

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL CONTROL INTERNO EN LOS SISTEMAS
ADMINISTRATIVOS DE PRESUPUESTO LOGÍSTICA
Y CONTABILIDAD EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE AMBO – PERIODO 2017**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS: Yerson Royer, CALDERON ATENCIO
 Dania Elizabeth, CRISPIN SANTIAGO
 Diana Elizabet, ESPINOZA CABELLO

ASESOR:

 Dr. Alcides BERNARDO TELLO

HUÁNUCO - PERÚ

2018

DEDICATORIA

Dedicamos esta tesis a Dios, patrono de los estudiantes y a la Virgen María, quienes inspiraron nuestro espíritu para la conclusión de esta tesis de Pre Grado, en contabilidad. A nuestros padres a quienes nos dieron la vida, educación, apoyo y consejos. A nuestros compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca habiéramos podido desarrollar esta tesis. A todos ellos les agradecemos desde el fondo de nuestra alma. A todos ellos hacemos esta dedicatoria.

Dedicamos también esta tesis a todos aquellos que no creyeron en nosotros, a aquellos que esperaban nuestro fracaso en cada paso que dábamos hacia la culminación de nuestros estudios, a aquellos que nunca esperaban que lograríamos terminar la carrera, a todos aquellos que apostaban a que nos rendíamos en medio camino, a todos los que supusieron que no lo lograríamos, a todos ellos les dedicamos esta tesis.

Los autores.

AGRADECIMIENTO

A la Facultas de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco, por constituirse en una gran oportunidad de superación y en el logro de nuestra profesionalización.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante el desarrollo de la Tesis, de una manera especial al Dr. Alcides Bernardo Tello por brindarnos su asesoramiento en el campo de la investigación, por sus críticas y orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A los Directivos de la Municipalidad distrital de Pillcomarca por brindarnos las facilidades e informaciones necesarias para ser plasmadas en el presente trabajo de investigación.

Los autores.

INTRODUCCION

En la presente investigación se realiza la descripción ya análisis del flujo de los costos en un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas y se contrasta con el sistema de costeo tradicional que llevan los costos en forma general. Se utilizaron métodos y técnicas de investigación para llegar a conclusiones contundentes.

Para llegar a solucionar la problemática y el contraste de los objetivos e hipótesis planteadas, el trabajo se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

El capítulo I: Contiene EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta el planteamiento del problema el mismo que constituye la base del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación.

El capítulo II: contiene EL MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION: Antecedentes relacionados con la investigación las bases teóricas y términos básicos.

El capítulo III: contiene EL MARCO METEDEOLOGICO: El tipo de investigación, el método, diseño y esquema de la investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos, los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

El capítulo IV: contiene LOS RESULTADOS: presenta los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos, e interpretación.

El capítulo V: contiene LA DISCUSION DE RESULTADOS: se representa la contratación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y la prueba de hipótesis específicas.

Finalmente se presenta conclusiones, recomendaciones y como colofón de la tesis la bibliografía, el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas y la matriz de consistencia.

INDICE

	Pag.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Introducción	iv
Índice	vi

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema	08
1.2 Formulación del problema	10
1.2.1 Problema general	10
1.2.2 Problemas específicos	10
1.3 Objetivos	11
1.3.1 Objetivos General	11
1.3.2 Objetivos específicos	11
1.4 Justificación e importancia	12
1.4.1 Justificación	12
1.4.2 Importancia	13
1.5 Delimitaciones	14
1.6 Hipótesis	14
1.7 Variables	15

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de estudios realizados	17
2.2 Bases teóricas	19
2.3 Definición de términos Básicos	57

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 Tipo de investigación	62
3.2 Métodos	62
3.3 Diseño y esquema de investigación	62
3.4 Población	63
3.5 Muestra	64
3.6 Técnicas de recolección y tratamiento de datos	65
3.6.1 Técnicas	65
3.5.2 Tratamientos de datos	66
3.7 Instrumentos de recolección de datos, fuentes	66
3.8 Procesamiento y presentación de datos	67
3.8.1 Procesamiento de datos	67
3.8.2 Presentación de datos	67

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados del trabajo de campo	69
-------------------------------------	----

CAPITULO V

DISCUSION DE RESULTADOS

5.1 Contrastación con los referentes bibliográficos	88
5.2 Prueba de hipótesis general	92
5.3 Prueba de hipótesis específicas	94

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

NOTA BIOGRÁFICA

ANEXOS.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En los gobiernos locales de la provincia de Huánuco se cuenta con recursos presupuestarios, logísticos y contables 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 Control Interno, Inexactitud en la información, Inadecuada asesoría, etcétera.

El tema que arrastra a los denominados diversos factores es 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 de control interno 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.

El hecho se debe a que los gobiernos locales de la provincia de Huánuco no estén dentro del plan de trabajo de auditoría interna y tampoco se hayan ejecutado actividades de control no programadas para verificar la eficiencia y eficacia, nos lleva a deducir que éste órgano de control estaría trabajando inadecuadamente, por lo que debe hacerse algo para superar esta problemática. 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 municipales.

En este panorama los componentes del nuevo enfoque de la auditoría interna: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión no están vinculados entre sí, es decir no generan una sinergia y por tanto no forman un sistema integrado que responda de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes y exigentes del entorno.

De este modo el sistema de Control Interno no se encuentra entrelazado con las actividades operativas de las municipalidades, es decir con presupuesto, logística y contabilidad y por lo tanto no influye en la optimización de la gestión de los Gobiernos Locales,

por lo que requiere un cambio integral y profundo enmarcado en una reingeniería de sus procesos. Tal es el caso de la municipalidad provincial de Ambo que hasta ahora no se ha implementado la oficina de control institucional y que ello trae como consecuencia que no se puede evaluar el cumplimiento del control interno por parte de las autoridades y funcionarios de la mencionada municipalidad.

Frente a esta situación se han planteado los siguientes problemas:

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el control interno incide en las actividades de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017?

1.2.2 Problemas Específicos:

- a. ¿En qué medida la eficacia del control interno concierne permite evaluar la disponibilidad presupuestal de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017?

- b. ¿Cómo es que la eficiencia del control interno evalúa la selección de proveedores de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017?
- c. ¿De qué manera el cumplimiento de leyes y normas de control interno concuerdan con los procedimientos de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017?

1.3 OBJETIVOS:

1.3.1 Objetivo General

Conocer de qué manera el control interno incide en las actividades de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Analizar en qué medida la eficacia del control interno concierne permite evaluar la disponibilidad presupuestal de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.

- b. Analizar cómo es qué la eficiencia del control interno evalúa la selección de proveedores de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.
- c. Conocer de qué manera el cumplimiento de leyes y normas de control interno concuerdan con los procedimientos de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 JUSTIFICACIÓN:

1.4.1.1 Justificación teórica: favorecer a las municipalidades provinciales y por no a las distritales, para que puedan gestionar la implementación de la Oficina de Control Institucional y de esta manera evaluar el cumplimiento de las leyes y normas de control interno dictaminas por el titular de los pliegos anticipándose a posibles contingencias que pueden causar daño a

las autoridades, funcionarios y trabajadores de las municipalidades.

1.4.1.2 Justificación práctica: Se hace evidente la importancia de la implementación de un sistema de control interno en las municipalidades que les permita evitar contingencias negativas y de esta manera aprovechar los beneficios que puedan acarrear el cumplimiento de las leyes y normas de control interno.

1.4.1.3 Justificación metodológica: La puesta en práctica del control interno permitirá trabajar en estricto cumplimiento de las leyes y normas aplicando una serie de procedimientos, instrumentos, técnicas y métodos como encuestas, entrevistas, modelos matemáticos que han de servir de aporte para la conclusión de la presente investigación.

1.4.2 IMPORTANCIA

La importancia de la investigación radica en que la implementación del sistema de control interno en las municipalidades permitirá omitir desvíos en las

gestiones normadas por el titular del pliego ciñéndose específicamente al cumplimiento de las leyes, directivas y otros.

1.5 LIMITACIONES

En cuanto a limitaciones que se pueden presentar presentaron durante el desarrollo del proyecto de tesis son los siguientes:

Delimitación temporal: Está referida a los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo.

Delimitación espacial: Municipalidad provincial de Ambo.

Delimitación social: Es una investigación referida a conocer de qué manera el control interno incide en las actividades de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.

1.6 HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS

1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL.

El control interno incide en las actividades de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.

1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.

- a. La eficacia del control interno concierne permite evaluar la disponibilidad presupuestal de los sistemas

administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.

- b. La eficiencia del control interno evalúa la selección de proveedores de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017
- c. El cumplimiento de leyes y normas de control interno concuerdan con los procedimientos de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.

1.7 VARIABLES DIMENSIONES E INDICADORES

1.7.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

X: Control interno

1.7.2 VARIABLE INDEPENDIENTE

Y: Sistemas administrativos de Presupuesto

Contabilidad y Logística

1.7.3 DEFINICIÓN OPERACIONAL

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.	<ul style="list-style-type: none"> - Eficacia - Eficiencia - Cumplimiento de leyes y normas 	<ul style="list-style-type: none"> - Resultados - Producto - Satisfacción - Valor - Utilización - Realización - Principios - Responsabilidad - Respeto 	<ul style="list-style-type: none"> - Guía de Análisis Documental. - Cuestionarios.
DEPENDIENTE: SISTEMAS ADMINISTRATIVOS Es una red o un esquema de procesos cuya finalidad es favorecer el cumplimiento de los objetivos de una organización. El sistema apunta a que los recursos de la organización en cuestión sean administrados de forma eficiente.	<ul style="list-style-type: none"> - Disponibilidad presupuestal - Selección del proveedor - Procedimientos contables 	<ul style="list-style-type: none"> - Certificación presupuestal - Fuente de financiamiento - Programación del gasto - Ficha del proveedor - Cuadros comparativos - Criterios de selección - Balance general - Estado de resultados - Registros contables 	<ul style="list-style-type: none"> - Guía de Análisis Documental. - Cuestionarios.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIOS REALIZADOS

CRISOLOGO M. (2013)¹

Concluye en lo siguiente:

1. Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.
2. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.
3. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.
4. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.
5. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las

¹ **CRISOLOGO LLALLIHUAMAN MARLENI FLOR Tesis (2013) control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de huaylas-ancash tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial**

actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.

6. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.
7. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash.

DURAND SAAVEDRA Pedro (2007)²

Concluye en lo siguiente:

Quien, a través del desarrollo de dicho trabajo, demuestra que el control interno incide favorablemente en los suministros de dicha institución de salud.

GONZALES J. ³

En la investigación, destaca la importancia que tiene el control interno en la gestión de los recursos financieros de la organización.

RASHTA. M. (2004-2005)⁴

² **DURAND SAAVEDRA, Pedro (2007) en su tesis “Incidencia del Control Interno en el suministro de bienes y servicios en el Hospital de apoyo Víctor Ramos Guardia-Huaraz-2009”, para optar el grado de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo**

³ **GONZALES MINAYA, Julio Victoriano “El control Interno en la Administración de los Recursos Financieros del Seguro Integral de Salud en el Hospital de Apoyo Víctor Ramos Guardia de Huaraz”, para optar el grado académico de Maestro en Auditoría en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo;**

⁴ **RASHTA LOCK, María “Incidencia del control RASHTA Interno en la Formación académica del Contador Público en la Universidad Los Ángeles de Chimbote 2004-2005”, para optar el Grado Académico de Licenciada en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.**

Refiere como parte del estudio, que la aplicación de las acciones de control también puede ser aplicada en el proceso administrativo de una organización de educación superior

ROHAS G. (2009-2010)⁵

Destaca que las acciones de control interno son necesarias como parte de la evaluación en un gobierno municipal y que incide favorablemente en la administración de los recursos.

CAMPOS. C. (2003)⁶

Señala entre otros la importancia del control interno y que como parte de las acciones correspondientes, como también verifica si el manejo de los recursos económicos, responden a lo planificado en dicha universidad.

2.2 BASES TEÓRICAS

CONTROL INTERNO

En la consulta relacionada sobre control interno, el autor **MANTILLA BUENO Samuel Alberto (2003)** nos indica: “El control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los

⁵ **ROHAS, Gilmar** “Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región Puno períodos 2009-2010”, para optar al Grado Académico de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras de la Universidad Nacional del Altiplano

⁶ **CAMPOS GUEVARA, Cesar Enrique** “Los procesos del Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado”, para optar el Título de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos en el año 2003

objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”.⁷ La primera categoría, se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos. En cuanto a la segunda categoría esta se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, como ganancias realizadas, informadas públicamente. En lo concerniente a la tercera categoría se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Las categorías mencionadas están interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer exigencias separadas.

Por otro lado, la información obtenida de la Contraloría General de la República órgano rector del control a nivel Gubernamental, define al control interno de la siguiente manera: “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

⁷ **MANTILLA BUENO, Samuel Alberto. CONTROL INTERNO. p. 4**

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se

formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley⁸

Así mismo al consultar al Magister C.P.C. Jaime Vizcarra Moscoso define al control interno: “El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables
- Adhesión a las políticas de la empresa

La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de recursos.

La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados, tales como ganancias por distribuir reportadas públicamente.

La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta.

⁸ ***Ley Orgánica de la Contraloría General de la Republica N°27785, Art.7°***

La cuarta categoría está vinculada con el desarrollo de estrategias de las empresas, la comunicación de las mismas y su cumplimiento.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia”.⁹

Por otro lado, el autor García Cossío Luis Arturo, define al Control Interno de la siguiente manera: “El control interno es un proceso continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades de la institución, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior de acuerdo con el establecido en el Control Gubernamental y orientado a la consecución de los de objetivos siguientes:

Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta. Por otro lado, el autor García Cossío Luis Arturo, define al Control Interno de la siguiente manera: “El control interno es un proceso continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades de la institución, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior

⁹ **JAIME ERNESTO, Vizcarra Moscoso. AUDITORIA FINANCIERA, p. 23.**

de acuerdo con el establecido en el Control Gubernamental y orientado a la consecución de los de objetivos siguientes:

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma como pérdida, deterioro, uso indebido, actos ilegales, así como, en general contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Al respecto, corresponde al titular y a sus funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación del Sistema de Control Interno, y que estos sean Oportunos, razonable, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.”¹⁰

Así mismo nos menciona sobre sistema de control interno, a la cual indica: “ Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros,

¹⁰ **GARCIA COSSIO, Luis Arturo. ADMINISTRACIÓN MODERNA DE LA GESTION PUBLICA INSTITUCIONAL., p. 37.**

organización, procedimientos y métodos incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos del control interno.

Es importante establecer que el sistema de control interno, siempre ha sido una constante en el tiempo y necesaria para el funcionamiento de las entidades en general; en este caso, para las entidades públicas, se entiende que los controles internos toman especial relevancia, ya que se busca se busca lograr que dichas entidades alcancen principalmente la eficiencia, eficacia y economía.

Al respecto, corresponde al titular y a sus funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación del Sistema de Control Interno, y que estos sean oportunos, razonable, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al titular de

la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad".¹¹

De las definiciones antes citadas podemos resumir que el Control Interno es un proceso conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de la operatoria.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por lo mencionado precedentemente podemos entonces definir ciertos conceptos fundamentales del control interno:

El control interno es un proceso, es un medio para alcanzar un fin.

De las definiciones antes citadas podemos resumir que el Control Interno es un proceso conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

¹¹ **GARCIA COSSIO, Luis Arturo. ADMINISTRACIÓN MODERNA DE LA GESTION PUBLICA INSTITUCIONAL., p. 38**

- Eficiencia y eficacia de la operatoria.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por lo mencionado precedentemente podemos entonces definir ciertos conceptos fundamentales del control interno:

- Al control interno lo realizan las personas, no son sólo políticas y procedimientos.
- El control interno sólo brinda un grado de seguridad razonable, no es la seguridad total.
- El control interno tiene como fin facilitar el alcance de los objetivos de una organización.

Entre los objetivos del control interno tenemos

- Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

Entre los elementos de un buen sistema de control interno se tiene:

- Un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad.
- Un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para proporcionar un buen control contables sobre el activo y el pasivo, los ingresos y los gastos.
- Unos procedimientos eficaces con los que llevar a cabo el plan proyectado.
- Un personal debidamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades.

En la consulta realizada sobre componentes del control interno, al C.P.C. Jaime Ernesto Vizcarra Moscoso en los alcances que a continuación se menciona los detalla sobre la importancia que tienen en los siguientes términos:

“Ambiente de control: Abarca actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una empresa, particularmente de su administración. La “actitud de la dirección” y la participación activa de los miembros clave de la administración en los resultados financieros y de operación son ejemplos de factores que pueden contribuir a la calidad del ambiente de control. Es el fundamento de todos los otros componentes del control interno; provee disciplina y

estructura. Algunos factores importantes del ambiente de control lo son:

- Integridad y valores éticos.
- Compromiso de competencia.
- Rol del directorio y comité de auditoría.
- Filosofía de la gerencia y estilo de operación.
- Estructura organizacional.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

El propósito para el auditor es determinar si el ambiente conduce al mantenimiento de los otros componentes de control interno y reduce el riesgo de que existan falsas representaciones intencionales en los estados financieros por parte de la gerencia.

Evaluación de riesgos: Cada entidad afronta una cantidad de riesgos de origen internos y externos que deben ser valorados. La condición previa para la evaluación del riesgo es el establecimiento de objetivos, articulados a diferentes niveles e internamente consistentes. La evaluación de Riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo deben ser manejados. Debido a que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, son necesarios

mecanismos que identifiquen y se ocupen de los riesgos especiales asociados con el cambio.

Los riesgos pueden surgir o cambiar debido a las siguientes circunstancias:

- Cambios en el ambiente de operación.
- Nuevo personal.
- Sistemas de información nuevos o reorganizados.
- Crecimiento rápido.
- Nuevas tecnologías.
- Nuevas líneas, productos o actividades.
- Reestructuración de la compañía
- Operaciones externas.
- Pronunciamientos contables.

Actividades de control: Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ello incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones.

Las actividades de control relevantes para la compañía, se relacionan con los siguientes:

- Revisiones.
- Procesamiento de información.
- Controles físicos.
- Segregación de funciones.

Información y comunicación: La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que facilite a la gente cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria que hacen posible controlar y manejar los negocios. El sistema de información incluye el sistema contable. Consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las operaciones de la compañía. La calidad de la información generada por el sistema afecta la habilidad de la gerencia para tomar decisiones apropiadas, para controlar las actividades y preparar información financiera confiable. La comunicación involucra proveer un entendimiento de las responsabilidades sobre la información financiera.

Por lo antes expuesto se desprende que todo el personal debe recibir un claro mensaje, de la alta dirección en el sentido de que las responsabilidades de control deben ser tomadas muy seriamente. Ellos deben entender claramente el significado

comunicativo de la inmediatez de la información. También es necesario tener una comunicación útil con el exterior como los clientes, proveedores, entidades gubernamentales y accionistas.

El sistema de información comprende:

- Las clases de operaciones relevantes para los estados financieros.
- Como son iniciadas estas operaciones.
- Los registros contables.
- El proceso contable involucrado desde el inicio de una operación hasta su inclusión en los estados financieros.
- El proceso de información financiera usado para preparar estados financieros, incluyendo estimaciones contables significativas y revelaciones.

El auditor en este componente tendrá que obtener suficiente conocimiento del significado y la importancia que la compañía le da a su información financiera.

Supervisión y monitoreo: Un sistema de control interno necesita ser supervisado, es decir debe comprender un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema simultáneo a su actuación. Esto es, actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos. Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de las operaciones.

El monitoreo es el proceso que evalúa la calidad de funcionamiento del control interno en el tiempo. Todo el proceso debe ser monitoreado y las modificaciones deben ser realizadas según se necesiten. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiándose según las condiciones lo requieran.

El auditor deberá obtener suficiente conocimiento de los tipos de actividades más importantes usadas por la compañía para monitorear el control interno, incluyendo como estas actividades son usadas para iniciar acciones correctivas.”¹²

“Los Componentes del Control interno. De acuerdo al Informe COSO, el Control Interno está integrado por cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento”¹³

1) El Ambiente de Control. - Es el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. “Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades

¹² VIZCARRA MOSCOSO, Jaime Ernesto. *AUDITORÍA FINANCIERA*, pp. 24-27

¹³ SAMANTHA, Domingo. 2007. *EL INFORME COSO*, extraído de la página web: <http://lacisamedu.obolog.com/informe-coso-8723>

y resultados. Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas, previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.”¹⁴ El Ambiente de Control, primer componente del control interno está referido “al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas de las personas con respeto al control de sus actividades.”¹⁵ Tal es así que los principales factores del ambiente de control son: La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia. La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento. La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos. Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal. El grado de documentación de políticas y decisiones, y de

¹⁴ COOPERS & LYBRAND. 1992. *INFORME COSO. (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Estados Unidos.*
<http://www.monografias.com/trabajos12dcoso/coso.shtm1>

¹⁵ CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. 2003 *NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL*, p. 123.

Tal es así que los principales factores del ambiente de control son: La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia. La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento. La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos. Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal. El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

2) En la Evaluación de Riesgos, el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. “Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a los niveles de la organización (internos y externos) como de la actividad. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.”

¹⁶ Una Evaluación de Riesgo “implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de los

¹⁶ **COOPERS & LYBRAND. Ob. Cit., pp. 1-2**

estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.”¹⁷

3) Las Actividades de Control Gerencial, están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. “Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados”: ¹⁸

4) La Información y Comunicación, es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. **“La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las**

¹⁷ 5 MANTILLA BUENO Samuel Alberto. *CONTROL INTERNO*, p. 126.

¹⁸ COOPERS & LYBRAND. *Ob. Cit.*, pp. 2-3

operaciones.¹⁹ Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones. Es necesario señalar que “La información generada por los empleados en la realización de sus actividades de operación regulares usualmente es reportada a sus superiores mediante los canales normales. A su turno, el superior en cuestión comunica hacia arriba o lateralmente en la organización hasta que la información llegue a la gente que puede actuar sobre el particular.”²⁰ Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto.

5) La Supervisión y Seguimiento, incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idóneo y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. **“Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios**

¹⁹ 7 COOPERS & LYBRAND. *Ob. Cit.*, p. 3

²⁰ *Ibíd.* pp. 3-4

internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.”²¹ El

objetivo es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes. La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

Podemos concluir sobre los componentes de control interno que son cinco los que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la Entidad. Los mismos son:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión o Monitoreo.

Estos componentes interrelacionados sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz”, ayudando así a que la

²¹ **ZAMORA GARCIA, Enrique. EQUILIBRIO FINANCIERO DE LA EMPRESAS, pp. 315-316**

entidad dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso.

Aunque los cinco criterios deben cumplirse, esto no significa que cada componente haya de funcionar de forma idéntica, ni siquiera al mismo nivel, en distintas entidades. Puede existir una cierta compensación entre los distintos componentes, debido a que los controles pueden tener múltiples propósitos, los controles de un componente pueden cumplir el objetivo de controles que normalmente están presentes en otros componentes. Por otra parte, es posible que existan diferencias en cuanto al grado en que los distintos controles abarquen un riesgo específico, de modo que los controles complementarios, cada uno con un efecto limitado, pueden ser satisfactorios en su conjunto.

Existe una interrelación directa entre las tres categorías de objetivos, que son los que una entidad se esfuerza para conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesitan para lograr dichos objetivos. Todos los componentes son relevantes para cada categoría de objetivo. Al examinar cualquier categoría por ejemplo, la eficacia y eficiencia de las operaciones, los cinco componentes han de estar presente y funcionando de forma apropiada para poder concluir que el control interno sobre las operaciones es eficaz.

En cuanto a los elementos del control interno en consulta a diferentes bibliografías encontramos entre los mismos algunas

diferencias. Sin embargo, al consultar a Abraham Perdomo Moreno da a conocer lo siguiente:

En cuanto a los elementos del control interno son siete, a saber:

1° Organización

2° Catálogo de cuentas

3° Sistemas de Contabilidad

4° Estados Financieros

5° Presupuestos y pronósticos

6° Entrenamiento, eficiencia y moralidad del personal

7° Supervisión.”²²

En la consulta a Miguel H. Bravo Cervantes desarrolla los elementos control interno clasificándolos en cuatro grupos y estos son:

Describe a la Organización de la siguiente manera:

“Organización: Los elementos del control interno que intervienen en ella son:

a) Dirección, que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

b) Coordinación, que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa en un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

²² **PERDOMO MORENO, Abraham. FUNDAMENTOS DE CONTROL INTERNO, p. 4**

c) División de labores, que defina claramente la independencia de las funciones de operación custodia y registró.

El principio básico del Control Interno es en este aspecto según lo establece el Estudio Internacional de Control de Comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto Americano, que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que se controla su propia operación.

El principio de división de funciones impide de aquellos de quienes depende la realización de determinada operación puede influir en la forma que ha de adoptar su registro o en la posición de los bienes involucrados en la operación. Bajo este principio, una misma transacción debe pasar por diversas personas independientes entre sí.

d) Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización inherentes con las responsabilidades asignadas. En el marco de este principio fundamental, este aspecto consiste, en que no se realice transacción alguna sin aprobación de alguien debidamente autorizado para ello.

Procedimiento: Siendo necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización siendo para ello necesario:

Planeamiento y sistematización, para ello es deseable encontrar un instructivo general o una serie de instructivos sobre funciones de

dirección y coordinación; la división de labores; el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades, que de manera usual asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos; reducir errores; abreviar el proceso de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y de decisiones apresuradas.

Un grado más elevado de planeación requiere control presupuestal e implementación de estándares de producción, distribución y servicios.

- a) Registro y formas, un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, productos y gastos.
- b) Informes, desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante del control interno, desde la preparación de balances mensuales, hasta las hojas de distribución de adeudos de clientes por antigüedad o de obligaciones por vencimiento.
- c) Personal: El sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos del personal capacitado e idóneo.

Los elementos que intervienen en este aspecto son:

1. Entrenamiento, mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigencia más apto será el personal encargado de los diversos aspectos de la empresa.
2. Eficiencia, luego del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad.
3. Moralidad, es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son, en efecto, ayudas importantes al control. Las vacaciones periódicas, y un sistema de rotación de un personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio. El complemento indispensable de la moralidad del personal como elemento del control interno se encuentra en las fianzas de fidelidad que deben proteger al negocio contra manejos inadecuados.
4. Retribuciones, es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor a realizar los propósitos con entusiasmo y concentra mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para defraudar al negocio, los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, pensiones para vejez y oportunidad que se le brinda para plantear sus sugerencias y problemas

personales constituyen elementos importantes de control interno.

Supervisión: Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal.

Cuando no se cuenta con departamento de auditoría interna estable, un buen plan de organización, asignará a algunos funcionarios las atribuciones más importantes de la auditoría interna para que efectúen reconocimientos periódicos del sistema nervioso de la empresa”.²³

Por otra se considera poner énfasis en cuanto al Tema de responsabilidad de la dirección en la Implementación del control Interno, según Contreras E. nos indica: “El control interno es efectuado

por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía.

²³ **BRAVO CERVANTES, Miguel H. AUDITORÍA INTEGRAL, pp. 180-183**

Una estructura sólida del control interno es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad. Por ello, la dirección es responsable de la aplicación y supervisión del control interno.

La legislación puede establecer la definición del control interno y sus objetivos, así como prescribir las políticas que se deben aplicar para supervisar la estructura de control interno e informar sobre su idoneidad.

La dirección de una entidad gubernamental debe adoptar una actitud positiva frente a los controles internos, que le permita tener una seguridad razonable, en cuanto a que los objetivos del control interno han sido logrados.

Para contribuir al fortalecimiento del control interno en los gobiernos regionales, la dirección debe asumir el compromiso de implementar los criterios que se enumeran a continuación:

1. Apoyo institucional a los controles internos;
2. Responsabilidad sobre la gestión;
3. Clima de confianza en el trabajo;
4. Transparencia en la gestión gubernamental; y,
5. Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno.”²⁴

²⁴ **Contreras, E. MANUAL DEL AUDITOR, p.45**

De la cita anterior se concluye que todos los empleados y funcionarios son responsables en la implementación del control interno, para el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad.

Los directivos y personal deben tener actitud positiva a cambios dentro del sistema de control interno, según el aporte de Cashin, Cashin, Neuwirth & Levy: “Los directivos y todo el personal de la entidad deben mostrar y mantener una actitud positiva y de apoyo a los controles internos. La actitud es una característica de la alta dirección de cada entidad y se refleja en todos los aspectos relativos a su actuación. Su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva.

Esta actitud puede lograrse mediante el compromiso de la dirección por implementar controles internos apropiados en la entidad y asignarles la debida prioridad. Los directivos deben demostrar su apoyo a los controles internos efectivos, destacando la importancia de una auditoría integral objetiva e independiente, que identifica las áreas en que puede mejorarse el rendimiento y, reaccionando favorablemente ante la información que incluye sus informes.

Los funcionarios y empleados de la entidad deben aplicar los controles internos y adoptar medidas que promuevan su efectividad. El respaldo de la alta dirección sobre los controles internos repercute sobre el nivel de rendimiento y favorece la calidad de éstos”.

Se considera necesario tratar el punto de las normas de control interno las cuales: “Constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada en los recursos públicos en las entidades del Estado.

Las Normas de Control Interno tienen la siguiente estructura:

- Código: Es la numeración correlativa que se le asigna a cada norma.
- Título: Es la denominación breve de la norma.
- Sumilla: Es la parte dispositiva de la norma o el enunciado que debe implementarse en cada entidad.
- Comentario: Es la explicación sintetizada de la norma que describe aquellos criterios que faciliten su implantación en las entidades públicas.

Las Normas de Control Interno tienen como características principales, ser:

- Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.

- Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República.
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos.
- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.”²⁵

Cabe señalar que los directores, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables en su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

En la consulta realizada en cuanto al Manual de procedimientos utilizados en el control interno; Giovanny E. Gómez, nos da a conocer lo siguiente:

“La empresa en el momento de implementar el sistema de control interno, debe elaborar un manual de procedimientos, en el cual debe incluir todas las actividades y establecer

²⁵ **Resolución N 320-2006-CG del 30-10-2006. Normas de control interno.**

responsabilidades de los funcionarios, para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales de procedimientos, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

El sistema de control interno aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia.

Contenido del manual de procedimientos:

1. Título y código del procedimiento.
2. Introducción: Explicación corta del procedimiento.
3. Organización: Estructura micro y macro de la entidad.

4. Descripción del procedimiento.
 - 4.1 Objetivos del procedimiento
 - 4.2 Normas aplicables al procedimiento
 - 4.3 Requisitos, documentos y archivo
 - 4.4 Descripción de la operación y sus participantes
 - 4.5 Gráfico o diagrama de flujo del procedimiento
5. Responsabilidad: Autoridad o delegación de funciones dentro del proceso.
6. Medidas de seguridad y autocontrol: Aplicables al procedimiento.
7. Informes: Económicos, financieros, estadísticos y recomendaciones.
8. Supervisión, evaluación y examen: Entidades de control y gestión de autocontrol.
9. Justificación del contenido manual de procedimientos frente al control interno.”²⁶

PRESUPUESTO

Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el

²⁶ 4 Giovanni E. Gómez, *MANUALES DE PROCEDIMIENTOS Y SU APLICACIÓN DENTRO DEL CONTROL INTERNO*, pp. 18-20

año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

Sistema Nacional de Presupuesto Público

Es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades del Sector Público en todas sus fases; está integrado por la Dirección General del Presupuesto Público, dependiente del Viceministerio de Hacienda, y por las Unidades Ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se conducen los procesos relacionados con el Sistema, a nivel de todas las entidades y organismos del Sector Público que administran fondos públicos.

Programa Presupuestal

Unidad de programación de las acciones del Estado que se realizan en cumplimiento de las funciones encomendadas a favor de la sociedad. Se justifica por la necesidad de lograr un resultado para una población objetivo, en concordancia con los objetivos estratégicos de la política de Estado formulados por el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN), pudiendo involucrar a entidades de diferentes sectores y niveles de gobierno.

Crédito Presupuestario

Dotación de recursos consignada en los Presupuestos del Sector Público, con el objeto de que las entidades públicas puedan ejecutar gasto público. Es de carácter limitativo y constituye la autorización máxima de gasto que toda entidad pública puede ejecutar, conforme a las asignaciones individualizadas de gasto, que figuran en los presupuestos, para el cumplimiento de sus objetivos aprobados.

Gastos Públicos

Son el conjunto de erogaciones que, por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales.

LOGISTICA

Hoy en día el tema de la logística es un asunto tan importante que las empresas crean áreas específicas para su tratamiento, se ha desarrollado a través del tiempo y es en la actualidad un aspecto básico en la constante lucha por ser una empresa del primer mundo.

Anteriormente la logística era solamente, tener el producto justo, en

el sitio justo, en el tiempo oportuno, al menor costo posible, actualmente éstas actividades aparentemente sencillas han sido redefinidas y ahora son todo un proceso.

La logística tiene muchos significados, uno de ellos, es la encargada de la distribución eficiente de los productos de una determinada empresa con un menor costo y un excelente servicio al cliente.

Por lo tanto la logística busca gerenciar estratégicamente la adquisición, el movimiento, el almacenamiento de productos y el control de inventarios, así como todo el flujo de información asociado, a través de los cuales la organización y su canal de distribución se encauzan de modo tal que la rentabilidad presente y futura de la empresa es maximizada en términos de costos y efectividad.

La logística determina y coordina en forma óptima el producto correcto, el cliente correcto, el lugar correcto y el tiempo correcto. Si asumimos que el rol del mercadeo es estimular la demanda, el rol de la logística será precisamente satisfacerla. Solamente a través de un detallado análisis de la demanda en términos de nivel, locación y tiempo, es posible determinar el punto de partida para el logro del resultado final de la actividad logística, atender dicha demanda en términos de costos y efectividad.

La logística no es por lo tanto una actividad funcional sino un modelo, un marco referencial; no es una función operacional,

sino un mecanismo de planificación; es una manera de pensar que permitirá incluso reducir la incertidumbre en un futuro desconocido.

Las actividades claves son las siguientes:

- Servicio al cliente.
- Transporte.
- Gestión de Inventarios.
- Procesamiento de pedidos.

CONTABILIDAD

La contabilidad es una rama de las ciencias económicas que se encarga de identificar los eventos, hechos y transacciones de carácter económico, midiéndolos y representándolos en forma de valores económicos. La contabilidad es una disciplina descriptiva y analítica que identifica, mide y comunica información económica, de identidades económicas a las personas que puedan estar interesadas en esta información. La contabilidad puede medir las transacciones económicas de entidades que pueden ser personas naturales, empresas de propiedad privada o de entidades gubernamentales.

En la ciencia contable se han desarrollado diversas especialidades o ramas de la contabilidad dependiendo del propósito y el uso que se le dé a la información económica que se esté midiendo y representando. Si ese propósito se orienta hacia las organizaciones públicas, donde están presentes regulaciones jurídicas, normas

técnicas y prácticas administrativas que la singularizan, a esa contabilidad se le denomina contabilidad gubernamental.

Los Estados realizan sus funciones con los recursos económicos que captan principalmente de la empresa privada y las personas naturales por medio de los impuestos, tasas y gravámenes. El Estado cobra estos ingresos en forma de efectivo o recursos de naturaleza líquida. Igualmente, para desarrollar sus funciones de gobierno emplea estos recursos de efectivo.

El Estado planifica con qué recursos económicos cuenta. Este proceso de planificación culmina con un presupuesto anual, que es preparado por el Órgano Ejecutivo y es aprobado por el Órgano Legislativo. De esta manera, el Órgano Legislativo se convierte en supervisor de la forma en que el Órgano Ejecutivo emplea o utiliza los recursos públicos. El Órgano Ejecutivo tienen la obligación de rendir cuentas ante el Órgano Legislativo de cómo se ejecutó el presupuesto nacional aprobado. Este proceso de verificación o de rendir cuentas es lo que da origen a la necesidad de llevar una contabilidad especial que controle la ejecución del presupuesto.

El objetivo más importante de los informes financieros de las instituciones gubernamentales se relaciona con la responsabilidad que tienen los administradores públicos de rendir cuenta por sus actuaciones. Esto representa una transferencia de responsabilidad por los recursos y actuaciones que hacen los ciudadanos o la comunidad a otra (s) persona (s) tales como el grupo administrativo

de una entidad gubernamental. Esta transferencia de responsabilidad hace a los administradores de una entidad responsables de rendir cuentas a la ciudadanía. Por lo tanto, los informes financieros deben comunicar la información necesaria a los usuarios para permitirles medir la actuación de esas personas a las que se les ha dado el poder de actuar en nombre de los ciudadanos.

A. La Contabilidad Presupuestaria

Todas las instituciones que conforman el sector público trabajan en base al presupuesto anual aprobado por el Órgano Legislativo. El presupuesto anual es la estimación de los ingresos que se esperan recaudar para financiar las autorizaciones máximas de gastos que llevarán a cabo las entidades durante cada período fiscal. Al final de cada ejercicio fiscal las instituciones que componen el sector público tienen la obligación de responder ante el Órgano Legislativo por la utilización de los recursos recibidos durante dicho período. Por lo tanto, una de las funciones principales de la contabilidad presupuestaria es llevar el control y medir la aplicación de los recursos aprobados en los presupuestos anuales es decir medir la ejecución presupuestaria.

B. La Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera es aquella rama de la ciencia contable que se ocupa del registro sistemático de las transacciones económicas y financieras observando las normas o reglas de la

profesión contable conocidas como principios de contabilidad gubernamental aceptados. Esta rama de la contabilidad se ocupa de los informes financieros que tienen como propósito presentar la posición financiera y los resultados de las operaciones de las entidades económicas ya sean estas personas naturales empresas comerciales o entidades públicas. La contabilidad financiera se define como “la rama de la contabilidad que se enfoca en los informes de uso general relacionados con la posición financiera y los resultados de las operaciones conocidos como estados financieros”. La contabilidad financiera es el proceso de culmina con la preparación de informes financieros de la entidad como un todo para uso de personas internas y externas a la institución. Parte de los informes financieros está representada por las notas y anexos incluidos en los mismos. Los estados financieros deben ser razonablemente comparables entre distintas entidades de un grupo institucional y entre períodos contables diferentes.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Balance general. Es el estado financiero de una empresa en un momento determinado. Para poder reflejar dicho estado, el balance muestra contablemente los activos (lo que organización posee), los pasivos (sus deudas) y la diferencia entre estos (el patrimonio neto).

Certificación presupuestal. Es la etapa del gasto que nos indica y nos asegura que tenemos la cobertura presupuestal disponible

para comenzar a gastar, es decir, nos confirma que tenemos el presupuesto necesario para ejecutar y gastar

Criterios de selección. Es garantizar la disponibilidad de recursos, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.

Cuadros comparativos. Es un organizador de información, que permite identificar las semejanzas y diferencias de dos o más objetos o eventos. Está formado por un número determinado de columnas en las que se lee la información en forma vertical. Permite identificar los elementos que se desea comparar.

Cumplimiento de leyes y normas. Identificación de productos que no cumplen la normativa, su adaptación para que la cumplan y el establecimiento de un proceso de desarrollo de productos que garantice que los productos futuros cumplirán los requisitos normativos.

Disponibilidad presupuestal. Son todos los actos administrativos, contrato y convenios que afecten las apropiaciones presupuestales, deberán contar previamente con los certificados de disponibilidad presupuestal (CDP) que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.

Eficacia. Capacidad para producir el efecto deseado o de ir bien para determinada cosa.

Eficiencia. Capacidad para producir el efecto deseado o de ir bien para determinada cosa.

Estado de resultados. Es una herramienta de gestión que te ayudará a tener una mejor visión de la situación financiera de la empresa, los recursos con los que cuenta, los resultados obtenidos, las entradas y salidas de efectivo que se han presentado, la rentabilidad generada, entre otros aspectos de gran relevancia para la operación y administración de la organización.

Ficha del proveedor. Las convocatorias de los actuales procedimientos se registran en la versión 3.0, donde se registra toda la información relacionada al Plan Anual de Contrataciones, fase de actos preparatorios y fase de selección

Fuente de financiamiento. Identifican el origen de los recursos con que se cubren las asignaciones presupuestarias. Por lo mismo son los canales e instituciones bancarias y financieras, tanto internas como externas por cuyo medio se obtienen los recursos necesarios para equilibrar las finanzas públicas.

Principios. Son el conjunto de valores, creencias, normas, que orientan y regulan la vida de la organización. Son el soporte de la visión, la misión, la estrategia y los objetivos estratégicos

Procedimientos contables. Son todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.

Producto. Beneficio, cantidad de dinero que se gana, especialmente con una inversión.

Programación del gasto. Proceso técnico que tiene por finalidad determinar el comportamiento probable de los niveles de ejecución (mensual y trimestral) de los ingresos y gastos de un determinado año fiscal.

Realización. Obra importante realizada por alguien, especialmente de carácter artístico.

Registros contables. Es un concepto que suele emplearse como sinónimo de apunte contable o de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico.

Respeto. Consideración, acompañada de cierta sumisión, con que se trata a una persona o una cosa por alguna cualidad, situación o circunstancia que las determina y que lleva a acatar lo que dice o establece o a no causarle ofensa o perjuicio.

Responsabilidad. Es el cumplimiento de las obligaciones o cuidado al hacer o decidir algo, o bien una forma de responder que implica el claro conocimiento de que los resultados de cumplir o no las obligaciones, recaen sobre uno mismo.

Resultados. Efecto o cosa que resulta de cierta acción, operación, proceso o suceso.

Satisfacción. Sentimiento de bienestar o placer que se tiene cuando se ha colmado un deseo o cubierto una necesidad.

Selección del proveedor. Es conocido en la mayoría de las organizaciones que el departamento de compras o proveeduría es el encargado de realizar la búsqueda y selección de proveedores que mejor se adecuen a las necesidades de la organización

Utilización. Acción de usar algo y en los diversos sentidos que mencionaba se le da a la palabra nos encontramos primero con aquel que lo pone a la par y como sinónimo de una costumbre o hábito

Valor. La cualidad que le es conferida a los hechos, cosas o personas ya sea una valoración estética o ética de acuerdo a cada caso y que puede ser negativa o positiva.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se encuentra circunscrito dentro del enfoque Cuantitativo, orientado al Control Interno y los Sistemas administrativos en la Municipalidad Provincial de Ambo.

Por la naturaleza del presente trabajo de investigación corresponde al tipo: Aplicada – No experimental

3.2 MÉTODO

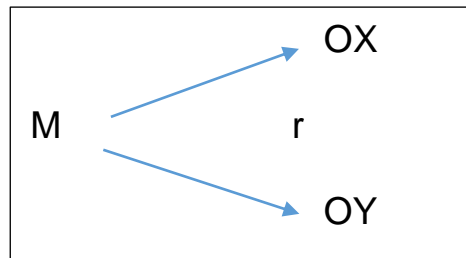
Atendiendo al tipo de investigación se aplica el método “**Descriptivo**” porque nos explica la razón o por qué la incidencia del Control Interno en los sistemas administrativos.

3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN.

3.3.1 DISEÑO:

Reúne las características de una investigación no experimental transaccional, ya que se realiza sin manipular las variables. El diseño que se ha utilizado para efectos del presente trabajo de investigación es el que corresponde al explicativo correlacional en una misma muestra.

3.3.2 ESQUEMA:



Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

3.4 POBLACIÓN

De acuerdo a **Sierra B. (2006)**²⁷ Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad.

²⁷ La cita corresponde a Sierra, Restituto. "Tesis Doctorales y Trabajos de Investigación Científica". Editorial Thomson.

La población o universo para la presente investigación lo constituyen las autoridades, funcionarios y empleados de las oficinas de Presupuesto, Logística y Contabilidad de la Municipalidad Provincial de Ambo, según el cuadro adjunto:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO

N º	Detalle	Autoridades	Oficina de Presupuesto	Oficina de logística	Oficina de Contabilidad	Total
1	Autoridades	6				6
2	Funcionarios y empleados		6	7	7	20
	TOTAL	6	6	7	7	26

Fuente : Municipalidad provincial de Ambo

Elaboración : Propia

3.5 MUESTRA.

Según **CARRASCO DÍAZ S. (2009:243 Muestras intencionadas**: el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.²⁸

²⁸ La cita corresponde a Carrasco S. “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos. 2009

La muestra será el 100% de la población por considerarse una muestra trabajable y estará conformada por todas las autoridades, funcionarios y empleados de la municipalidad provincial de Ambo.

3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudirá al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicará el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder establecer la incidencia del control interno en las actividades de los sistemas administrativos de presupuesto, logística y contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo.

3.6.1 Técnicas:

a) La encuesta: que se aplicará a las autoridades, funcionarios y empleados de la municipalidad provincial de Ambo y como instrumento el cuestionario, el mismo que será estructurado teniendo en cuenta las variables e indicadores en estudio.

b) La observación: que nos permitirá observar las variables en estudio y su comportamiento, así como los procedimientos correctos para conocer la incidencia del control interno en las actividades de los

sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo, para ello se utilizará como instrumento una guía de observación.

3.6.2 Tratamiento de Datos:

Se realizará a través de la estadística descriptiva tales como la varianza, la media, las proporciones y porcentajes, a fin de interpretar cada una de las variables y sus indicadores, presentándolos en cuadros y gráficos estadísticos.

3.7 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES

Los instrumentos de recolección de datos nos permitirán extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizará toda la labor previa a la investigación. Se resumirán todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados.

3.7.1 Instrumentos:

- Guía de análisis documental
- Cuestionarios

3.8 PROCESAMIENTO Y PRESENTACION DE DATOS

3.8.1 Procesamiento:

Para el procesamiento de datos se usarán las herramientas de software informático como Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros, teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se ejecutarán las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los datos serán presentados en tablas, cuadros, figuras y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

3.8.2 Presentación de datos:

Se utilizará la estadística descriptiva para analizar la existencia de asociaciones entre variables para cada uno de los indicadores. Además, se utilizará la prueba estadística de CHI CUADRADO con el análisis de correlación simple para medir el grado de relación

entre las variables independiente y dependiente para arribar a la demostración de la Hipótesis.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO ENCUESTAS

4.1.1 CONTROL INTERNO Y LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE PRESUPUESTO, LOGÍSTICA Y CONTABILIDAD

Interrogante.

¿Cree usted, que el control interno incide en las actividades de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística, y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de 26 personas encuestadas, obtuvimos:

- 15 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 58% del total.
- 2 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 7% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 19%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

La mayoría de los encuestados coincidieron que el control interno incide en las actividades de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística, y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

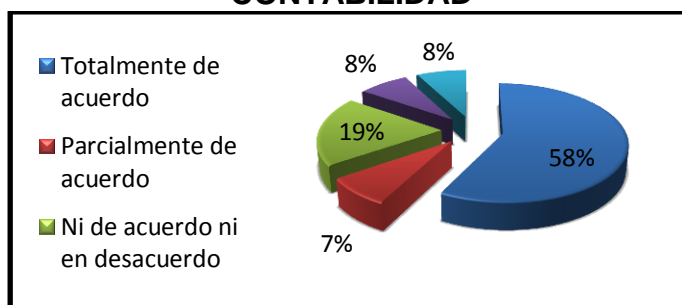
CUADRO N° 01
CONTROL INTERNO Y LOS SISTEMAS
ADMINISTRATIVOS DE PRESUPUESTO, LOGÍSTICA Y
CONTABILIDAD

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	15	58.00%
Parcialmente de acuerdo	2	7.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	19.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	8.00%
Totalmente en desacuerdo	2	8.00%
Total	26	100.00%

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 01
CONTROL INTERNO Y LOS SISTEMAS
ADMINISTRATIVOS DE PRESUPUESTO, LOGÍSTICA Y
CONTABILIDAD



Elaboración : propia

4.1.2 RESULTADOS Y LA CERTIFICACIÓN PRESUPUESTAL

Interrogante:

¿Considera usted, que los resultados de control interno conciernen con la certificación presupuestal en la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 26 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 13 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 19% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%

En definitiva, con relación al ítem anterior, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que los resultados de control interno conciernen con la certificación presupuestal en la municipalidad provincial de Ambo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

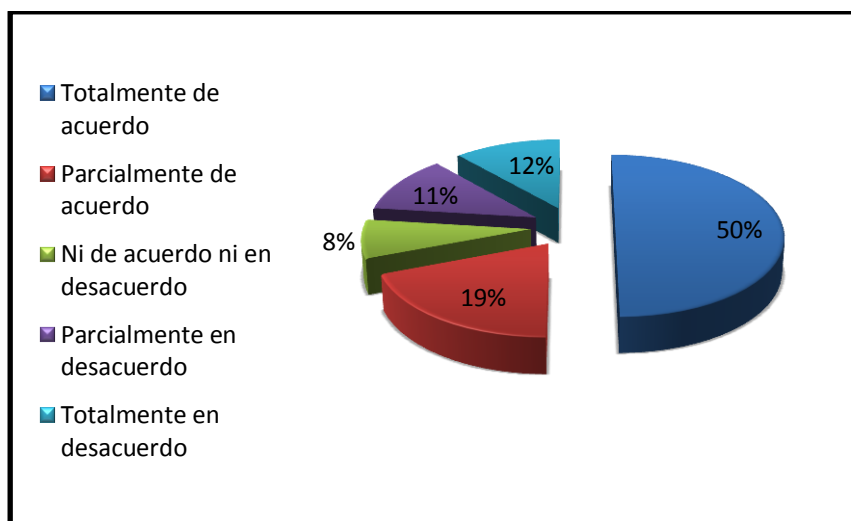
CUADRO N° 02
RESULTADOS Y LA CERTIFICACIÓN PRESUPUESTAL

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	50.00%
Parcialmente de acuerdo	5	19.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	8.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	11.00%
Totalmente en desacuerdo	3	12.00%
Total	26	100.00%

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 02
RESULTADOS Y LA CERTIFICACIÓN PRESUPUESTAL



Elaboración : propia

4.1.3 ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS Y LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO

¿Considera usted, que la adquisición de productos conciernen con la fuente de financiamiento en la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

De todos los encuestados, 26 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 14 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 54 % del total.
- 2 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 8% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 15%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%

Observando los resultados, notamos que la mayoría considera que la adquisición de productos concierne con la fuente de financiamiento en la municipalidad provincial de Ambo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

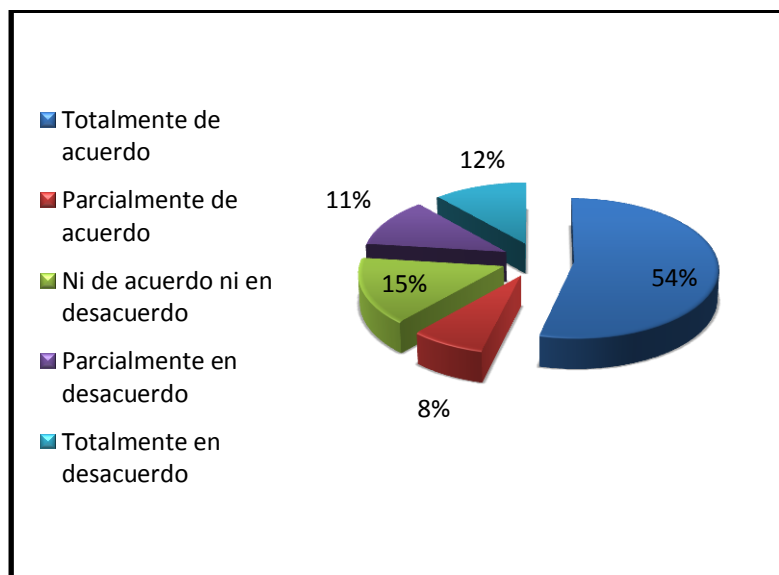
CUADRO N° 03
ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS Y LA FUENTE DE
FINANCIAMIENTO

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	54.00%
Parcialmente de acuerdo	2	8.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	11.00%
Totalmente en desacuerdo	3	12.00%
Total	26	100.00%

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 03
ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS Y LA FUENTE DE
FINANCIAMIENTO



Elaboración : propia

4.1.4 SATISFACCIÓN Y PROGRAMACIÓN DEL GASTO

Interrogante:

¿Cree Ud. que la satisfacción de un buen control interno se relaciona con la programación del gasto en la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 26 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 12 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 46% del total.
- 4 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 15% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 15%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%

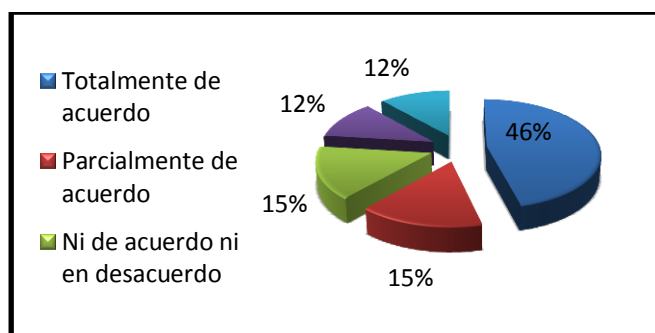
En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que la satisfacción de un buen control interno se relaciona con la programación del gasto en la municipalidad provincial de Ambo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 04
SATISFACCIÓN Y PROGRAMACIÓN DEL GASTO

Alternativa	total, Parcial	porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	46.00%
Parcialmente de acuerdo	4	15.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	12.00%
Totalmente en desacuerdo	3	12.00%
Total	26	100.00%

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo
 Elaboración: Propia

GRAFICO N° 4
SATISFACCIÓN Y PROGRAMACIÓN DEL GASTO



Elaboración : propia

4.1.5 VALOR DE CONTROL INTERNO Y LA FICHA DE PROVEEDORES

Interrogante:

¿Considera Ud. que el valor del control interno realizado evalúa la ficha de proveedores en la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 26 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 15 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 58% del total.
- 2 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 8% del total encuestado.
- 3 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 15%.

Todas las personas encuestadas consideran que el que el valor del control interno realizado evalúa la ficha de proveedores en la municipalidad provincial de Ambo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

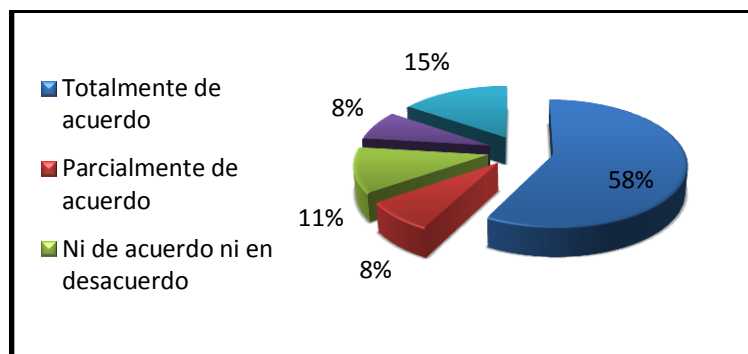
CUADRO Nº 05
VALOR DE CONTROL INTERNO Y LA FICHA DE
PROVEEDORES

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	15	58.00%
Parcialmente de acuerdo	2	8.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	11.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	8.00%
Totalmente en desacuerdo	4	15.00%
Total	26	100.00%

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo

Elaboración: Propia

GRAFICO Nº 05
VALOR DE CONTROL INTERNO Y LA FICHA DE
PROVEEDORES



Elaboración : propia

4.1.6 UTILIZACIÓN DE COMPONENTES Y LOS CUADROS COMPARATIVOS

Interrogante:

¿Cree Ud. que la utilización de los componentes de control interno permite medir los cuadros comparativos en la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 26 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 18 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 69% del total.
- 2 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 7% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que la utilización de los componentes de control interno permite medir los cuadros comparativos en la municipalidad provincial de Ambo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

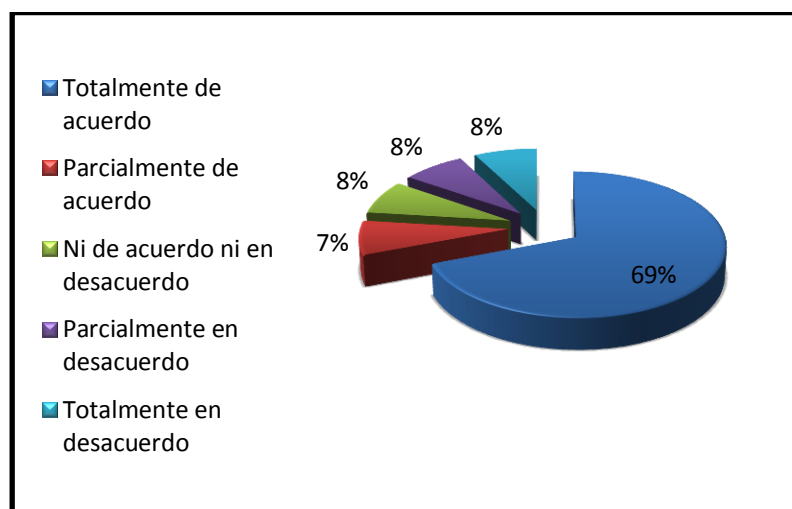
CUADRO Nº 06
UTILIZACIÓN DE COMPONENTES Y LOS CUADROS
COMPARATIVOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	18	69.00%
Parcialmente de acuerdo	2	7.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	8.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	8.00%
Totalmente en desacuerdo	2	8.00%
Total	26	100.00%

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo

Elaboración: Propia

GRAFICO Nº 06
UTILIZACIÓN DE COMPONENTES Y LOS CUADROS
COMPARATIVOS



Elaboración : propia

4.1.7 REALIZACIÓN SORPRESIVA DE CONTROL INTERNO Y LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN

Interrogante:

¿Considera usted, que la realización sorpresiva de control interno determina los criterios de selección en la municipalidad provincial de ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 26 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 17 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 65% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 19% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 4%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 4%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron que la realización sorpresiva de control interno determina los criterios de selección en la municipalidad provincial de ambo. Hubo algunos encuestados respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO Nº 07
REALIZACIÓN SORPRESIVA DE CONTROL INTERNO Y
LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN

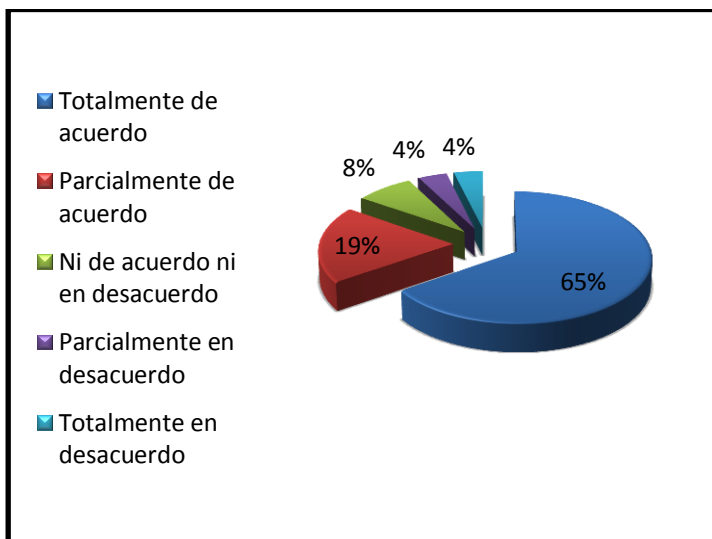
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	17	65.00%
Parcialmente de acuerdo	5	19.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	8.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	4.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
Total	26	100.00%

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo

Elaboración: Propia

GRAFICO Nº 07

REALIZACIÓN SORPRESIVA DE CONTROL INTERNO Y
LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN



Elaboración : propia

4.1.8 LOS PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO Y EL BALANCE GENERAL

¿Esta Ud. de acuerdo con que los principios de control interno concuerdan con el balance General de la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 26 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 13 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 3 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 12% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 19%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 4%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 15%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con que los principios de control interno concuerdan con el balance General de la municipalidad provincial de Ambo. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

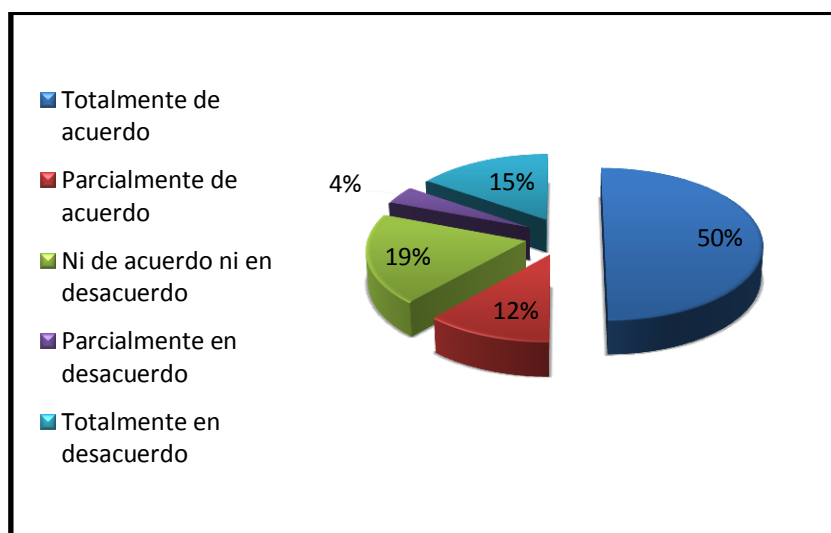
CUADRO N° 08
LOS PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO Y EL
BALANCE GENERAL

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	50.00%
Parcialmente de acuerdo	3	12.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	19.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	4.00%
Totalmente en desacuerdo	4	15.00%
Total	26	100.00%

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 08
LOS PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO Y EL
BALANCE GENERAL



Elaboración : propia

4.1.9 RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO Y EL ESTADO DE RESULTADOS

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo con que la responsabilidad de control interno se relaciona con el estado de resultados en la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 26 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 61% del total.
- 6 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 23% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 4%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 4%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron que la responsabilidad de control interno se relaciona con el estado de resultados en la municipalidad provincial de Ambo. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

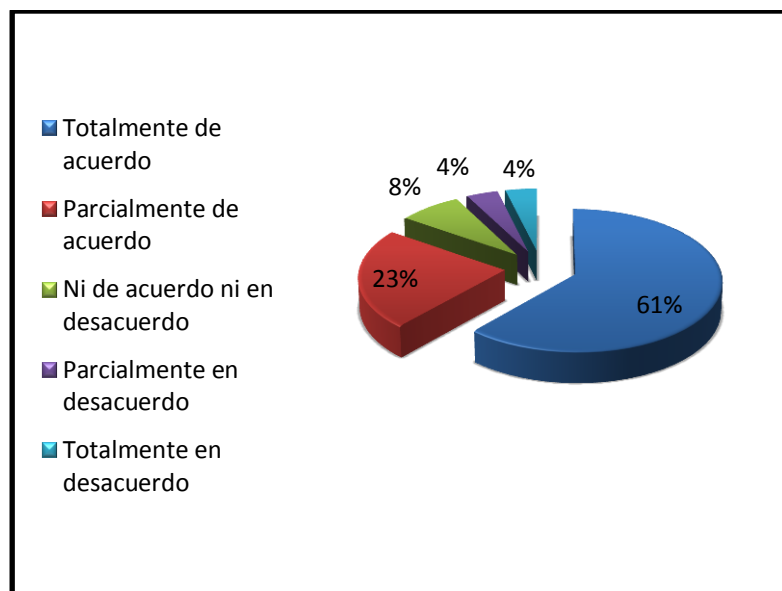
CUADRO N° 09
RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO Y EL
ESTADO DE RESULTADOS

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	16	61.00%
Parcialmente de acuerdo	6	23.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	8.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	4.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
Total	26	100.00%

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 09
RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO Y EL
ESTADO DE RESULTADOS



Elaboración : propia

4.1.10 RESPETO AL CONTROL INTERNO Y LOS REGISTROS CONTABLES

Interrogante:

¿Considera Ud. que el control interno realizado respetuosamente concuerda con los registros contables de la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 26 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 14 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 54% del total.
- 4 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 15% del total encuestado.
- 3 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 12%

Como última interrogante de la encuesta se planteó que si el control interno realizado respetuosamente concuerda con los registros contables de la municipalidad provincial de Ambo. La mayoría estuvo de acuerdo y sí hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

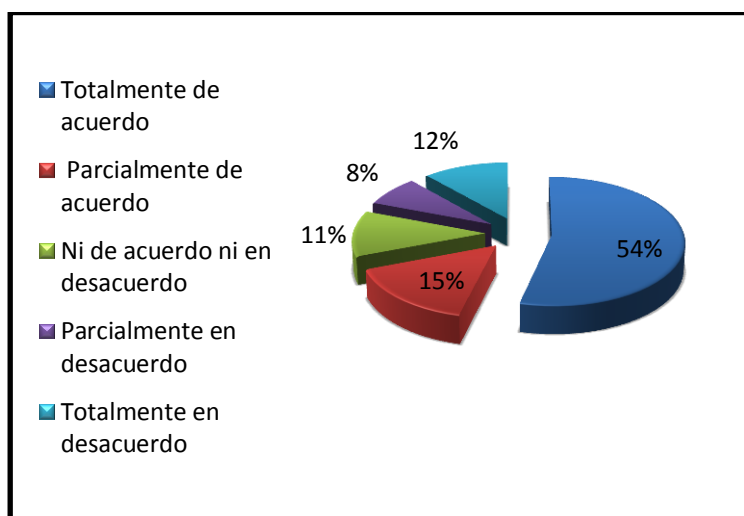
CUADRO N° 10
RESPETO AL CONTROL INTERNO Y LOS REGISTROS
CONTABLES

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	54.00%
Parcialmente de acuerdo	4	15.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	11.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	8.00%
Totalmente en desacuerdo	3	12.00%
Total	26	100.00%

Fuente: Municipalidad provincial de Ambo

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 10
RESPETO AL CONTROL INTERNO Y LOS REGISTROS
CONTABLES



Elaboración : propia

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

Crisologo M. (2013)

Concluye en lo siguiente:

1. Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.
2. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.
3. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.
4. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.
5. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitieron establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.
6. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus

ingresos, por fuentes de financiamiento.

7. En conclusión, se ha establecido que el control interno influye en la gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas- Ancash.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que la eficacia del control interno concierne permite evaluar la disponibilidad presupuestal de los sistemas administrativos de Presupuesto, logística y contabilidad en las instituciones públicas del estado.

Mantilla S. (2003) nos indica:

“El control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. La primera categoría, se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos. En cuanto a la segunda categoría esta se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, como ganancias realizadas, informadas

públicamente. En lo concerniente a la tercera categoría se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Las categorías mencionadas están interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer exigencias separadas.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que la eficiencia del control interno evalúa la selección de proveedores de los sistemas administrativos de presupuesto, Logística y Contabilidad en las instituciones públicas.

**Ley orgánica de la Contraloría General de la República
N°27785. Art. 7°**

Por otro lado, la información obtenida de la Contraloría General de la República órgano rector del control a nivel Gubernamental, define al control interno de la siguiente manera: “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de los recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades

de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecida, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que este contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

El Titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta ley.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que el cumplimiento de leyes y normas de control interno concuerdan con los procedimientos de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en las instituciones públicas y privadas.

5.2 CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS GENERAL

HIPOTESIS NULA

El control interno no incide en las actividades de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo periodo 2017.

HIPOTESIS ALTERNA

El control interno incide en las actividades de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo- periodo 2017.

EL CONTROL INTERNO Y LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. CONTROL INTERNO Y LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE PRESUPUESTO, LOGÍSTICA Y CONTABILIDAD	15	2	5	2	2
2. RESULTADOS Y LA CERTIFICACIÓN PRESUPUESTAL	13	5	2	3	3
3. ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS Y LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO	14	2	4	3	3
4. SATISFACCIÓN Y PROGRAMACIÓN DEL GASTO	12	4	4	3	3
5. VALOR DE CONTROL INTERNO Y LA FICHA DE PROVEEDORES	15	2	3	2	4
6. UTILIZACIÓN DE COMPONENTES Y LOS CUADROS COMPARATIVOS	18	2	2	2	2
7. REALIZACIÓN SORPRESIVA DE CONTROL INTERNO Y LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN	17	5	2	1	1
8. LOS PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO Y EL BALANCE GENERAL	13	3	5	1	4

9. RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO Y EL ESTADO DE RESULTADOS	16	6	2	1	1
10. RESPETO AL CONTROL INTERNO Y LOS REGISTROS CONTABLES	14	4	3	2	3
TOTALES	147	35	32	20	26

H1	a	b	c	D	e	N
O_i	147	35	32	20	26	260
E_i	52	52	52	52	52	260

INTERPRETACIÓN:

$$X^2 = 219.5$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 50.99846017

Como la $X^2 = 219.5 > \alpha X^2_C = 50.99846017$ entonces se rechaza H_0

5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

5.3.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

HIPOTESIS NULA

La eficacia del control interno concierne y no permite evaluar la disponibilidad presupuestal de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – 2017

HIPOTESIS ALTERNA

La eficacia de concierne y no evaluar la disponibilidad presupuestal de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.

EFICACIA Y DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. CONTROL INTERNO Y LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE PRESUPUESTO, LOGÍSTICA Y CONTABILIDAD	15	2	5	2	2
2. RESULTADOS Y LA CERTIFICACIÓN PRESUPUESTAL	13	5	2	3	3
3. ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS Y LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO	14	2	4	3	3
4. SATISFACCIÓN Y PROGRAMACIÓN DEL GASTO	12	4	4	3	3
TOTALES	54	13	15	11	11

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
X Oi	54	13	15	11	11	104
Ei	20.8	20.8	20.8	20.8	20.8	104

66.7692308

Numero de filas (r) = 4

Numero de columnas (C)= 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, gl = 12

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 21.0260698

Como la $X^2 = 66.7692308 > \alpha X^2_C = 21.0260698$ entonces se rechaza H_0

INTERPRETACION:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, H_a es > que la H_0 .

5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

5.3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

HIPOTESIS NULA

La eficiencia del control interno no evalúa la selección de proveedores de los sistemas administrativos de

Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.

HIPOTESIS ALTERNA

La eficiencia del control interno evalúa la selección de proveedores de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.

EFICIENCIA Y SELECCIÓN DEL PROVEEDOR

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
5. VALOR DE CONTROL INTERNO Y LA FICHA DE PROVEEDORES	15	2	3	2	4
6. UTILIZACIÓN DE COMPONENTES Y LOS CUADROS COMPARATIVOS	18	2	2	2	2
7. REALIZACIÓN SORPRESIVA DE CONTROL INTERNO Y LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN	17	5	2	1	1
TOTALES	50	9	7	5	7

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	50	9	7	5	7	78
E _i	15.6	15.6	15.6	15.6	15.6	78

$$\chi^2 = 95.33333333$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad α = 0.05

Grado de Libertad, gl = 8

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.50731306**

Como la $X^2 = 95.33333333 > X^2_c = 15.50731306$ entonces se rechaza la **H₀**

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor que el valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ H_a es > que la H_0 .

5.3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°3

HIPOTESIS NULA

La eficiencia del control interno no evalúa la selección de proveedores de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo- periodo 2017.

HIPOTESIS ALTERNA

La eficiencia del control interno evalúa la selección de proveedores de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo- periodo 2017.

LA EFICIENCIA Y LA SELECCIÓN DE PROVEEDORES

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8. LOS PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO Y EL BALANCE GENERAL	13	3	5	1	4
9. RESPONSABILIDAD DEL CONTROL INTERNO Y EL ESTADO DE RESULTADOS	16	6	2	1	1
X ₁₀ . RESPETO AL CONTROL INTERNO Y LOS REGISTROS CONTABLES	14	4	3	2	3
TOTALES	43	13	10	4	8

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	43	13	10	4	8	78
E _i	15.6	15.6	15.6	15.6	15.6	78

$$^2 = 62.8974359$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.50731306**

Como la $X^2 = 62.8974359 > X^2_c = 15.50731306$ entonces se rechaza la **H₀**

CONCLUSIONES

1. Se concluye que el control interno incide con eficacia, eficiencia y cumplimiento de normas y leyes en las actividades de los sistemas administrativos, de presupuesto, logística y contabilidad con sus variables de disponibilidad presupuestal, selección del proveedor y procedimientos contables en la municipalidad provincial de Ambo.
2. Con los resultados obtenidos se concluye que la eficacia del control interno debe ir acompañado de los resultados, productos y satisfacción para obtener la disponibilidad presupuestal de certificación presupuestal, fuente de financiamiento y programación del gasto en la municipalidad provincial Ambo.
3. Con los resultados obtenidos se concluye que la eficiencia del control interno conjuntamente sus indicadores de valor, utilización y realización, evalúen correctamente la selección de proveedores teniendo en cuenta, la ficha del proveedor, los cuadros comparativos, y los criterios de selección en la municipalidad provincial de Ambo.
4. Con los resultados obtenidos se concluye que el cumplimiento de leyes y normas de control interno, se procederá a elaborar los estados financieros reales para la toma de decisiones acertadas de las instituciones públicas.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que el control interno implementado incide en la buena gestión de las instituciones, por lo que se recomienda que deben ser cumplidas de acuerdo a la normatividad, para que la institución pública demuestre eficacia, eficiencia y cumplimiento de leyes y normas en la ejecución de los sistemas administrativos en la municipalidad provincial de Ambo.
2. Frente a los resultados obtenidos se recomienda que el control interno implementado debe ser desarrollado con eficacia de tal manera que nos permita evaluar la disponibilidad presupuestal para la ejecución de gastos en los sistemas administrativos de la municipalidad de Ambo.
3. Frente a los resultados obtenidos se recomienda ya implementados el sistema de control interno se recomienda trabajar con eficacia para una buena evaluación de selección de proveedores que cumpla con las exigencias de los sistemas administrativos en la municipalidad de Ambo.
4. Frente a los resultados obtenidos se recomienda que el cumplimiento de leyes y normas de control interno tengan relación con los procedimientos contables de tal manera que los estados financieros sean reales y confiables para la toma de decisiones en la municipalidad provincial de Ambo.

BIBLIOGRAFIA

1. ARIAS, Fidas. (2004). **Introducción a la Técnica de Investigación en la Ciencia de la Administración**. Editorial Trillas. México, D.F.
2. BALLESTRINI, Mirian. (2001). **Como se Elabora el Proyecto de Investigación**. BL Consultores Asociados, Servicio Editorial. Caracas, Venezuela.
3. HERNÁNDEZ, Roberto, FERNÁNDEZ, Carlos. y BAPTISTA, Pilar. (2003). **Metodología de la Investigación**. Tercera Edición. McGraw-Hill Interamericana Editores. México.
4. HURTADO, Jackeline. (2000). **Metodología de la investigación holística**. IUTP. SYPAL. Caracas, Venezuela.
5. ROHAS, Gilmar **“Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región Puno períodos 2009-2010”**, para optar 9 el Grado Académico de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras de la Universidad Nacional del Altiplano
6. CAMPOS C. (2003) **“Los procesos del Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado”**, para optar el Título de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos en el año
7. MANTILLA BUENO, Samuel Alberto. **CONTROL INTERNO**. p. 4
8. Ley Orgánica de la Contraloría General de la Republica N°27785, Art.7°

9. ERNESTO, V. **AUDITORIA FINANCIERA**, p. 23.
10. GARCIA, L. **ADMINISTRACIÓN MODERNA DE LA GESTION PUBLICA INSTITUCIONAL.**, p. 37.
11. GARCIA, L. **ADMINISTRACIÓN MODERNA DE LA GESTION PUBLICA INSTITUCIONAL.**, p. 38
12. VIZCARRA, J. **AUDITORÍA FINANCIERA**, pp. 24-27
13. SAMANTHA, D. (2007). **EL INFORME COSO**, extraído de la página web: <http://\acisamedu.obolog.com\informe-coso-8723>
14. COOPERS & LYBRAND. (1992). **INFORME COSO**. (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Estados Unidos. <http://www.monografias.com/trabajosl2dcoso/coso.shtm1>
15. CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. (2003) **NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL**, p. 123.
16. COOPERS & LYBRAND. Ob. Cit., pp. 1-2
17. MANTILLA, A. **CONTROL INTERNO**, p. 126.
18. COOPERS & LYBRAND. Ob. Cit., pp. 2-3
19. COOPERS & LYBRAND. Ob. Cit., p. 3
20. Ibíd. pp. 3-4
21. ZAMORA, E. **EQUILIBRIO FINANCIERO DE LA EMPRESAS**, pp. 315-316
22. PERDOMO, A. **FUNDAMENTOS DE CONTROL INTERNO**, p. 4
23. BRAVO, M. **AUDITORÍA INTEGRAL**, pp. 180-183
24. CONTRERAS, E. **MANUAL DEL AUDITOR**, p.45

25. RESOLUCIÓN N 320-2006-CG del 30-10-2006. **NORMAS DE CONTROL INTERNO.**
26. GIOVANNY E. **MANUALES DE PROCEDIMIENTOS Y SU APLICACIÓN DENTRO DEL CONTROL INTERNO**, pp. 18-20
27. LA CITA CORRESPONDE A SIERRA, RESTITUTO. **“TESIS DOCTORALES Y TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA”**. Editorial Thomson.
28. LA CITA CORRESPONDE A CARRASCO S. (2009) **“METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA”** Lima. San Marcos.

TESIS DE CONSULTA:

1. ROHAS, Gilmar **“Evaluación de las Acciones de Control del órgano de Control Interno de las Municipalidades provinciales de la Región Puno períodos 2009-2010”**, para optar 9 el Grado Académico de Licenciado en Ciencias Contables, Económicas y Financieras de la Universidad Nacional del Altiplano
2. CAMPOS GUEVARA, Cesar Enrique **“Los procesos del Control Interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado”**, para optar el Título de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos en el año 2003;
3. CRISOLOGO LLALLIHUAMAN MARLENI FLOR **Tesis (2013) control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de huaylas-ancash t e s i s** para optar el grado

académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial

- 4. DURAND SAAVEDRA, Pedro (2007) en su tesis “Incidencia del Control Interno en el suministro de bienes y servicios en el Hospital de apoyo Víctor Ramos Guardia-Huaraz-2009”, para optar el grado de Licenciado en Ciencias Contables y Financieras en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo**
- 5. GONZALES MINAYA, Julio Victoriano “El control Interno en la Administración de los Recursos Financieros del Seguro Integral de Salud en el Hospital de Apoyo Víctor Ramos Guardia de Huaraz”, para optar el grado académico de Maestro en Auditoría en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo;**
- 6. RASHTA LOCK, María “Incidencia del control RASHTA Interno en la Formación académica del Contador Público en la Universidad Los Ángeles de Chimbote 2004-2005”, para optar el Grado Académico de Licenciada en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo;**

ANEXOS

TITULO: EL CONTROL INTERNO EN LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE PRESUPUESTO LOGÍSTICA Y CONTABILIDAD EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
General: ¿De qué manera el control interno incide en las actividades de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017?	General: Conocer de qué manera el control interno incide en las actividades de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.	General: El control interno incide en las actividades de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.	<u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> X: Control Interno <u>VARIABLE DEPENDIENTE</u> Y: Sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad	
Específicos: a. ¿En qué medida la eficacia del control interno concierne permite evaluar la disponibilidad presupuestal de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017?	Específicos: a. Analizar en qué medida la eficacia del control interno concierne permite evaluar la disponibilidad presupuestal de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.	Específicas: a. La eficacia del control interno concierne y permite evaluar la disponibilidad presupuestal de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.	<u>Dimensiones</u> - Eficacia - Disponibilidad presupuestal	- Resultados - Producto - Satisfacción - Certificación presupuestal - Fuente de financiamiento - Programación del gasto

<p>b. ¿Cómo es que la eficiencia del control interno evalúa la selección de proveedores de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017?</p>	<p>b. Analizar cómo es qué la eficiencia del control interno evalúa la selección de proveedores de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.</p>	<p>b. La eficiencia del control interno evalúa la selección de proveedores de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Eficiencia - Selección del proveedor 	<ul style="list-style-type: none"> - Valor - Utilización - Realización - Ficha del proveedor - Cuadros comparativos - Criterios de selección
<p>c. ¿De qué manera el cumplimiento de leyes y normas de control interno concuerdan con los procedimientos de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017?</p>	<p>c. Conocer de qué manera el cumplimiento de leyes y normas de control interno concuerdan con los procedimientos de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.</p>	<p>c. El cumplimiento de leyes y normas de control interno concuerdan con los procedimientos de los sistemas administrativos de Presupuesto, Logística y Contabilidad en la municipalidad provincial de Ambo – periodo 2017.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento de leyes y normas - Procedimientos contables 	<ul style="list-style-type: none"> - Principios - Responsabilidad - Respeto - Balance general - Estado de resultados - Registros contables

NOTA BIOGRÁFICA

Yerson Royer, CALDERON ATENCIO



DATOS PERSONALES

NOMBRE: YERSON ROYER
APELLIDOS: CALDERON ATENCIO
DNI: 47858208
FECHA DE NACIMIENTO 31/07/1993
DOMICILIO: AV UNIVERSITARIA N°2820 - PILLCO
MARCA - HUANUCO
CELULAR: 930374130 - CLARO
E-MAIL: YRCALDERON19@HOTMAIL.COM

ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Pasco
Año : 2000-2005
Centro Educativo : Sagrada Familia

✎ Educación secundaria

Lugar : Huánuco
Año : 2006-2010
Centro Educativo : G.U.E Leoncio Prado

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2013-2017
Universidad : HERMILIO VALDIZAN

EXPERIENCIA LABORAL

04/04/2016 – 31/12/2016 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO -
PACHITEA - HUANUCO

AREA: SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD

CARGO: ASISTENTE

02/10/2017 – 31/03/2018 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, PACHITEA
- HUANUCO

AREA: SUB GERENCIA DE LOGISTICA Y ABASTECIMIENTO

CARGO: ASISTENTE ADMINISTRATIVO

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
- UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Diplomado en Ofimatica Avanzado (Word, Excel, Power Point, Microsoft Access, Bases de Datos)
- ✓ Conocimientos en programa contable CONCAR.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ **“EMPRENDIMIENTO Y LIDERAZGO”**, organizado por el Instituto Invertir, y el programa de becas a la excelencia EmprendeAhora.
- ✓ **“I CONAPYMES 2016, LAS PYMES: DESAFÍO, INNOVACIÓN Y EMPRENDIMIENTO**. CPCC. José Darwin Malpartida Márquez, - Organizado por El Colegio De Contadores De Huánuco.
- ✓ **I SEMINARIO NACIONAL DE CONTABILIDAD – HUÁNUCO 2016 “LAS NIIF EN LA PROFESIÓN CONTABLE: ASPECTOS CONTABLES, TRIBUTARIOS Y AUDITORIA”**, - Organizado por el Circulo Estudiantil Universitario Científico Cultural Contable.
- ✓ **I SEMINARIO TRIBUTARIO “REFORMA Y FORMALIZACIÓN TRIBUTARIA”**, - Organizado por Corporación Raíz y Grupo Verona.
- ✓ Seminario **“SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO”**, - Organizado por la Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo – 2017.

- ✓ Curso Taller “**PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y PRESUPUESTO PÚBLICO**” - Organizado por CICE TIME.
- ✓ Curso Taller “**PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN PÚBLICA**” - Organizado por el Colegio de Ingenieros del Perú CDJ Y ENCAP.
- ✓ Conferencia Magistral en “**LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO Y SEACE V3.0**” - Organizado por el Instituto de Capacitación APAVI.

NOTA BIOGRÁFICA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: DANIA ELIZABETH
APELLIDOS: CRISPIN SANTIAGO
DNI: 47365314
FECHA DE NACIMIENTO: 08-10-1991
DOMICILIO: JR MAJES MZ: F:1 LOTE 5 AMARILIS -
HUANUCO
CELULAR: 934208855 - BITEL
E-MAIL: CRISPINSANTIAGO88@GMAIL.COM



ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Huánuco
Año : 1997-2002
Centro Educativo : I.E MARISCAL CACERES

✎ Educación secundaria

Lugar : Huánuco
Año : 2003-2008
Centro Educativo : I.E MARISCAL CACERES

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2013-2017
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

- APLICADOR DE EVALUACION CENSAL DE ESTUDIANTES 2016

AREA: INEI

CARGO: APLICADOR

- APLICADOR DE EVALUACION PARA LOS CONCURSOS PUBLICOS DE ACCESO A CARGOS DE RIRECTOR Y SUBDIRECTOR DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS Y DE ESPECIALISTA EN EDUCACION DE UNIDADES DE GESTION EDUCATIVA LOCAL Y DIRECCIONALES DE EDUCACION , DE EDUCACION BASICA REGULAR- 2016

AREA: INEI

CARGO: APLICADOR

- 03/06/2017 – hasta la actualidad ESTUDIO CONTABLE “BENJAMIN B. ANDRES LAURENCIO”.

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: ASISTENTE CONTABLE

- ✓ Es el encargado de elaborar y presentar los estados financieros..
- ✓ Elaborar informes mensuales y trimestrales de gastos, realizar los respectivos registros contables en el registro de compras, libro de caja, libro auxiliar de bancos, etc. Como también elaborar la planilla electrónica y hacer las declaraciones respectivas (PDT) ante la SUNAT.
- ✓ Realiza el seguimiento y las supervisión de las operaciones contables, especialmente la cuenta caja y bancos.
- ✓ Elabora información oportuna de saldos para realizar pagos que compromete a la Empresa.
- ✓ Y otras labores inherentes al cargo.

- APLICADOR DE EVALUACION DE DOCENTES 2017.

AREA: INEI

CARGO: APLICADOR

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
 - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel basico (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT.

CONOCIMIENTOS EN IDEOMA

- ✓ Ingles básico

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Participación en el SEMINARIO DE AUDITORIA FINANCIERA :
 Aplicación y Elaboración de papeles de trabajo, 30 de Abril 2016 –
 COLEGIO DE CONTADORES ,HUANUCO..
- ✓ Participación en la CONAPYMES 2016 , 23 de Junio – TINGO MARIA.
- ✓ Participación en el conferencia magistral aspectos CONTABLES ,
 FINANCIEROS Y AUDITORIA , en el perfil del contador Público en la
 nueva era , Setiembre 2017- UNHEVAL.
- ✓ Participación en el curso de INTERFASE SIGA- SIAF , 14 de Octubre del
 2017- HUANUCO.

NOTA BIOGRÁFICA

Diana Espinoza, DIANA ELIZABET

DATOS PERSONALES

NOMBRE: DIANA ELIZABET
APELLIDOS: ESPINOZA CABELLO
DNI: 43456356
FECHA DE NACIMIENTO: 28/03/1985
DOMICILIO: MZ.D - LIMA S/N C.P.M. JANCAO –
AMARILIS - HUANUCO
CELULAR: 952802760 - ENTEL
E-MAIL: ELIZABET18AZ@HOTMAIL.COM



ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Chaglla – Pachitea – Huánuco
Año : 1993-1997
Centro Educativo : Colegio Nacional de Chaglla

✎ Educación secundaria

Lugar : La Unión – Dos de Mayo – Huánuco
Año : 1998-2002
Centro Educativo : Aurelio Cárdenas Pachas

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2008-2013
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

01/01/2013 – 31/12/2014 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAYNA”

AREA: CONTABILIDAD
CARGO: AUXILIAR CONTABLE

- ✓ Promoví y desarrollé actividades de contabilidad
- ✓ Lleve el control de inventarios
- ✓ Teneduría de libros contables
- ✓ Elaboración de certificación presupuestal Compromiso devengado Girado Pagado.
- ✓ Contabilización en el registro SIAF
- ✓ Elabore Estados Financieros en el registro SIAF
- ✓ Presentación de informes
- ✓ Elabore la información financiera que refleja el resultado de la gestión

01/01/2015 – HASTA LA ACTUALIDAD - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SHUNQUI

AREA: PLANIFICACION Y PRESUPUESTO

CARGO: ASISTENTE

- ✓ Dirigí los procesos para la formulación del Plan de Desarrollo Local Concertado y el Presupuesto Participativo.
- ✓ Formule, elabore y evalúe del Plan Operativo Institucional.
- ✓ . Efectué y coordinar el proceso de programación, formulación y control presupuestal
- ✓ Elabore los proyectos de modificaciones presupuestarias.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
- UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, FOXVENT, CONCAR. SIAF.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Participación en el SEMINARIO DE ACTUALIZACION CONTABLE UNHEVAL- CCF
- ✓ evento de capacitación Habilitación del aplicativo web del Programación y Formulación del Presupuesto del Año 2018
- ✓ Evento de capacitación: Directiva para la Programación Multianual en el marco del Invierte 2017
- ✓ Participación en el curso CONTRATACIONES DEL ESTADO SEACE 2017
- ✓ Participación en el DIPLOMADO EN CONTRATACIONES DEL ESTADO – 2017.



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillico Marca, a los 21 días del mes noviembre 2018, a horas 4:00 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO EN LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE PRESUPUESTO LOGISTICO Y CONTABILIDAD EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMBO – PERIODO 2017"; de la bachiller Diana Elizabeth ESPINOZA CABELLO, designado con la Resolución N° 883-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 04.OCT.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	Presidente
Dr. Eimer Jaimes Omonte	Secretario
Mg. Josué Canchari de la Cruz	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

Muninidad

DESAPROBADO POR

[Signature]

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, al sustentante ha obtenido la nota de *Dieceses 16*, considerándose el calificativo de: *Bueno*.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas *6 pm*, firmando el presente en señal de conformidad.

[Signature]

PRESIDENTE

DNI N° *8831228*

[Signature]

SECRETARIO

DNI N° *22412223*

[Signature]

VOCAL

DNI N° *80089687*



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pilco Marca, a los 21 días del mes noviembre 2018, a horas 4:00 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO EN LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE PRESUPUESTO LOGISTICO Y CONTABILIDAD EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMBO - PERIODO 2017"; de la bachiller Dania Elizabeth CRISPIN SANTIAGO, designado con la Resolución N° 883-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 04.OCT.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona	Presidente
Dr. Eimer Jaimes Omonte	Secretario
Mg. Josué Canchari de la Cruz	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR
unanimidad

DESAPROBADO POR

7

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, al sustentante ha obtenido la nota de *Dieciséis (16)*, considerándose el calificativo de: *Bueno*.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas *6 p.m.*, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° *08731218*

SECRETARIO
DNI N° *72412223*

VOCAL
DNI N° *80089687*



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pilico Marca, a los 21 días del mes noviembre 2018, a horas 4:00 p.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO EN LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE PRESUPUESTO LOGISTICO Y CONTABILIDAD EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMBO - PERIODO 2017"; del bachiller Yerson Royer CALDERON ATENCIO, designado con la Resolución N° 883-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 04.OCT.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona
Dr. Eimer Jaimés Omonte
Mg. Josué Canchari de la Cruz

Presidente
Secretario
Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de buena (6), considerándose el calificativo de: Buena.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 6 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 08831228

SECRETARIO
DNI N° 22412223

VOCAL
DNI N° 80089687



"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

RESOLUCIÓN N° 0458-2018-UNHEVAL-FCCyF-D

Huánuco, 25 de Mayo de 2017.

VISTO, la solicitud de fecha 24.MAY.2018, **Reg. 1245**, presentada por los egresados en Ciencias Contables y Financieras, señores: **Yerson Royer Calderón Atencio, Dania Elizabeth Crispin Santiago y Diana Elizabeth Espinoza Cabello**, de la EAP de Ciencias Contables y Financieras, pidiendo nombramiento de Asesor de tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al **Dr. Cayto Didí MIRAVAL TARAZONA**, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, con la Resolución N° 126-2013-UNHEVAL/FCCyF-CF, del 03.JUN.2013, se aprobó, por acuerdo del Consejo de Facultad, el **Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras**, que consta de 61 artículos, 19 disposiciones complementarias y 02 disposiciones finales;

Que teniendo en cuenta el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y revisado el expediente, es procedente atender el pedido de las recurrentes;

Que ante la solicitud de fecha 24.MAY.2018, los egresados en Ciencias Contables y Financieras, señores: **Yerson Royer CALDERÓN ATENCIO, Dania Elizabeth CRISPIN SANTIAGO y Diana Elizabeth ESPINOZA CABELLO**, de la EAP de Ciencias Contables y Financieras, pidiendo nombramiento de Asesor de tesis;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

1° NOMBRAR al docente **Dr. Alcides Bernardo Tello**, como **Asesor de Tesis**, de los egresados en Ciencias Contables y Financieras, señores: **Yerson Royer CALDERÓN ATENCIO, Dania Elizabeth CRISPIN SANTIAGO y Diana Elizabeth ESPINOZA CABELLO**, de la EAP de Ciencias Contables y Financieras; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.

2° DAR A CONOCER a las instancias correspondientes y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.




DR. CAYTO DIDÍ MIRAVAL TARAZONA
DECANO

Distribución:

Asesor
Interesados
Archivo

RLC/sec.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACADEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: Calderón Alencio Yerson Royer
 DNI: 47858208 Correo electrónico: yrca Calderón 19@hotmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 930374130 Oficina _____

Apellidos y Nombres: Crispin Santiago, Janica Elizabeth
 DNI: 47365314 Correo electrónico: CrispinSantiago8@hotmail

Teléfonos: Casa _____ Celular 934208855 Oficina _____

Apellidos y Nombres: Espinoza Cabello, Diana Elizabeth
 DNI: 43456356 Correo electrónico: elizabeth1802@hotmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 952802760 Oficina _____


2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>
E. P.:	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA</u>

Título Profesional obtenido:

CONTADOR PUBLICO

Título de la tesis:

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN	RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA	
	OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2	

EL CONTROL INTERNO EN LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE
PRESUPUESTO, LOGÍSTICA Y CONTABILIDAD EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE AYACUCHO.

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- () 1 año
() 2 años
() 3 años
() 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 23-11-2018

Firma del autor y/o autores:


47858208


47365314


43456356