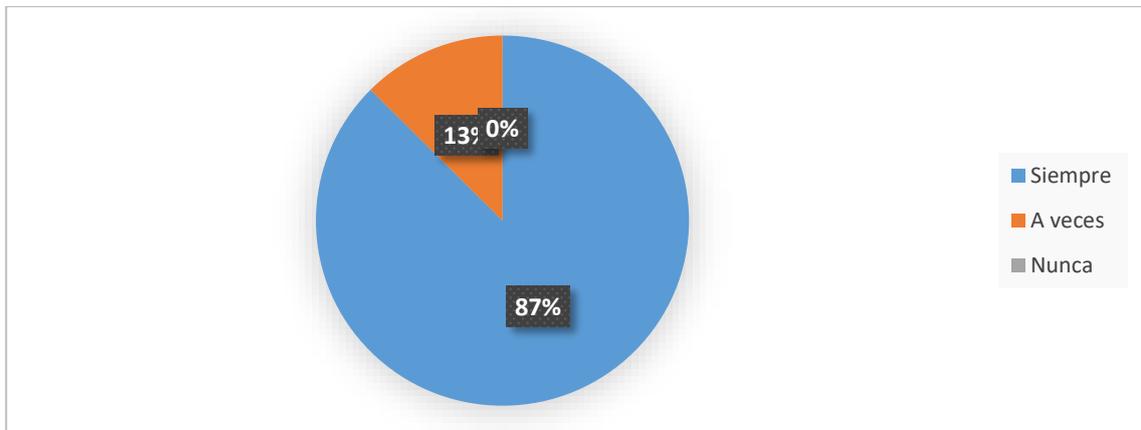


Figura 1

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Según la tabla nos muestra que un 87% de los trabajadores encuestados en la entidad dice que siempre se segrega funciones dentro de la entidad y que solo un 13% dice que a veces se segrega funciones.

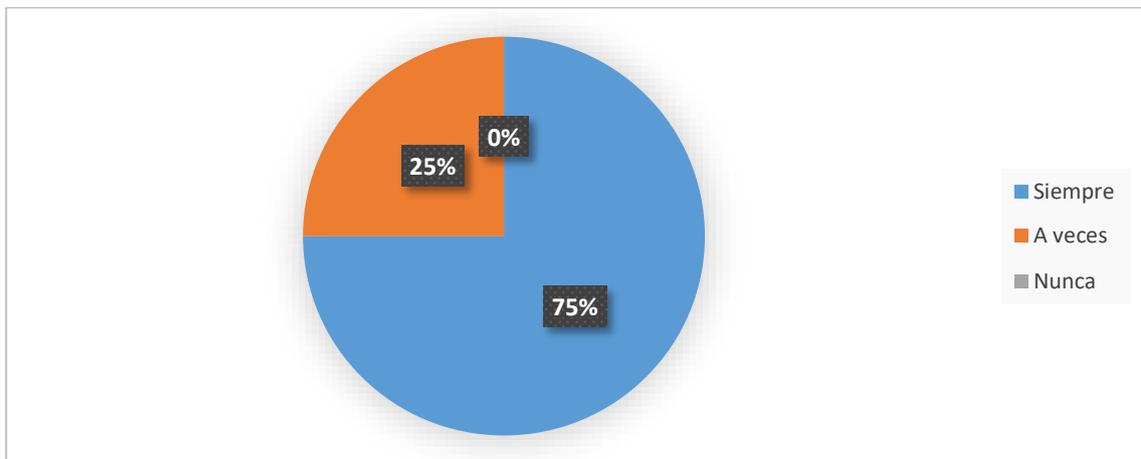


Figura 2

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Esta tabla nos muestra que un 75% de las personas encuestadas respondió que siempre se cumple con el reglamento interno de control interno, mientras que un 25% de las personas encuestadas respondieron que a veces se cumple con dicho reglamento.

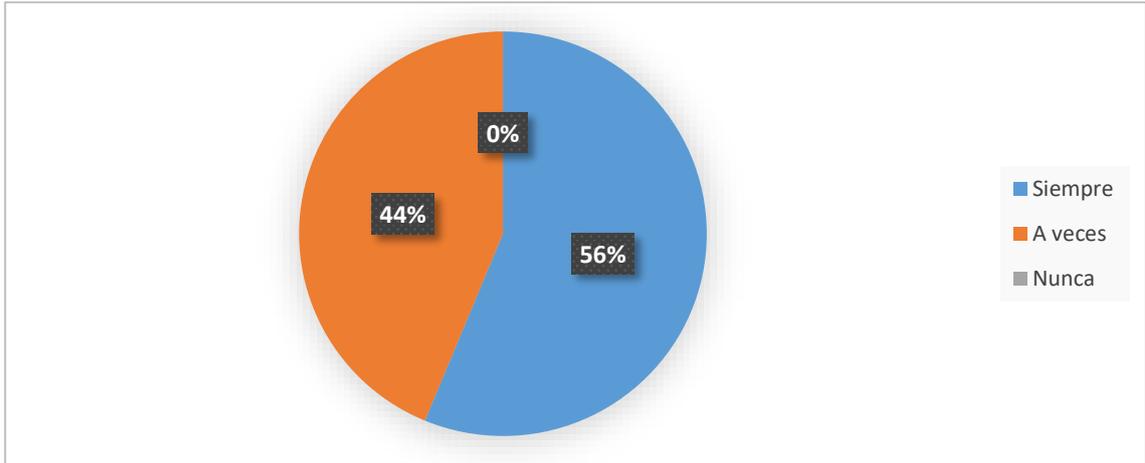


Figura 3

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Esta tabla refleja que un 56% de los trabajadores de la entidad dijo que siempre se designa funcionarios competentes para los cargos en dicho municipio y un 44% dijo que solo a veces se designa funcionarios competentes.

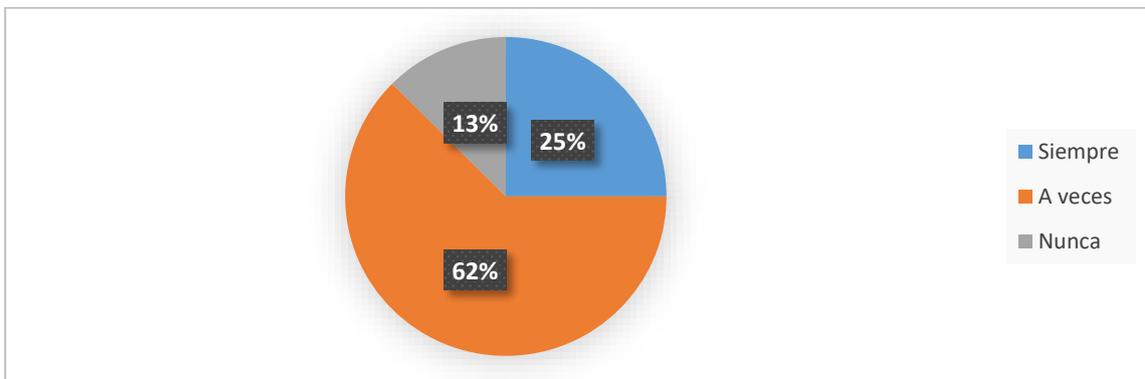


Figura 4

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Nos indica que un 62% de los trabajadores encuestados en la entidad dijo que a veces se realiza planes estratégicos para afrontar riesgos, así como un 25% dijo que siempre se realizan dichos planes y otro segmento de la población el cual es de un 13% dijo que nunca se realizan estos planes.

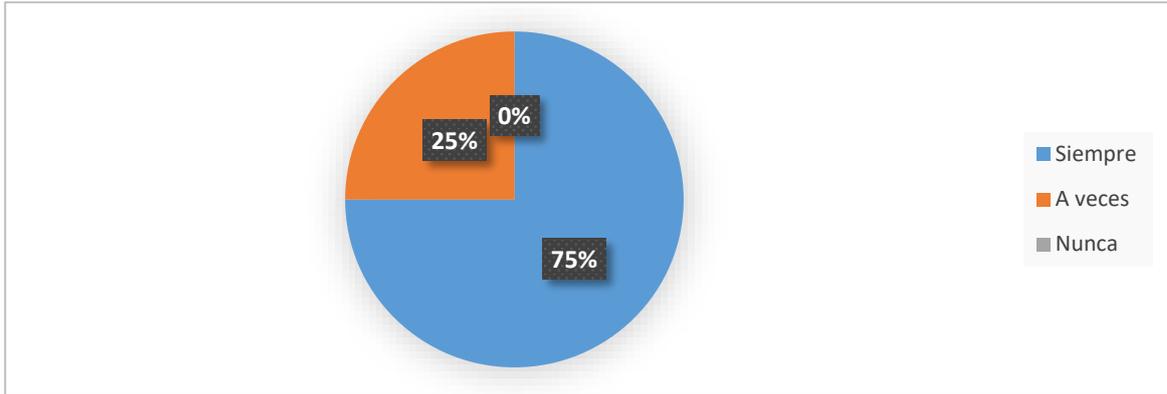


Figura 5

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Esta tabla refleja que un 75% de las personas encuestadas contestaron que el OCI siempre evalúa las acciones simultáneamente, y solo un 25% dijo que a veces realiza esta acción simultánea.

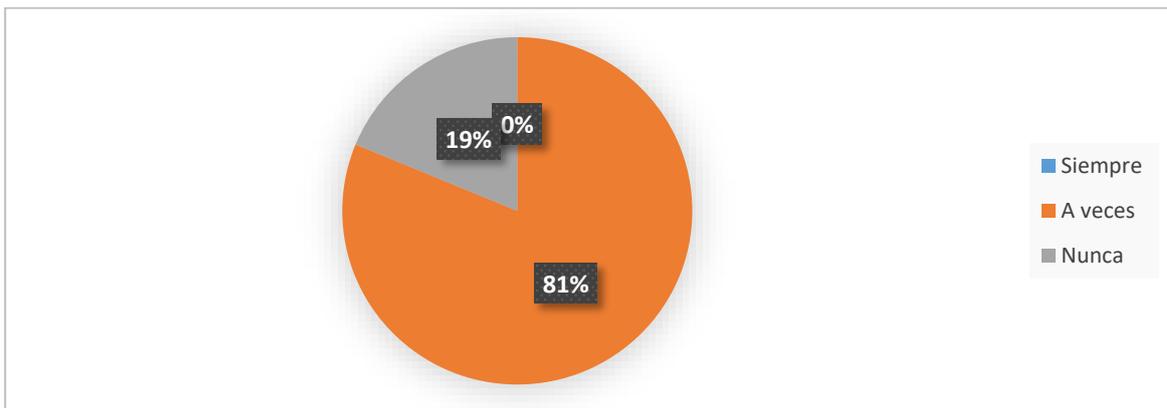


Figura 6

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Esta tabla muestra que los encuestados en su mayoría el cual es de 81% respondieron que el OCI a veces brinda orientación por los errores y omisiones que se cometen en el momento de ejecución de las actividades, mientras que un 19% dijo que nunca realiza esta acción.

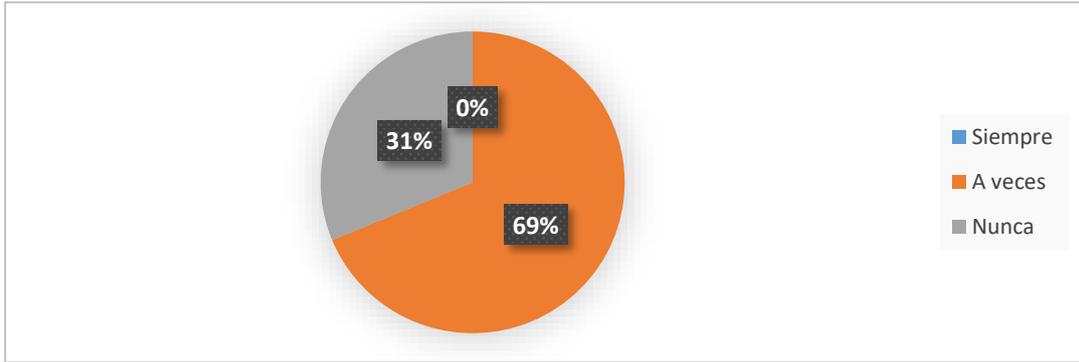


Figura 7

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% de encuestados en la Red de Salud Conchucos Sur - Huari el 69% respondió que a veces el OCI hace visitas a las actividades en ejecución, así como el 31% de encuestados respondió que el OCI nunca hace visitas a las actividades en ejecución.

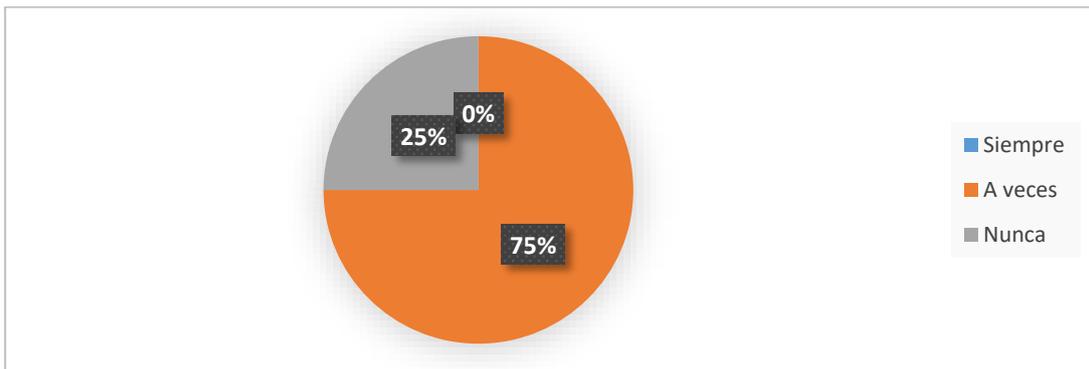


Figura 8

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del total de la población encuestada el 75% dijo que el OCI a veces hace visitas preventivas para evitar errores u omisiones, mientras que el 25% dijo que el OCI nunca hace visitas preventivas para evitar errores.

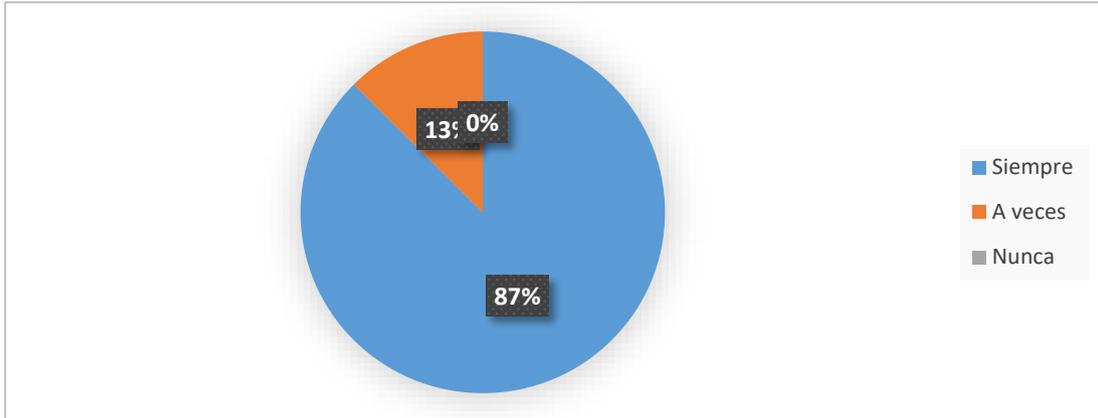


Figura 9

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% de encuestados el 87% dijo que el OCI siempre hace un control posterior de las actividades, mientras que el 13% dijo que el OCI a veces hace un control posterior de las actividades.

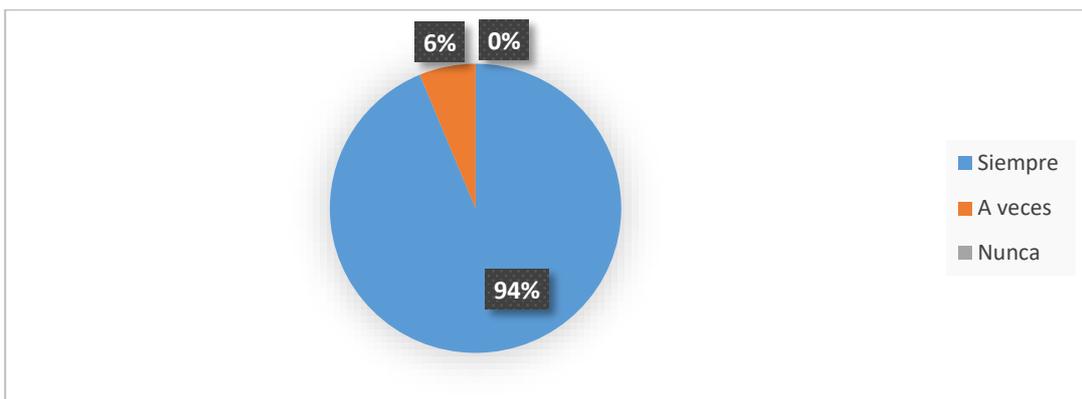


Figura 10

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del total de personas encuestadas en la entidad el 94% dijo que el OCI siempre planifica una auditoría preventiva o de cumplimiento, mientras que el 6% respondió que el OCI a veces planifica una auditoría.

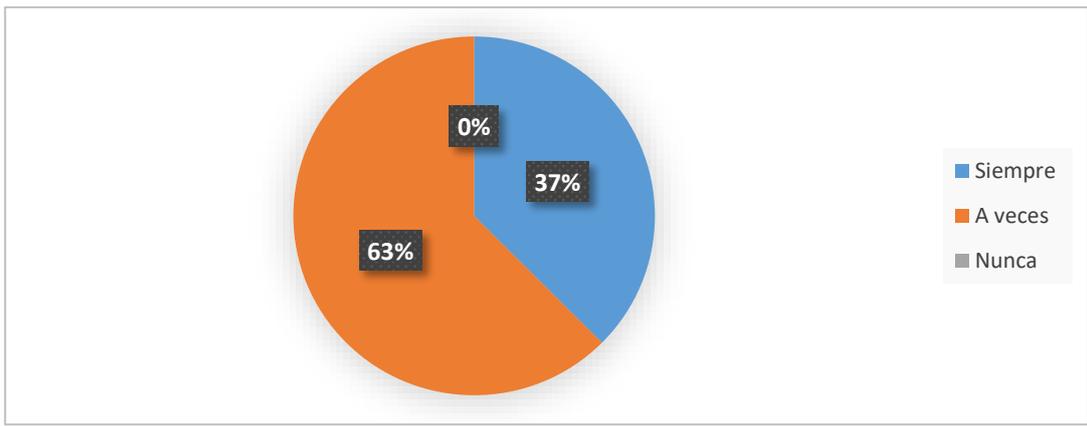


Figura 11

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% de encuestados en el área de desarrollo económico de la entidad el 63% respondieron que a veces los funcionarios tienen compromiso respecto a los errores encontrados, así como el 37% dijo que siempre los funcionarios tienen compromiso de mejoramiento respecto a tales errores.

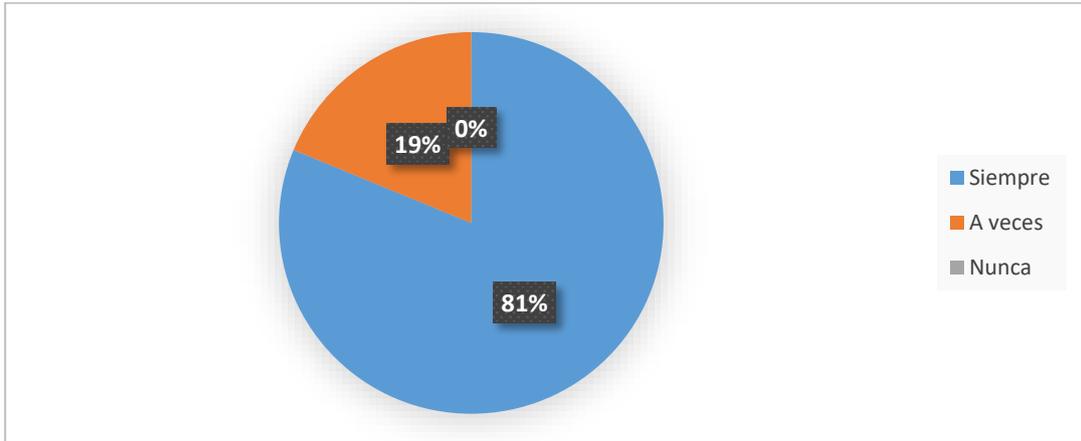


Figura 12

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% de encuestados, el 81% respondió que siempre existe responsabilidad por las áreas auditadas, mientras que un 19% dijo que a veces existe responsabilidad por las áreas auditadas.

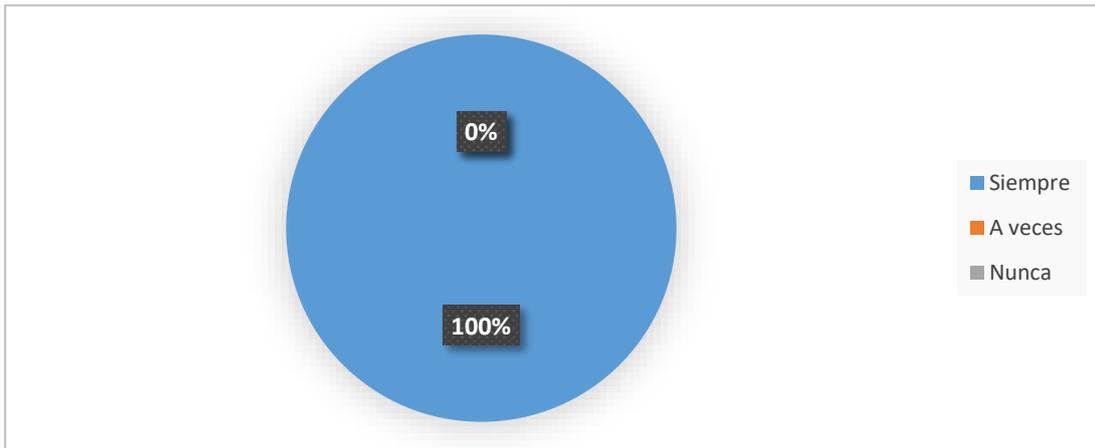


Figura 13

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Todos los encuestados de la entidad es decir el 100% estuvieron de acuerdo que siempre las tasas están de acuerdo al marco legal.

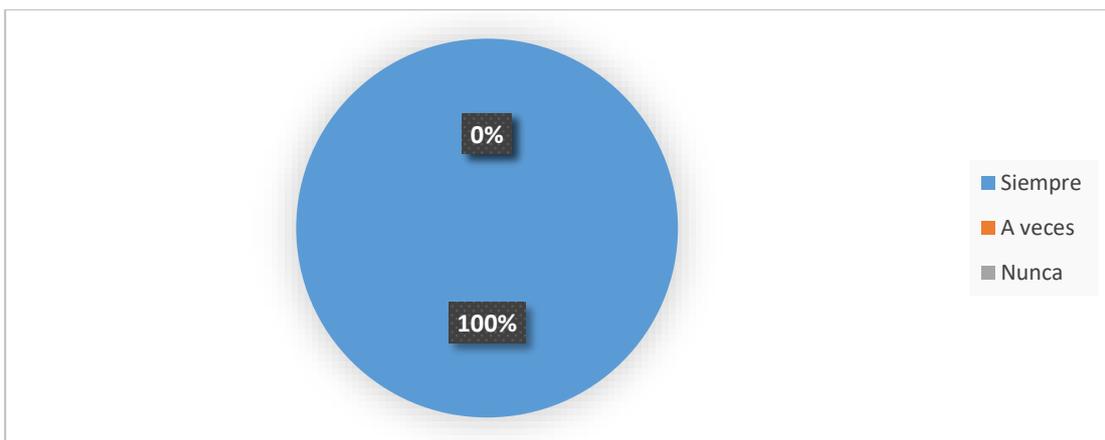


Figura 14

Fuente: Tabla 14

Interpretación: El total de personas encuestadas, es decir el 100% están de acuerdo que siempre el presupuesto está distribuido para los gastos corrientes, deudas y gastos de capital.

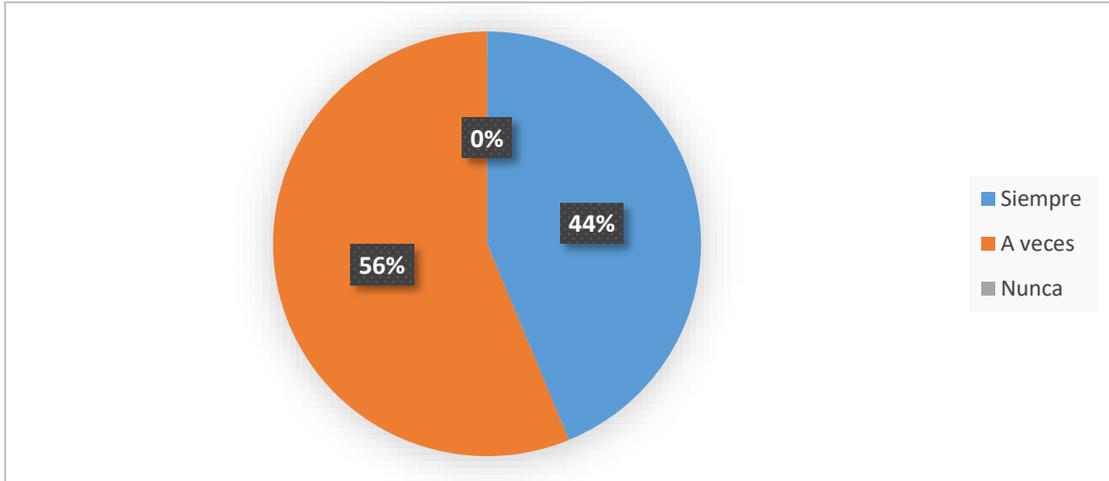


Figura 15

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% de encuestados el 56% dijo que a veces se ejecuta el presupuesto, mientras que el 44% dijo que siempre.

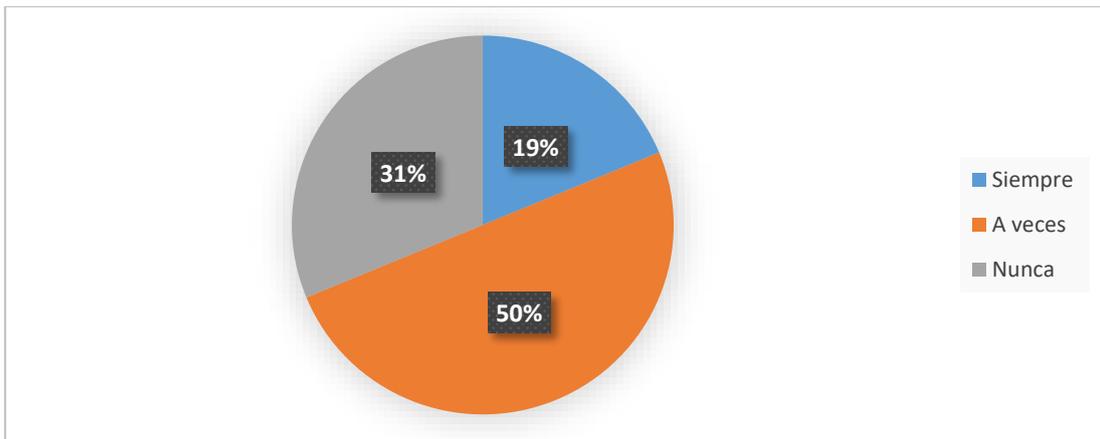


Figura 16

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del total de personas encuestadas el 50% dijo que a veces existe eficiencia y eficacia en el gasto público, mientras que el 31% respondió que nunca existe eficiencia y eficacia en el gasto, por último el 19% dijo que siempre existe eficiencia y eficacia en el gasto.

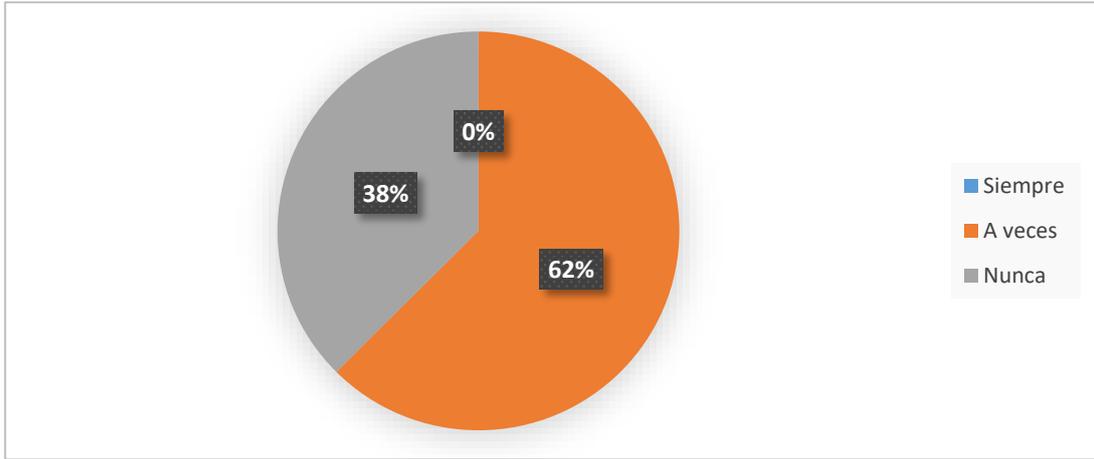


Figura 17

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100% de encuestados el 62% dijo que a veces hay prudencia y responsabilidad por los recursos del estado, mientras que el 38% dijo que nunca se tiene prudencia y responsabilidad.

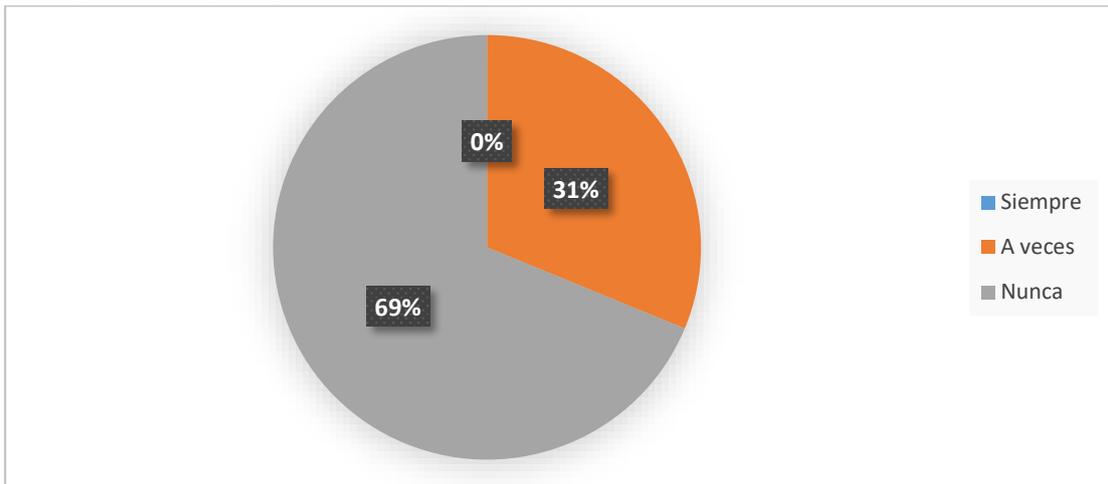


Figura 18

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Del 100% de encuestados el 69% indicó que nunca se ejecutan los gastos con el principio de legalidad, mientras que el 31% dijo que a veces se ejecuta el gasto con principio de legalidad.

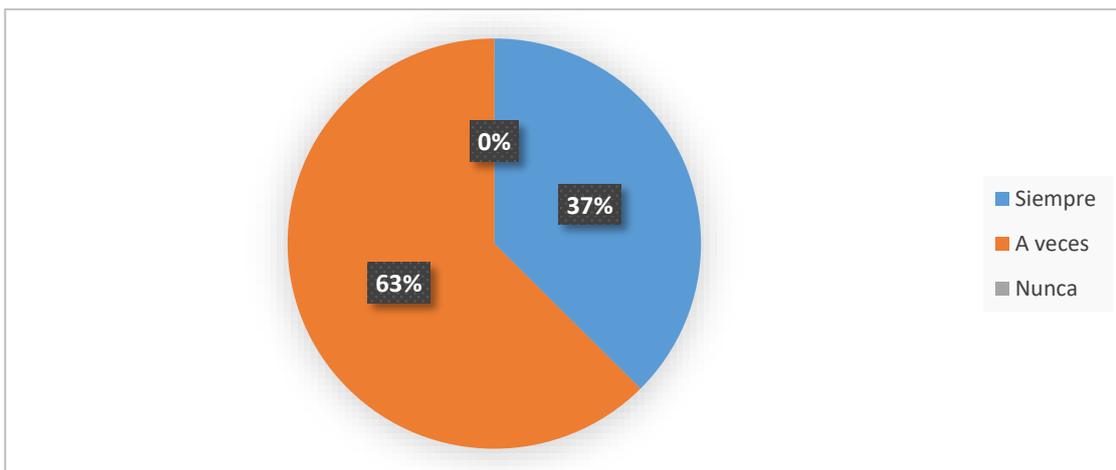


Figura 19

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del total de encuestados el 63% expresó que a veces se ejecutan servicios públicos y obras de mejoramiento, mientras que el 37% indicó que siempre se ejecuta servicios públicos y obras de mejoramiento.

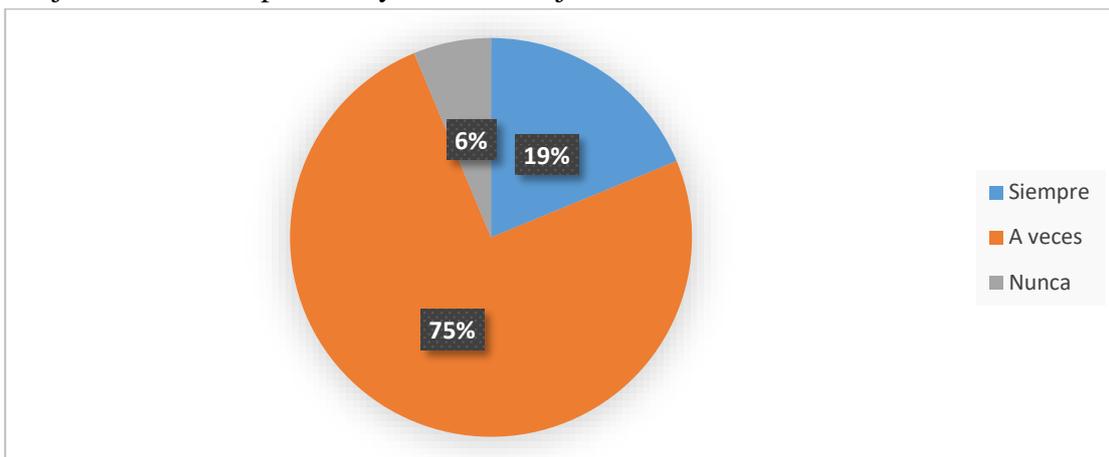


Figura 20

Fuente: Tabla 20

Interpretación: Del 100% de encuestados el 75% de encuestados indicó que a veces los gastos tienen perfeccionamiento continuo, el 19% dijo que siempre se perfeccionan, mejoran los gastos y el 6% dijo que nunca se perfecciona el gasto.