

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



**EL CONTROL INTERNO COMO GRADO DE SEGURIDAD
RAZONABLE EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAURI, LAURICOCHA
HUÁNUCO – AÑO 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: SISTEMA DE CONTROL
INTERNO EN ENTIDADES
PÚBLICAS Y PRIVADAS**

TESISTAS : Yéssica Alejandrina CECILIO UZURIAGA
Roselvira CARLOS ESPINOZA
Leibnitz Juvencio BERROSPI ORTEGA

ASESOR : Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA

HUÁNUCO - PERÚ

2020

DEDICATORIA

Esta tesis la dedicamos a **Dios** quien supo guiarnos por el buen camino, darnos fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándonos a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A nuestros Padres, por su apoyo, consejos, comprensión, amor ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarnos con los recursos necesarios para estudiar. Nos han dado todo lo que somos como personas, valores, principios, carácter, empeño, perseverancia, coraje para conseguir nuestros objetivos.

Gracias también a nuestros queridos compañeros, que nos apoyaron y nos permitieron entrar en su vida durante estos años de convivencia en el salón de clase.

**Yéssica.
Rosaelvira.
Leibnitz.**

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco en la persona del Dr. Cayto Miraval Tarazona como nuestro asesor, por la oportunidad que me dio de asesorarnos en nuestro trabajo de investigación, así como a los catedráticos que nos sirvieron de profesores. A los funcionarios de la Municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco y a todos los profesionales que de una u otra manera contribuyeron directa e indirectamente en la culminación de la presente investigación.

**Yéssica.
Rosaelvira.
Leibnitz.**

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo conocer de qué manera el control interno proporciona grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019

La investigación ha permitido conocer la función importante del control interno en las diversas áreas de la municipalidad distrital de cauri, específicamente por las que discurre la captación y ejecución del presupuesto. También se conoció como se manejan los fondos públicos en la ejecución de ingresos y gastos, teniendo en cuenta las normas legales vigentes dentro de la organización y dirección, con intervención administrativa de los funcionarios y el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de la municipalidad en estudio.

En tal sentido se realizó la investigación, encuestando a 36 funcionarios y empleados que laboran en la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco; basado en ello se formularon preguntas relacionadas a los procesos presupuestarios y el cumplimiento del control interno, sea previo, simultaneo o posterior.

El enfoque de estudio fue cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal. El instrumento empleado fue el cuestionario con una escala de actitudes (escala de Likert) que se aplicó a la unidad de análisis. Los datos se procesaron mediante la técnica de la estadística descriptiva, la comprobación de hipótesis se realizó mediante la prueba estadística no paramétrica de la Ji-cuadrada.

Palabras clave:

Planificación estratégica, plan operativo institucional, programación presupuestal.

ABSTRACT

The objective of the investigation was to know how internal control provides a reasonable degree of security in the budget process of the district municipality of Cauri, Lauricocha Huánuco - Year 2019

The research has made it possible to know the important function of internal control in the various areas of the district municipality of cauri, specifically through which the collection and execution of the budget pass. It was also known how public funds are managed in the execution of income and expenses, taking into account the legal regulations in force within the organization and direction, with administrative intervention of officials and the degree of compliance with the objectives and goals of the municipality in study.

In this sense, the investigation was carried out, surveying 36 officials and employees who work in the district municipality of Cauri, Lauricocha Huánuco; Based on this, questions related to budget processes and compliance with internal control, whether prior, simultaneous or subsequent, were formulated.

The study approach was quantitative, with a non-experimental, cross-sectional design. The instrument used was the questionnaire with an attitude scale (Likert scale) that was applied to the unit of analysis. Data were processed using the descriptive statistics technique, hypothesis testing was performed using the non-parametric Chi-square statistical test.

Keywords: Strategic planning, institutional operating plan, budget programming.

ÍNDICE

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Índice	vi
Introducción	viii

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Fundamentación del problema	10
1.2	Formulación del problema	11
	1.2.1 Problema General	11
	1.2.2 Problemas específicos	11
1.3	Objetivos	11
	1.3.1 Objetivo general	11
	1.3.2 Objetivos específicos	12
1.4	Justificación e importancia	12
	1.4.1 Justificación	12
	1.4.2 Importancia	13
1.5	Delimitaciones	13
	1.5.1 Delimitación espacial	13
	1.5.2 Delimitación temporal	13
	1.5.3 Delimitación poblacional	13

CAPÍTULO II

HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1	Hipótesis	14
	2.1.1 Hipótesis general	14
	2.1.2 Hipótesis específicas	14
2.2	Variables	14

2.3	Operacionalización de variables	15 vii
-----	---------------------------------	-----------

CAPITULO III MARCO TEÓRICO

3.1	Antecedentes de estudios realizados	17
3.2	Bases Teóricas	23
3.3	Definición de términos básicos	42

CAPITULO IV MARCO METODOLÓGICO

4.1	Tipo Nivel y tipo de investigación	45
4.2	Métodos	45
4.3	Diseño y esquema de investigación	45
4.4	Población y muestra	46
	4.4.1 Población	46
	4.4.2 Muestra	46
4.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	47
	4.5.1 Técnicas	47
	4.5.2 Instrumentos	47
4.6	Procesamiento y presentación de datos	47
	4.6.1 Procesamiento de datos	47
	4.6.2 Presentación de datos	48

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1	Resultados del trabajo de campo	49
5.2	Contrastación o prueba de hipótesis	64
5.3	Discusión de resultados	69

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación “**El control interno como grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.**” pretende conocer de qué manera el control interno proporciona grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

El objetivo de la investigación es, conocer de qué manera el control interno proporciona grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019

El cumplimiento de ello influye en la transparencia y la buena gestión del municipio, teniendo en cuenta de que todo esto se relaciona con la ejecución de ingresos y gastos que se encuestan plasmados en el presupuesto de cada una de ellas.

La tesis se materializó en el siguiente orden:

CAPÍTULO I:

Referido al Planteamiento del problema de investigación donde se consigna los siguientes aspectos: Fundamentación del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación justificación e importancia y delimitaciones.

CAPÍTULO II:

Referido a la hipótesis y variables donde se consignan los siguientes aspectos: Hipótesis, variables y Operacionalización de variables.

CAPÍTULO III:

Referido al marco teórico donde se consigna los siguientes aspectos: Antecedentes, bases teóricas, y definición de términos básicos.

CAPÍTULO IV:

Referido al Marco Metodológico, donde se consigna los siguientes aspectos:

Nivel y tipo de investigación, Métodos, Diseño y esquema de la investigación, Población y muestra, Técnicas e instrumentos de recolección de datos y Procesamiento de datos.

ix

CAPÍTULO V:

Referido a los resultados y discusión, donde se consigna los siguientes aspectos: Resultados del trabajo de campo, Contrastación o prueba de hipótesis, y Discusión de resultados.

Finalmente se presentan las conclusiones arribadas y las sugerencias postuladas en base a las conclusiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema

El control interno es un proceso que tiene mucha importancia en toda organización, más aún en aquellas entidades del Estado como son las Municipalidades en las que cada día se tienen noticias que tienen que ver con el control y el manejo del presupuestal.

El área de presupuesto es el órgano que en toda institución sea pública o privada requiere de una alta especialización en planificación estratégica, plan operativo y plan presupuestaria; con el fin que los recursos escasos del Estado puedan invertirse adecuadamente en los programas, proyectos, obras y adquisiciones, según las normas del Estado, Ley N° 2812, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector público, que está constituido por el conjunto de derechos y obligaciones de contenido económico y financiero, cuya titularidad corresponde al Estado, a través de las entidades y organismos encargados de su administración conforme a Ley, en este caso la Municipalidades Provinciales de Huánuco, cuyos principios se enmarcan en la transparencia, la legalidad, eficiencia y eficacia.

El objeto de la presente Ley consiste en modernizar la administración financiera del sector público, estableciendo las normas básicas para una gestión integral y eficiente de los procesos vinculados con la captación y utilización de los fondos públicos; así como el registro y presentación de la información.

En este orden de ideas, la administración financiera del sector público comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman y, a través de ellos, por las entidades y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos.

El registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del sector público, a nivel nacional, regional

y local y se efectúa a través del sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP).

Esta situación todavía se vuelve más caótica, cuando el sistema de control interno no cumple sus funciones de acuerdo a la normatividad de la Contraloría General de la República y cuando no hay participación ciudadana en el presupuesto participativo y la rendición de cuentas de la administración financiera, por las autoridades, estos fenómenos suceden en hechos a nivel internacional, nacional, regional y local.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el control interno proporciona grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019?

1.2.2 Problemas Específicos:

- a. ¿En qué medida el control interno previo contribuye al logro de metas en la planificación y formulación del proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019?
- b. ¿En qué medida el control interno simultáneo minimiza el riesgo en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019?
- c. ¿En qué medida el control interno posterior verifica las actividades de gestión controlando y evaluando el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019?

1.3 OBJETIVOS:

1.3.1 Objetivo General

Conocer de qué manera el control interno proporciona grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Determinar en qué medida el control interno previo contribuye al logro de metas en la planificación y formulación del proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019
- b. Determinar en qué medida el control interno simultáneo minimiza el riesgo en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019
- c. Determinar en qué medida el control interno posterior verifica las actividades de gestión controlando y evaluando el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 Justificación

La presente investigación se justifica porque a través de un buen control interno se contribuye a mejorar la información presupuestal de las instituciones públicas como son las municipalidades.

Desde el punto de vista teórico, el trabajo de investigación contable permitirá llenar el vacío de conocimientos existente en la medida que contiene teorías acerca de las variables de estudio, conceptos, definiciones, principios, características convenientemente desarrolladas, que le dan un sustento teórico al trabajo de investigación.

Desde el punto de vista práctico constituirá un marco orientador para las municipalidades, con el fin de implementar un sistema de control interno, que ayudará al consejo de regidores para la toma de decisiones y cumplan con la organización y puesta en funcionamiento de la oficina de control interno; ayudará a los estudiantes de contabilidad a abrir caminos para realizar su trabajo de investigación y

a los tesisistas le servirá como fuente de consulta, para la solución de problemas prácticos en su vida laboral.

Desde el punto de vista metodológico, el proyecto de investigación permitirá la formulación de instrumentos de medición adecuados para la recolección de datos de la muestra y su posterior análisis. Desde el punto de vista de la viabilidad, la ejecución del estudio ha sido viable, porque los Tesisistas contarán con los recursos humanos, materiales y económicos adecuados para el logro de los objetivos.

1.4.2 Importancia

El tema de investigación es importante para la modernización del Estado donde deben implementarse los sistemas de control interno en todas las municipalidades del país, según informes de la Contraloría General de la República con el fin de supervisar y monitorear la ejecución presupuestaria de acuerdo a las partidas programadas para diferentes actividades de la municipalidad. Con este motivo se realizó la justificación desde diversos puntos de vista.

1.5 Delimitaciones

Entre las delimitaciones que se pueden tener los siguientes:

1.5.1 Delimitación espacial

La investigación tendrá influencia en las Municipalidades distritales y provinciales de Huánuco.

1.5.2 Delimitación temporal

El periodo de estudio para la presente investigación será el ejercicio 2019, en la que se tomará en cuenta los hechos ocurridos durante todo el ejercicio fiscal.

1.5.3 Delimitación poblacional

La investigación se delimita poblacionalmente en las áreas de Planificación, Logística, Contabilidad, Tesorería y recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

CAPÍTULO II

HIPOTESIS Y VARIABLES

2.1 HIPÓTESIS

Para la presente investigación queda formulada bajo los siguientes términos:

2.1.1 Hipótesis general.

El control interno proporciona un grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

2.1.2 Hipótesis específicas.

- a. El control interno previo contribuye al logro de metas en la planificación y formulación del proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.
- b. El control interno simultáneo minimiza el riesgo en la ejecución presupuestal la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.
- c. El control interno posterior verifica las actividades de gestión controlando y evaluando el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

2.2 VARIABLES

2.2.1 Variable Independiente

- Control Interno

2.2.2 Variable dependiente.

- Proceso presupuestario

2.3 Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE
INDEPENDIENTE : Control interno Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función	- Ambiente de control	- Principios y valores - Capacidad y compromiso - Planes y programas	Cuantitativa
	- Proceso de valoración de riesgos	- Identificación de riesgos - Análisis de riesgos - Protección de riesgos	Cuantitativa
	- Actividades de control	- Manual de organización - Procedimientos de control previo y posterior - Indicadores de gestión	Cuantitativa

<p>DEPENDIENTE:</p> <p>Proceso presupuestario</p> <p>Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Planificación y formulación - Ejecución presupuestal - Control y evaluación presupuestal 	<ul style="list-style-type: none"> - Ingresos - Gastos - Procedimientos - Bienes - Servicios - Obras - Seguridad de ejecución - Verificación de contenido - Verificación de cumplimiento 	<p>Cuantitativa</p> <p>Cuantitativa</p> <p>Cuantitativa</p>
--	--	---	---

CAPÍTULO III

MARCO TEORICO

3.1 Antecedentes de la investigación

Nivel internacional

Narvasta (2012) sostiene que la adecuada implementación de los procedimientos de control interno, optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Santiago de Chile, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una, la correcta supervisión de la implementación del control interno en las cobranzas, influyendo muchas veces en forma total en su liquides. Aunque en el Ecuador dentro de los resultados más sobresalientes obtenidos se evidencia que el Recurso Humano no tiene capacitación permanente sobre eventos de Control Interno, existencia de bienes, coordinación y eficiencia del servicio Municipal con la población y Organismos de Control como es la Contraloría General del Estado, la máxima Autoridad Administrativa expresa un desconocimiento de los procesos de Control Interno, expresado con un grado de confianza bajo y riesgo de control alto, por ello es importante la aplicación del Manual de Control Interno, en el Gobierno Municipal del Cantón Bolívar se determinan como resultado del análisis descriptivo del estudio.

Fernández (2012) desarrolló la tesis de maestría que lleva por título: Deficiencia de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. El estudio de investigación realizado en Ecuador tuvo como objetivo determinar las deficiencias en el proceso de ejecución del presupuesto. El tipo de estudio fue descriptivo, no experimental, de corte transversal y retrospectivo. Los resultados permitieron determinar la existencia de deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para las municipalidades, en el marco de las normas de control interno para el Sector Público, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control

institucional; con la cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión.

Verdugo (2012) tesis doctoral sobre Control Interno en España; la presente investigación tuvo como objetivo determinar los procesos durante el estudio y evaluación del control interno que el auditor efectúa en una revisión de estados financieros practicada conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y no se refiere a la opinión que el auditor emite sobre el control interno contable existente. Es estudio fue de tipo descriptivo y diseño no experimental. Las técnicas fueron la observación y el análisis documental. Los resultados permitieron determinar que el control interno es una herramienta indispensable en el apoyo al área de administración y contable de una institución, no es comprensible el hecho de que algunas organizaciones, y más aún, aquellas de mayor complejidad en cuanto a extensión y segregación de funciones no le den la importancia que en realidad se requiere. Como es el caso de aquellas instituciones donde el gerente no es solo uno, sino que existe la participación de varios, y que además, cuentan con muchos empleados, o también aquellos a nivel de multinacional donde el control interno puede ser de una u otra forma más comprometido.

Peña (2011) tesis de maestría sobre Mejoramiento de procesos del departamento de presupuesto de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Terrestre; El objetivo del Departamento de Presupuesto de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Terrestre, ha venido funcionando durante muchos años sin la implementación de un sistema de procesos; pero en el año 2005 se empieza a levantar los procesos del mismo, sin embargo en la práctica no se ha logrado el objetivo de mejorar el desarrollo de las actividades que vienen cumpliendo. Esta particularidad no ha permitido el desarrollo adecuado de la gestión presupuestaria, que permita optimizar el uso de los recursos con una adecuada y racional distribución, procurando que sean atendidas todas las necesidades que demanda la buena marcha de la Institución. De ahí que surge la necesidad de mejorar los procesos que se basa en un compromiso permanente de mejorar aspectos y actividades importantes del Departamento para alcanzar grandes cambios en la organización, pero para esto se debe

enfocar en trabajar con eficiencia, eficacia y calidad para llegar a tener una estructura organizacional verdadera.

Arribas (2011) tesis de maestría sobre Aplicación de los sistemas expertos en la evaluación del control interno en auditoría de cuentas, en España en 1999. Tuvo como objetivo determinar los sistemas expertos en la evaluación del control interno en auditoría de cuentas. La metodología consistió en el tipo de estudio de investigación aplicada, retrospectiva y transversal. Los resultados permitieron establecer que se analizan las responsabilidades de los auditores en la detección de errores y fraudes que hayan podido cometer las empresas auditadas, se revisa la situación internacional en este campo, particularmente la evaluación de los controles internos de las organizaciones como procedimiento de auditoría que pueda garantizar razonablemente que no se han producido errores o fraudes significativos en las cuentas. Se investiga la aplicabilidad de los sistemas experto en auditoría en general y en la evaluación de los controles internos en particular.

Poch (2011) tesis doctoral sobre: El control interno de las empresas argentinas; se planteó como objetivo determinar el control interno en las empresas argentinas; asimismo, la investigación fue descriptiva, explicativa y de corte transversal. Los resultados permitieron determinar que el impacto de la informática en el mundo empresarial es evidente y en especial su repercusión en el marco del control interno ya que la implantación de un sistema no disminuye la necesidad de este, sino que simplemente varían los procedimientos utilizados respecto a los sistemas convencionales. Por ello se analizan los nuevos derivados de la informatización. La funcionalidad de los procedimientos de control interno se estudia exhaustivamente siguiendo la sistemática basada en el plan general de contabilidad español. Se dice que el control interno es un conjunto sistemático de procedimientos contables y extracontables coordinados funcionalmente para facilitar la política empresarial a través de una eficaz información y proteger el patrimonio adecuadamente. La ausencia o deficiencia sustancial del control interno debe cuestionar el concepto de empresa, al no poder complementarse la normativa

comunitaria en materia de auditoría contable. La tesis contribuye al esfuerzo de potenciar los procedimientos de control interno, considerados hasta la fecha como meras normas secundarias de organización de empresas.

Nivel nacional

Turmero (2011) tesis de maestría titulada: Elaboración del manual de procedimientos, unidad de presupuesto - Ayacucho, Distrito San Tomé; en la gerencia de desarrollo Urbano, cuyo objetivo fue elaborar el manual de procedimientos de la unidad de presupuesto del Departamento de planificación, control y gestión, este estudio fue necesario, pues no existe un documento donde estén asentadas las actividades que se llevan a cabo en dicha unidad, generando trabajo y mayor cantidad de tiempo a la hora de realizar las actividades, si no se cuenta con la experiencia suficiente este fin, se procedió a visitar el sitio y se utilizaron métodos tanto manuales como mecánicos, para diagnosticar la situación actual de la unidad de Presupuesto. La muestra escogida, fue conformada por las dos analistas de presupuesto que se desempeñan en la unidad. Luego de aplicar diversas herramientas, se elaboró el manual de procedimientos donde se plasmaron las actividades llevadas a cabo en la unidad especificando: alcance, referencias, responsabilidades, métodos de trabajo y definiciones con sus respectivos diagramas de flujo, anexos y formatos.

Noriega (2010) tesis de maestría sobre Auditoría y el control interno en los proyectos de inversión del sector educación, sus deficiencias y alternativas de solución. Sostiene que los Manuales de procedimientos de desembolsos, formulación de Estados Financieros, Auditoría a los Estados Financieros de los Proyectos de Inversión. Asimismo, permitirá a los profesionales en Contabilidad, Auditores, Estudiantes, Entidades Públicas y Público en General sobre la Auditoría en los Proyectos de Inversión, tomar conocimiento de su importancia, y sus alternativas de solución. También permitirá a los interesados tomar conocimiento sobre la aplicación de las Normas de Control en las auditorías de los Proyectos de Inversión. En la investigación de la gestión y examen a los estados financieros del Proyecto

por parte de las sociedades de auditoría se ha podido comprobar que existen deficiencias significativas que afectarán al cumplimiento de la normatividad legal para la presentación de los estados financieros y que podrían traer como consecuencia la restricción de los desembolsos y la paralización de la ejecución del proyecto, estas deficiencias se explicarán durante el desarrollo del tema y se demostrará en las conclusiones de la investigación.

Rivera (2010) tesis doctoral sobre Análisis del trabajo de las prácticas de control interno de las empresas de servicios públicos, en Lima Metropolitana, 2000-2004. Expresa: que la presente investigación se encuentra orientada a buscar las causas o razones que generalmente contribuyen a la falta de calidad en los resultados del trabajo del auditor. Cuya responsabilidad es de los auditores responsables, supervisores o auditor interno, que firman el informe final. En la primera parte se formula el problema identificando y delimitándolo, estableciendo el objetivo general y objetivos específicos, así como de la importancia de la investigación, que define el título de la investigación. Seguidamente se tratan los marcos históricos, teóricos y normativos, en los cuáles se desenvuelve la función de los auditores.

Huisa (2009) tesis de titulación sobre Enfoque Integral del control interno presupuestario al sector público, Región Puno: sostiene que los resultados del presente trabajo de investigación demuestran que los factores que incidieron en la ineficiencia de la gestión presupuestaria regional fueron: la inadecuada planificación, organización vertical, gobierno y control débil o baja; ausencia de auditorías a la gestión de los presupuestos asignados y el centralismo. La planeación es importante para fijar los grandes objetivos en la gestión regional, ello implica tener como soporte los planes estratégicos de desarrollo a corto, mediano y largo plazo; los presupuestos deben ser coherentes a dichos planes. La organización de tipo vertical limita la comunicación interna y con su entorno externo, las decisiones son lentas y burocráticas, por tales razones es necesario la horizontalización de la organización y elaborar un Presupuesto Integral multianual que comprenda presupuestos parciales por áreas, actividades e inversión que permitan identificar los gastos y costos en la gestión, medir el impacto y desempeño;

mejoras en el control y la toma de decisiones. La dirección o gobierno de los presupuestos es débil, debido a los cambios continuos del presidente ejecutivo, la falta de liderazgo, delegación del poder. El control interno del área Presupuestaria tiene carácter preventivo y correctivo, además de ser una herramienta de rendición de cuenta sobre la gestión de los recursos públicos.

González (2008) tesis de titulación sobre Análisis de la ejecución del presupuesto de gastos en SEMDA. El objetivo principal es analizar la ejecución del presupuesto de gastos en la mencionada empresa. Para ello, se aplicaron técnicas propias de la investigación documental y de campo, con un nivel descriptivo. Una vez culminado el análisis a través de la observación directa y documental, así como mediante la aplicación de una entrevista no estructurada se pudo llegar a la conclusión de que el procedimiento de ejecución presupuestaria es adecuado, pero presenta algunas deficiencias, siendo la más resaltante las fallas en la distribución y ejecución de los gastos por parte de las unidades y coordinaciones de la empresa, pues cada una de ellas realizó más de siete traspasos durante el año, así como también se evidenció la carencia de manuales de normas y procedimientos administrativos. Por esta razón se incita a las autoridades de SEMDA, a someter a una cuidadosa consideración las recomendaciones planteadas en este informe, con el fin de fortalecer las debilidades encontradas en esta investigación.

Campos (2008) tesis de maestría sobre Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado; sostiene que los objetivos que se establecen para el control interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el departamento de ejecución presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado. Los estándares deseados en la administración del departamento de ejecución presupuestal, respecto al control interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan dicha tarea; significando que los estándares de trabajo y rendimiento son similares a la de otros organismos del sector público

encargado de realizar el control interno, igualmente dentro de la institución existente.

3.2 BASES TEÓRICAS

3.2.1. Control Interno

En la actualidad el control interno es fundamental para el desarrollo de las organizaciones y tiene que ser implementado por los dueños o representantes legales, en la calidad de dirigentes que diseñan y modifican las políticas y procedimientos dentro de la institución, de esta manera implantar, ordenar y vigilar los recursos materiales con mucha cautela y tomar decisiones viendo las necesidades que se encuentra en la supervisión y monitoreo, permitiendo ejecutar con mucha claridad sus objetivos que se alcanzará en un tiempo fijado.

Surgimiento de COSO I Al comienzo de 1992 se anuncia el primer informe sobre Internal Control Integrated Framework nombrado como COSO I por la delegación internacional, con el motivo de apoyar a las empresas perfeccionar o adquirir un sistema de control interno, para tener un buen manejo de sus activos, recursos, empleados y la economía para un bienestar mejor y provechoso proporcionando una técnica que puede contribuir satisfactoriamente con el sistema que involucra el control interno y contribuyendo al concepto difundido y analizado sobre control interno, Según COSO el Control Interno tiene como objetivo facilitar cierto grado de seguridad razonable dentro de sus categorías, las cuales son la eficacia y eficiencia de las operaciones como la confiabilidad de la información financiera y asimismo el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que son aplicables; el COSO también menciona que es un proceso que se lleva acabo principalmente por la dirección y todas las personas que contribuyen en una organización.

De esta manera se fracciona los componentes de control interno:

- El Ambiente de Control
- La Evaluación de Riesgos

- Las Actividades de Control
- La Información y Comunicación
- Supervisión.

COSO II

El COSO II informó un estándar al comienzo del año 2004, conocido como Enterprise Risk Management Integrated Framework, el cuadro está compuesto por comisión de Riesgos que amplía que el control interno tiene un significado de gestión, para garantizar el buen trabajo de los empleados, en ello también se suman los administradores y directores de las compañías.

Con el paso del tiempo COSO II extiende la organización de COSO I a los consecutivos 8 componentes que a continuación encontramos:

- **Ambiente de control:** Es el primer componente comprende la ética y los valores que toda compañía debe tener en cuenta, que está enmarcado en la perspectiva de los empleados de las empresas y resguardar sus recursos ante cualquier riesgo al momento de las actividades iniciales.

Estableciendo los objetivos: Se realizan estrategias ejecutivas bien planteados, investigaciones y un buen cumplimiento de tareas establecidas.

- **Identificación de eventos:** Van orientados de la mano con los objetivos principales que propuso la empresa.
- **Evaluación de Riesgos:** Se empieza a identificar y observar los riesgos notables para la obtención primordial de los objetivos trazados.
- **Respuesta a los riesgos:** En esta etapa se determinan los trabajos enmarcados a los riesgos que pueda retrasar a la empresa.
- **Actividades de control:** Se trabaja con las Políticas e instrucciones para poder frenar los riesgos necesarios.

- Información y comunicación: Tiene un tiempo para analizar y acceder a los empleados poner sus desempeños y mostrar sus habilidades.
- Supervisión: Esta etapa nos permite verificar el trabajo de las actividades.

COSO III

El COSO III es la tercera versión que fue anunciado en el mes de mayo del año 2013, que hasta la actualidad sigue vigente, nos permitirá acceder al Marco compuesto de Gestión de Riesgos que a continuación mencionamos:

Realizar el progreso de forma rápida y sencilla para el sistema de gestión, para que los riesgos puedan detenerse en un tiempo previsto.

Eliminar los riesgos con mayor facilidad y obtener los objetivos planteados.

Es más claro cuando hay información suficiente y comunicación oportuna dentro de la organización.

Para la Contraloría General de la República (2010) 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. El control interno “es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos”.

3.2.1.1. Teorías del control interno

Los marcos conceptuales del control interno (COSO, COCO, ACC) guardan una relación con los modelos que se han propuesto desde los planteamientos de la gestión de la calidad total, pues todos pretenden lograr una mayor excelencia en el gobierno de las organizaciones mediante un conjunto integrado

de principios (enfoque del cliente, mejora continua, gestión de procesos, trabajo en equipo, énfasis en el valor de los empleados, liderazgo, adaptación al entorno y las expectativas de los grupos de interés). Ahora bien, existiendo tres posturas al respecto: COSO sostiene que tales principios no forman parte del sistema de control interno; COCO reconoce que existen puntos en común; y, finalmente, ACC señala claramente que los principios y prácticas de la calidad pueden insertarse en el establecimiento de un sistema de control interno, al otorgar importancia a las necesidades y expectativas de los diferentes grupos de interés. Según el informe del Committee of Sponsoring Organizations – COSO (1997), el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad.

Según Furlán (2008) es importante el control en la gestión administrativa de una determinada empresa, mediante el control interno nos permite conocer si se cumple o se cumplirá los objetivos, las metas y programas propuestos en cada área de la empresa, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas son muy adecuados en un sistema de control que debe ser diseñado en forma analítica, que permita descubrir a tiempo las casuales desorientaciones de los importantes logros alcanzados como un medio de crecimiento, en diferencia con los objetivos que se trazaron al inicio de la actividad, por parte de los gerentes o propietarios de las empresas.

De esta manera el control abarca de una forma relevante todas las actividades, propuestas y tareas que se elaboran en el ambiente de una institución, tanto el empleo debido al personal, el manejo correcto de todos los bienes materiales, cuentas corrientes y efectivos así para poder

proteger el patrimonio relevante, la seguridad del personal que labora y de los bienes que posee una compañía, sosteniendo los equipos, maquinarias, edificaciones y terrenos, estos deben resultar eficaces, justos, rentables y beneficiosos, deben ser eficientemente pero no difíciles. También existen cuales son las liquidaciones a que conduzcan deben tomarse en respeto de contiguo. El control plantea la creación de maneras de actuar, de esta manera se conocen los resultados de las desemejantes de las acciones, con el fin de transformar el procedimiento y las acciones de las personas implicadas en última solicitud de conseguir los objetivos propuestos con eficiencia en el menor tiempo posible y con el mínimo gasto de fortunas que son posibles elevar el mal uso de dinero.

Las técnicas dentro de un propósito de programas y actividades de la compañía implican eficazmente a logran alcanzar los objetivos planteados, como situaciones deseadas, por lo reverso representa un gasto improductivo de capitales y el mal manejo de los mismos, lo cual llevará a la destrucción de la empresa y simplemente se puede evadir mediante el ejercicio de una vigilancia y monitoreo permanente de un buen sistema de control Interno, que pueda servir de una manera útil y adecuada a la compañía. El control interno es apreciado como una de las tecnologías de mayor categoría en la función productora, debido a que acceda comprobar la utilidad necesaria y sobresaliente de la asociación mediante la similitud, con los patrones determinados y cuya información sea de favor para alcanzar las metas propuestas.

Asimismo, se logra precisar como un asunto que contiene la técnica de la organización y todas las tecnologías, como medidas de coherencia. Por otra parte, se puede decir

que el control es uno de los artes de mayor calidad continua en el ejercicio de las actividades en proceso y de la función administrativa, ya que inspeccionar lo que se ejecuta siempre tendrá un final adecuado y muy bien realizado, requiriéndose de esquemas y reglas comprendidas establecidas en un manual de la empresa, es de representación preparatoria para señalar agravios y deslices, si es obligatorio emplear medidas moderadas y correctivas de carácter real, de esta interrogante la realización se verifique de acuerdo a lo proyectado en el objetivo general de dicha empresa.

3.2.1.2. Ámbito de ampliación

“Las Normas de Control Interno se aplican a todas las entidades comprendidas del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces. En el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones al alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar”.

3.2.1.3. Emisión y actualización

A la Contraloría General de la República, en su calidad de organización rectora del Sistema Nacional de Control, le corresponde “la emisión o modificación de las normas de control interno aplicables a las entidades del sector público sujetas a su ámbito, con el fin de orientar la efectiva implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las entidades del estado” (Contraloría General de la Republica, 2010).

3.2.1.4. Objetivo de Control Interno

“Los objetivos de Control Interno se detallan a continuación:

- Promover la eficiencia, eficacia transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir 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 público de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado” (Contraloría General de la Republica, 2010).

3.2.1.5. Fases del control interno

3.2.1.5.1. Planificación

“Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su

implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento” (Fonseca, 2008).

3.2.1.5.2. Ejecución

“Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado” (Fonseca, 2008).

3.2.1.5.3. Evaluación

“Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua” (Fonseca, 2008).

3.2.1.9. Clases de control interno

3.2.1.9.1. Control interno previo

Todas las entidades públicas tienen establecidos los procedimientos (desde la autorización hasta la evaluación) de sus operaciones. El control interno

previo pone énfasis en la existencia de reglamentos de organización, manuales o disposiciones específicas que señalan todo el proceso que se necesita para poder realizar una determinada operación.

3.2.1.9.2. Control interno simultaneo

Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución, lo cual está relacionado básicamente con el control de calidad.

3.2.1.9.3. Control Interno Posterior

El control interno posterior es ejercido por los órganos de auditoría interna en las entidades del sector público mediante auditorías y exámenes especiales, con la finalidad de evaluar la medida en que las disposiciones legales, políticas internas, lineamientos y procedimientos puestos en práctica por la gerencia, han sido eficaces para salvaguardar sus activos, asegurar la confiabilidad de su información gerencial, proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los resultados previstos y evaluar el cumplimiento de sus metas, así como administrar los recursos de cada entidad con efectividad, eficiencia y economía (Sifuentes, 2009).

3.2.1.10. Características del control interno

Las Normas de Control Interno como características principales, deben 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 de Control Interno, principio de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- 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 (Contraloría General de la República, 2010).

3.2.1.11. Componentes de Control Interno

Ambiente del control interno

Este componente sienta las pautas para el funcionamiento legal y armónico de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, para el desarrollo de las acciones, reflejando la actitud asumida por la máxima dirección y el resto del colectivo en relación con la importancia del Sistema de Control Interno. Este puede considerarse como la base de los demás componentes. Conforma el conjunto de buenas prácticas y documentos referidos a la constitución de la organización, al marco legal de las operaciones aprobadas, a la creación de sus órganos de dirección y consultivos, a los procesos,

sistemas, políticas, disposiciones legales y procedimientos; lo que tiene que ser del dominio de todos los implicados y estar a su alcance. Se estructura en las siguientes normas:

- Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual. ⊕ Integridad y valores éticos.
- Idoneidad demostrada.
- Estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas en la gestión de los recursos humanos.

Evaluación de riesgos

Este componente establece las bases para la identificación y análisis de los riesgos que enfrentan los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades para alcanzar sus objetivos. Una vez clasificados los riesgos en internos y externos, por procesos, actividades y operaciones, y evaluadas las principales vulnerabilidades, se determinan los objetivos de control y se conforma el Plan de Prevención de Riesgos para definir el modo en que habrán de gestionarse. Existen riesgos que están regulados por disposiciones legales de los organismos rectores, los que se gestionan según los modelos de administración previstos. El componente se estructura en las siguientes normas:

- Identificación de riesgos y detención del cambio.
- Determinación de los objetivos de control.
- Prevención de riesgos.

Actividades de control

Las actividades de control son aplicables a las operaciones de todo tipo, las que tributan a la fiabilidad de la información financiera y al cumplimiento de las disposiciones legales correspondiente al marco de desarrollo de la actividad, así como la comprobación de las transacciones u operaciones económicas que le dan cobertura a los objetivos y metas en cuanto a su exactitud, autorización y registro contable conforme a las normas establecidas al efecto, con un enfoque de mejoramiento continuo.

Este componente establece las políticas y disposiciones legales y procedimientos de control necesarios para gestionar y verificar la calidad de la gestión, su seguridad razonable con los requerimientos institucionales, para el cumplimiento de los objetivos y misión de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades.

Información y comunicación

El componente Información y Comunicación precisa que los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades deben disponer de la información oportuna, fiable y definir su sistema de información adecuado a sus características; que genera datos, documentos y reportes que sustentan los resultados de las actividades operativas, financieras y relacionadas con el cumplimiento de los objetivos y metas y estrategias, con mecanismos de retroalimentación y

la rendición transparente de cuentas. La información debe protegerse y conservarse según las disposiciones legales vigentes.

- Sistema de información, flujo y canales de comunicación.
- Contenido, calidad o responsabilidad.
- Rendición de cuentas.

La información debe permitir a los funcionarios y empleados cumplir sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados, en tiempo y forma. Una entidad debe disponer de una corriente fluida y oportuna información relativa a los acontecimientos internos y externos. Por ejemplo, necesita tomar conocimiento con prontitud de los requerimientos de los usuarios para proporcionar respuestas oportunas o de los cambios en la legislación y reglamentaciones que le afectan. De igual manera, debe tener conocimiento constante de la situación de sus procesos internos. Los riesgos que afronta una entidad se reducen en la medida que la adopción de las decisiones se fundamente en información relevante, confiable y oportuna. La información es relevante para un usuario, en la medida que se refiera a cuestiones comprendidas dentro de su responsabilidad y que él cuente con la capacidad suficiente para apreciar su significación.

Calidad de la Información

Esta norma plantea las cuestiones a considerar con vistas a formar juicios sobre la calidad de la información que utiliza una entidad y hace imprescindible su confiabilidad. Es deber de la autoridad superior, responsable del control interno, esforzarse por obtener un grado adecuado de cumplimiento de cada uno de los atributos mencionados.

La información disponible en la entidad debe cumplir con los atributos de: contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad.

Compromiso de la dirección.

Es fundamental que la dirección de una entidad tenga cabal comprensión del importante rol que desempeñan los sistemas de información, para el correcto desenvolvimiento de sus deberes y responsabilidades y, en ese sentido, debe mostrar una actitud comprometida hacia estos. El interés y el compromiso de la dirección de la entidad con los sistemas de información se deben explicitar mediante una asignación de recursos suficientes para su funcionamiento eficaz. Esta actitud debe expresarse en declaraciones y acciones que evidencien la atención a la importancia que se otorga a los sistemas de información.

Evaluación de Información y Comunicación.

En este componente se emplean a los gerentes y jefes de departamentos por área, se brindan informaciones que requieren para enfocarse y cumplir con sus responsabilidades respectivas, en

otra manera existen informaciones externas que son de mucha ayuda, para entrar con fuerza en el mercado y estar preparados para la competencia, que pueda cambiar las novedades de control interno y los cambios económicos que constantemente se encuentran. Se aportan recursos suficientes, según sean necesarios, para mejorar o desarrollar nuevos sistemas de información. Las vías de comunicación, sesiones formales o informales de formación, reuniones y supervisiones durante el trabajo son suficientes para efectuar tal comunicación. Existen mecanismos establecidos para que los empleados puedan aportar sus recomendaciones de mejora. La información está disponible, en tiempo oportuno, para permitir el control efectivo de los acontecimientos y actividades, posibilitando la rápida reacción ante factores económicos comerciales y asuntos de control. Se ha desarrollado un plan informático, a largo plazo, vinculado con las iniciativas estratégicas.

Supervisión y monitoreo

Como el ultimo componente está encaminado para descubrir diferentes tipos de errores o fraudes que no fueron detectados al momento de la actividad que se realizó sobre control interno, así se llegó a corregir los errores y modificaciones encontrados en el transcurso del trabajo, como otro punto podemos realizar con dos modalidades de supervisión que a continuación se detalla; La evaluación y determinación de la eficacia del

Sistema de Control Interno en la entidades y el comité de prevención y control en las entidades.

3.2.2 ÁREA DE PRESUPUESTO

3.2.2.1. Definición

Se le llama presupuesto al cálculo anticipado de los ingresos y gastos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno) durante un período, por lo general en forma anual. Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización. El presupuesto es el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por término de un año (López, 2012).

3.2.2.2. Presupuesto Público

Es una herramienta de política y gestión pública, mediante el cual se asignan recursos y se determinan gastos, que permita cumplir las funciones del Estado y cubrir los objetivos trazados en los planes de política económica y social, de mediano y largo plazo. El Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto. Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del

Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

3.2.2.3. Objetivo del control presupuestario

El control presupuestario tiene por objeto medir que tan eficiente ha sido la ejecución presupuestaria. Para ello es necesario hacer un análisis comparativo periódico con el fin de detectar el cumplimiento del presupuesto en las diferentes áreas funcionales, investigar las causas y buscar los posibles correctivos para las variaciones significativas.

- Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la entidad debe desarrollar en un periodo determinado.
- Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.
- Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral (Ministerio de Economía y Finanzas, 2012).

3.2.2.4. Etapas o fases del proceso presupuestario

1. Formulación Presupuestaria y Programación Mensual

Se inicia con la publicación de la Directiva de Formulación de Presupuesto del Sector Público que es aprobada por la Dirección Nacional de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas, en base a este documento la Oficina Sectorial de Planificación elabora y aprueba la Directiva de Formulación del Plan y el Presupuesto del Sector, donde se establecen las pautas técnicas y procedimientos necesarios para el Proceso de elaboración de los Proyectos de Presupuestos de las Unidades Ejecutoras.

1. Ejecución Presupuestaria

Esta etapa consiste básicamente en la efectividad del gasto que viene a ser el consumo de los recursos con cargo al Presupuesto Anual asignado para los distintos niveles de la Estructura Funcional Programática y/o autorizaciones emanadas del Poder Ejecutivo, con la finalidad de atender las necesidades inherentes al desarrollo de las actividades programadas dentro del Plan del Sector. La Ejecución del Presupuesto se realiza mediante el Calendario de Compromisos aprobados trimestral y mensualmente por el Ministerio de Economía y Finanzas como documentos autoritativos para comprometer asignaciones presupuestarias en función a los recursos financieros y las necesidades para el cumplimiento de las metas previstas.

Control y evaluación presupuestaria

Tiene por finalidad verificar el cumplimiento de las metas programadas en función a los recursos asignados. La Oficina Sectorial de Planificación efectúa la evaluación cuantitativa y cualitativa del sector en forma semestral y, anual, teniendo en cuenta la Directiva para la Evaluación Presupuestaria del Sector, así como la información de las metas logradas en relación a lo programado y a los recursos asignados para el período evaluado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011).

3.2.2.5. Ventajas del presupuesto

- Controlar el Ejercicio del Presupuesto Original autorizado, así como sus modificaciones subsecuentes, mediante análisis comparativos contra el gasto ejercido, de manera analítica.
- Preparar reportes de información oportuna (RIO), presentando un análisis de los Estados Financieros al

- cierre de cada mes, para que sean utilizados en la toma de decisiones. – Elaborar el Presupuesto anual de la Institución.
- Preparar a la Dirección General y a la de Administración, la propuesta de distribución del Presupuesto, para las diferentes Unidades y Programas que se manejan en la Institución.
 - Verificar la Disponibilidad Presupuestal de los Proyectos y autorizar la colocación de los pedidos, construcción y gastos generales, para que posteriormente sean autorizados por la Dirección de Administración.
 - Elaborar Estados de Cuenta mensuales de Asignación Presupuestal Ejercida, para las diversas áreas.
 - Elaborar oportunamente los Formatos del Sistema Integral de Información y los referentes a las partidas de difusión y austeridad.
 - Elaborar los Informes Programáticos Presupuestales para las Sesiones del Consejo Directivo.
 - Elaboración de Informes para el Consejo Directivo, Organismos Nacionales e Internacionales y proveedores de Recursos Propios.
 - Supervisar la elaboración de los Informes de Proyectos con Recursos Propios.
 - Dar seguimiento y control a las observaciones presentadas por los Auditores Externos e Internos.
 - Llevar un control de gestión de asuntos Institucionales, ante las Dependencias Externas, seguimiento de acuerdos tomados en Órgano de Gobierno referentes a movimientos presupuestales (Carbajal, 2010).

3.2.2.6. Principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto

Los principios que regulan el funcionamiento del Sistema Nacional de Presupuesto son los siguientes:

- **Equilibrio presupuestario:** Es la correspondencia entre los ingresos y los recursos a asignar de conformidad con las políticas públicas de gasto. Está prohibido incluir autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente.
- **Universalidad y unidad:** Todos los ingresos y gastos del Sector Público se sujetan a la Ley de Presupuesto del Sector Público.
- **Información y especificidad:** El presupuesto y sus modificaciones deben contener información suficiente y adecuada para efectuar la evaluación y seguimiento de los objetivos y metas.
- **Exclusividad presupuestal:** La Ley de Presupuesto del Sector Público contiene exclusivamente disposiciones de orden presupuestal.
- **Anualidad:** El Presupuesto del Sector Público tiene vigencia anual y coincide con el año calendario. En ese periodo se afectan todos los ingresos percibidos y todos los gastos generados con cargo al presupuesto autorizado en la Ley Anual de Presupuesto del año fiscal correspondiente (Ministerio de Economía y Finanzas, 2010).

3.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Análisis de riesgos. También conocido como evaluación de riesgos o PHA por sus siglas en inglés. Process Hazards Analysis, es el estudio de las causas de las posibles amenazas y probables eventos no deseados y los daños y consecuencias que éstas puedan producir.

Bienes. Bienes producidos por la industria que el consumidor puede comprar.

Capacidad y compromiso. Capacidad que tiene el ser humano para tomar conciencia de la importancia que tiene cumplir con el desarrollo de su trabajo dentro del tiempo estipulado para ello”. Al comprometernos, ponemos al máximo nuestras capacidades para sacar adelante la tarea encomendada.

Gastos. Cantidad de dinero u otra cosa que se gasta.

Identificación de riesgos. Es la parte del proceso de gestión de riesgos en la que conocemos e inspeccionamos los riesgos. El objetivo de la identificación del riesgo es conocer los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que puedan tener sobre los objetivos de la empresa.

Indicadores de gestión. Es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.

Ingresos. Los ingresos en economía equivalen al total de las ganancias que percibe presupuestariamente una entidad, sea pública, privada, individual o grupal. Es uno de los elementos indispensables en toda evaluación económica, sean o no monetarios, fruto del circuito de consumo-ganancia.

Manual de organización. Documento que contiene información detallada referente al directorio administrativo, antecedentes, legislación, atribuciones, estructuras y Funciones de las unidades administrativas que integran la institución, señalando los niveles jerárquicos, grados de autoridad y responsabilidad.

Obras. Una obra es una cosa producida o hecha por una persona o un grupo de personas. El concepto tiene varios usos y aplicaciones según el contexto. Uno de los más habituales hace referencia al producto intelectual creado en el ámbito de las artes o las ciencias.

Planes y programas. El Plan es más general con objetivos igualmente generales, debe incluir uno o más programas. Los programas son más específicos tienen objetivos medibles y por ende metas que cuantifican su

cumplimiento. ... Un programa es una serie de pasos en secuencia para llevar a cabo un plan.

Principios y valores. Los 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. Estos principios se manifiestan y se hacen realidad en nuestra cultura, en nuestra forma de ser, pensar y conducirnos.

Procedimientos de control previo y posterior. Los servicios de control son aquellos que se realizan con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales.

Procedimientos. Método o modo de tramitar o ejecutar una cosa.

Protección de riesgos. Las técnicas de prevención de riesgos laborales, son aquellas técnicas que están encaminadas a actuar directamente sobre los riesgos. El objetivo es hacerlo antes de que se lleguen a materializar y por consiguiente puedan producir daños en la salud de los trabajadores.

Seguridad de ejecución. La Norma de Seguridad puede definirse como: la regla que resulta necesaria promulgar y difundir con la anticipación adecuada y que debe seguirse para evitar los daños que puedan derivarse de la ejecución de un trabajo.

Servicios. Un Servicio representa un conjunto de acciones las cuales son realizadas para servir a alguien, algo o alguna causa. Los servicios son funciones ejercidas por las personas hacia otras personas con la finalidad de que estas cumplan con la satisfacción de recibirlos.

Verificación de contenido. Verificación es la acción de verificar (comprobar o examinar la verdad de algo). La verificación suele ser el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa está cumpliendo con los requisitos y normas previstos.

Verificación de cumplimiento. La verificación es el proceso que se lleva a cabo para comprobar que algo es real o verdadero, demostrar el estado de alguna cosa o situación, o confirmar que lo que se pronosticó resultó certero.

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLOGICO

4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación, es de tipo “aplicada”; de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo. De enfoque cuantitativo, porque en el procesamiento de datos se utilizó la matemática y la estadística. Fue descriptivo porque la recolección de datos de realizó de la realidad natural sin manipular las variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2010).

4.2 MÉTODO

La investigación aplicará el método “**analítico**” tomando un diseño no experimental, porque se basa en realizar un análisis de cumplimiento de control interno en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

4.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN.

4.3.1 DISEÑO

En la presente investigación se utilizará el diseño correlacional.

4.3.2 ESQUEMA

Donde las variables se manejarán bajo el siguiente esquema:

$$M = O_x \quad r \quad O_y$$

Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

4.4 UNIVERSO / POBLACIÓN

4.4.1 Población

De acuerdo a **Sierra R. (2006)** 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.

La población o universo para la presente investigación lo constituye la Municipalidad Distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019-

4.4.2 Muestra

Según **CARRASCO, D. (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”.

Se tomará como muestra a las autoridades, funcionarios y empleados de la Municipalidad de Cauri a quienes irá dirigida el cuestionario, según cuadro adjunto:

Municipalidad Distrital de Cauri

N°	Funcionarios y empleados		Total
1	Alcalde	1	1
2	Regidores	5	5
3	Gerente municipal	1	1
4	Subgerentes	7	7
5	Funcionarios	22	22
TOTAL		36	36

Fuente: Municipalidad distrital de Cauri

4.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Para la recolección y tratamiento de datos 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 conocer de qué manera el control interno proporciona un grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019

4.5.1 Técnicas:

- a) **La encuesta:** que es una técnica que se aplicará al total de la muestra en el cuadro anterior.
- b) **El análisis documental:** Es un trabajo mediante el cual por un proceso intelectual extraemos unas nociones del documento para representarlo y facilitar el acceso a los originales. Analizar, por tanto, es derivar de un documento el conjunto de palabras y símbolos que le sirvan de representación.

4.5.2 Instrumentos

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.

Instrumentos:

- Cuestionarios
- Guía de análisis documental

4.6 PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

4.6.1 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

4.6.2 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 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.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Resultados del trabajo de campo

ENCUESTAS

5.1.1 Control interno y proceso presupuestario

Interrogante.

¿Considera usted, que el control interno proporciona seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad?

TABLA 01

Control interno y proceso presupuestario

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	27	75%
Algo de acuerdo	6	16%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3%
Algo en desacuerdo	1	3%
Muy en desacuerdo	1	3%
Total = (fi)	36	100.00%

Elaboración : Propia

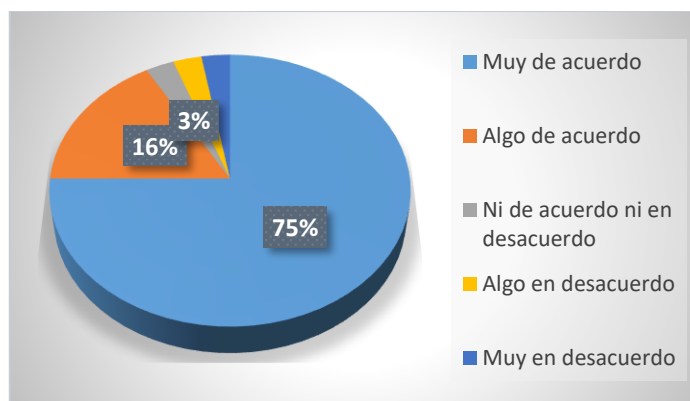
Interpretación:

Del total de 36 personas encuestadas, obtuvimos:

- 27 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 75% del total.
- 6 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 16% del total encuestado.
- 1 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 3%.
- 1 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%.
- 1 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%.

La mayoría de los encuestados están de acuerdo con que el control interno proporciona seguridad razonable en el proceso

presupuestario de la municipalidad distrital de Lauricocha. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia

5.1.2 Principios y valores de control interno y los ingresos presupuestales

Interrogante:

¿Cree usted, que los principios y valores aplicados al control interno proporcionan mayor captación de ingresos en la municipalidad distrital de Lauricocha?

TABLA N^a 02

Principios y valores y los ingresos presupuestales

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	25	69%
Algo de acuerdo	5	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8%
Algo en desacuerdo	2	6%
Muy en desacuerdo	1	3%
Total = (fi)	36	100.00%

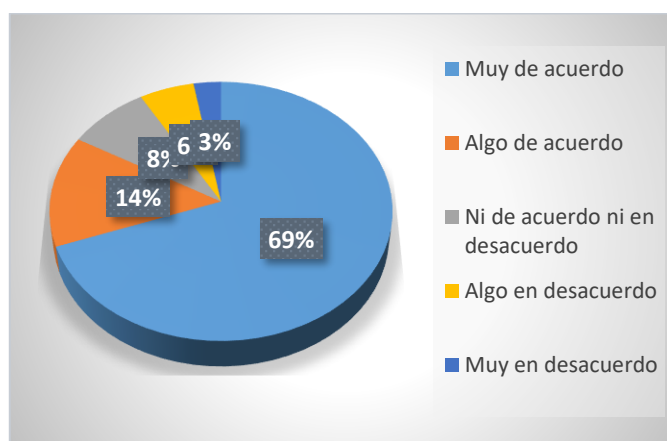
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 25 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 69% del total.
- 5 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 14% del total encuestado.
- 3 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 2 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%.
- 1 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%.

Observando los resultados obtenidos notamos claramente que los principios y valores aplicados al control interno generan mayores ingresos en la municipalidad distrital de Lauricocha. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 2

5.1.3 Capacidad y compromiso y los gastos

Interrogante:

¿Considera usted, que la capacidad y compromiso de cumplimiento con el control interno regula los gastos en la municipalidad distrital de Lauricocha?

TABLA Nª 03

Capacidad y compromiso y los gastos

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Muy de acuerdo	26	72%
Algo de acuerdo	4	11%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8%
Algo en desacuerdo	2	6%
Muy en desacuerdo	1	3%
Total = (fi)	36	100.00%

Elaboración : Propia

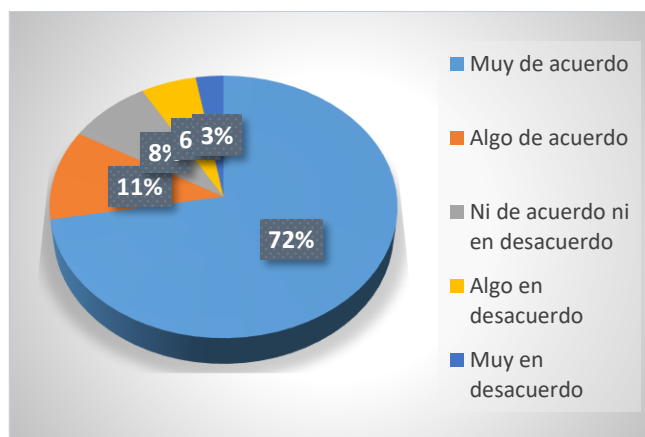
Interpretación:

De todos los encuestados, 36 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 26 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 72% del total.
- 4 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 11% del total encuestado.
- 3 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 2 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 1 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

Observando los resultados, notamos que la mayoría de encuestados consideran que la capacidad y compromiso de cumplimiento con el control interno regula los gastos en la municipalidad distrital de

Lauricocha. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 3

5.1.4 Los planes y programas de control interno y los procedimientos

Interrogante:

¿Está usted de acuerdo con la planificación y programación de control interno en los procedimientos de la municipalidad distrital de Lauricocha?

TABLA Nª 04

Los planes y programas de control interno y los procedimientos

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	29	80%
Algo de acuerdo	4	11%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3%
Algo en desacuerdo	1	3%
Muy en desacuerdo	1	3%
Total = (fi)	36	100.00%

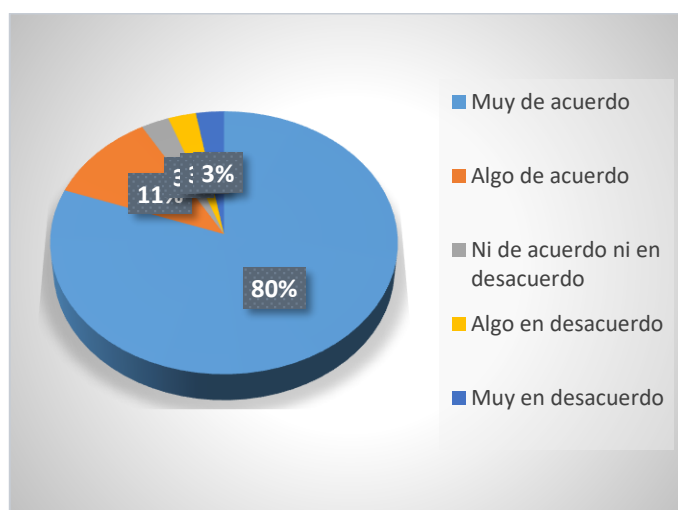
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 29 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 80% del total.
- 4 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 11% del total encuestado.
- 1 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 3%.
- 1 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 1 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

La mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que la planificación y programación de control interno en los procedimientos de la municipalidad distrital de Lauricocha. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 4

5.1.5 La identificación de riesgos y los bienes

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que la identificación de riesgos previene posibles fraudes en la adquisición de bienes en la municipalidad distrital de Lauricocha?

TABLA N^a 05

La identificación de riesgos y los bienes

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual (f_i= n_i/N) en %
Muy de acuerdo	25	69%
Algo de acuerdo	5	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5%
Algo en desacuerdo	2	6%
Muy en desacuerdo	2	6%
Total = (f_i)	36	100.00%

Elaboración : Propia

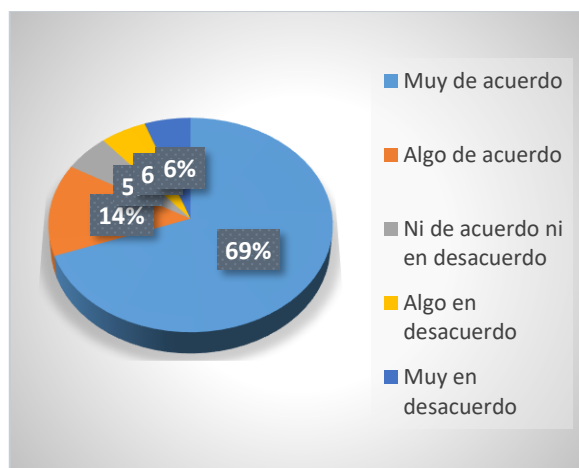
Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 25 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 69% del total.
- 5 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 14% del total encuestado.
- 2 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 5%.
- 2 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 2 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 6%

Todas las personas encuestadas están de acuerdo la identificación de riesgos previene posibles fraudes en la adquisición de bienes en la municipalidad distrital de Lauricocha. Hubo algunos encuestados que

respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 5

5.1.6 El análisis de riesgos y los servicios

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que el análisis de riesgos previene contingencias en las adquisiciones de servicios en la municipalidad distrital de Lauricocha?

TABLA Nª 06

El análisis de riesgos y los servicios

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual ($f_i = n_i/N$) en %
Muy de acuerdo	27	75%
Algo de acuerdo	4	11%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8%
Algo en desacuerdo	1	3%
Muy en desacuerdo	1	3%
Total = (fi)	36	100.00%

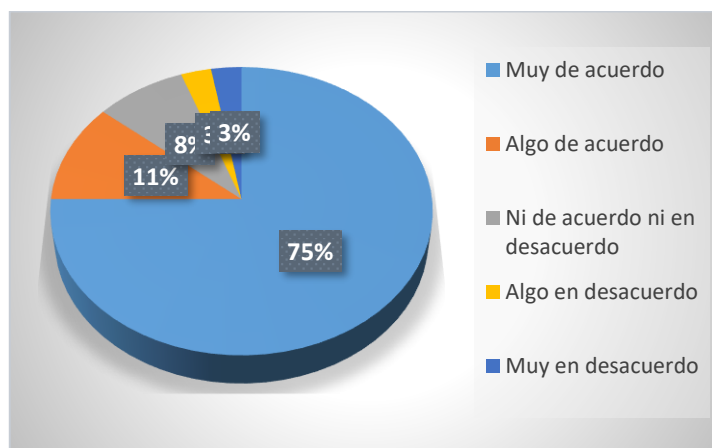
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 27 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 75% del total.
- 4 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 11% del total encuestado.
- 3 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 1 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%.
- 1 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%.

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que el análisis de riesgos previene contingencias en las adquisiciones de servicios en la municipalidad distrital de Lauricocha. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 6

5.1.7 La protección de riesgos y las obras

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que la protección de riesgos influye en la ejecución correcta de las obras en la municipalidad distrital de Lauricocha?

TABLA N^a 07

La protección de riesgos y las obras

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Muy de acuerdo	28	78%
Algo de acuerdo	3	8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8%
Algo en desacuerdo	1	3%
Muy en desacuerdo	1	3%
Total = (fi)	36	100.%

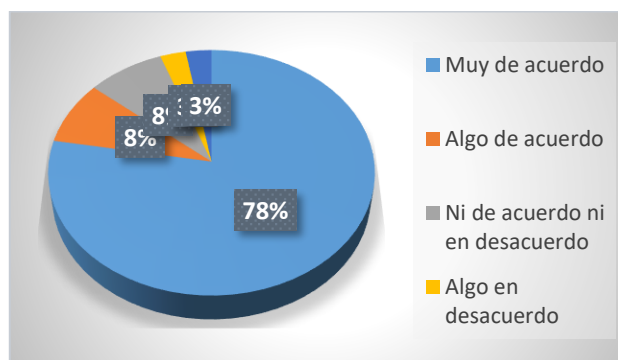
Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 28 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 78% del total.
- 3 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 8% del total encuestado.
- 3 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 1 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 1 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo con que la protección de riesgos influye en la ejecución correcta de las obras en la municipalidad distrital de Lauricocha. Hubo algunos encuestados que respondieron

ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 7

5.1.8 El manual de organización y la ejecución de obras

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que el manual de organización del control interno asegura la ejecución de obras en la municipalidad distrital de Lauricocha?

TABLA N^a 08

El manual de organización y la ejecución de obras

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Muy de acuerdo	22	61%
Algo de acuerdo	4	11%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	11%
Algo en desacuerdo	3	9%
Muy en desacuerdo	3	8%
Total = (fi)	36	100.00%

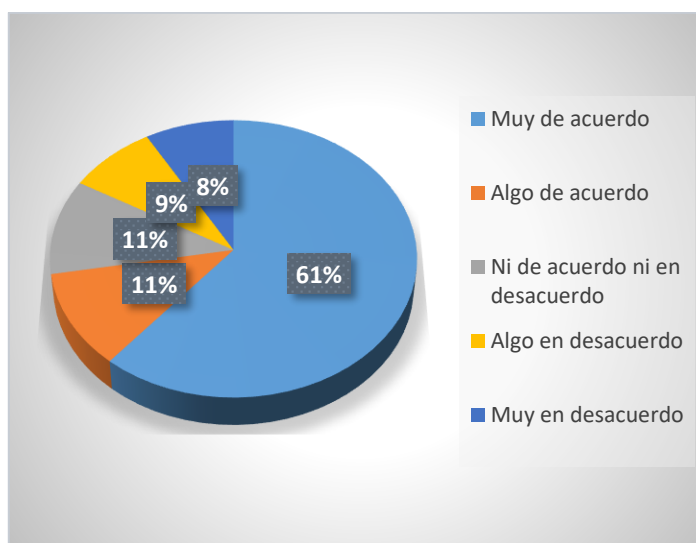
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 22 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 61% del total.
- 4 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 11% del total encuestado.
- 4 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 3 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 3 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 8%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, que que el manual de organización del control interno asegura la ejecución de obras en la municipalidad distrital de Lauricocha. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 8

5.1.9 Los procedimientos de control previo y posterior y la verificación de contenido

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que los procedimientos de control previo y posterior contribuye a la verificación del contenido de los procedimientos presupuestarios?

TABLA N^a 09

Los procedimientos de control previo y posterior y la verificación de contenido

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia porcentual (f_i= n_i/N) en %
Muy de acuerdo	26	72%
Algo de acuerdo	5	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8%
Algo en desacuerdo	1	3%
Muy en desacuerdo	1	3%
Total = (f_i)	36	100.00%

Elaboración : Propia

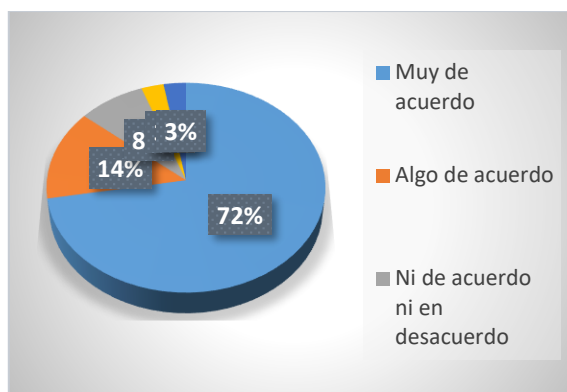
Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 26 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 72% del total.
- 5 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 14% del total encuestado.
- 3 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8.
- 1 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 3%
- 1 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron estar de acuerdo con que los procedimientos de control previo y posterior contribuye a la verificación del contenido de los

procedimientos presupuestarios. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 9

5.1.10 Los indicadores de gestión y la verificación de cumplimiento

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que los indicadores de gestión contribuyen a la verificación de cumplimiento de actividades en la municipalidad distrital de Lauricocha?

TABLA N^a 10

Los indicadores de gestión y la verificación de cumplimiento

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi= ni/N) en %
Muy de acuerdo	24	67%
Algo de acuerdo	6	17%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8%
Algo en desacuerdo	2	5%
Muy en desacuerdo	1	3%
Total = (fi)	36	100.00%

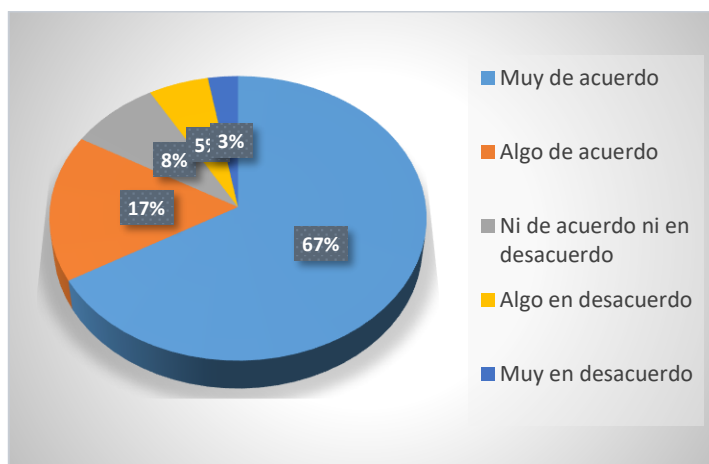
Elaboración : Propia

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 36 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 24 respondieron “Muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 67% del total
- 6 respondieron “algo de acuerdo”, quienes fueron el 17% del total encuestado.
- 3 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 8%.
- 2 respondieron “algo en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 1 respondieron “muy en desacuerdo” los que sumaron el 3%

La mayoría de encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo con que los indicadores de gestión contribuyen a la verificación de cumplimiento de actividades en la municipalidad distrital de Lauricocha. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.



Elaboración : Propia
Figura 10

5.2 Contrastación o prueba de hipótesis

5.2.1 Prueba de hipótesis general

Hipótesis alterna

El control interno proporciona un grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

Hipótesis nula

El control interno no proporciona un grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

El control interno y el proceso presupuestario

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. El control interno y el proceso presupuestario	27	6	1	1	1
2. Los principios y valores de control y el proceso presupuestario	25	5	3	2	1
3. La capacidad y compromiso de control y los gastos	26	4	3	2	1
4. Los planes y programas de control y los procedimientos	29	4	1	1	1
5. La identificación de riesgos y los bienes	25	5	2	2	2
6. El análisis de riesgos y los servicios	27	4	3	1	1
7. La protección de riesgos y las obras	28	3	3	1	1
8. El manual de organización y la seguridad de ejecución	22	4	4	3	3
9. Los procedimientos de control previo y posterior y la verificación de contenido	26	5	3	1	1
10. Los indicadores de gestión y la verificación de cumplimiento	24	6	3	2	1
TOTALES	259	46	26	16	13

H1	a	b	c	d	e	N
Oi	259	46	26	16	13	360
Ei	72	72	72	72	72	360

$$X^2 = 616.3611111$$

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 $X^2 = 616.3611111 > \alpha X^2C = 50.99846017$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

5.2.2 Contrastación de las hipótesis específicas

Hipótesis específica N° 1

Hipótesis alterna

El control interno previo contribuye al logro de metas en la planificación y formulación del proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

Hipótesis nula

El control interno previo no contribuye al logro de metas en la planificación y formulación del proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

Ambiente de control y planificación y control

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. El control interno y el proceso presupuestario	27	6	1	1	1
2. Los principios y valores de control y el proceso presupuestario	25	5	3	2	1
3. La capacidad y compromiso de control y los gastos	26	4	3	2	1
4. Los planes y programas de control y los procedimientos	29	4	1	1	1
total	107	19	8	6	4

	a	b	c	d	e	N
O _i	107	19	8	6	4	144
E _i	28.8	28.8	28.8	28.8	28.8	144

$$X^2 = 270.097222$$

Número de Filas (r) = 4

Número 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 **21.02607**

Como la $X^2 = 270.097222 > \alpha X^2 C = 21.02607$ entonces se acepta la hipótesis planteada.

Hipótesis específica N° 2

Hipótesis alterna

El control interno simultáneo minimiza el riesgo en la ejecución presupuestal la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco

– Año 2019.

Hipótesis nula

El control interno simultáneo no minimiza el riesgo en la ejecución presupuestal la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

Proceso de valoración de riesgos y ejecución presupuestal

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
5. La identificación de riesgos y los bienes	25	5	2	2	2
6. El análisis de riesgos y los servicios	27	4	3	1	1
7. La protección de riesgos y las obras	28	3	3	1	1
TOTALES	80	12	8	4	4

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	80	12	8	4	4	108
E _i	21.6	21.6	21.6	21.6	21.6	108

$$X^2 = 199.4074074$$

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 **15.5073131**

Como la $X^2 = 199.4074074 > X^2c = 15.5073131$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Hipótesis específica N° 3

Hipótesis alterna

El control interno posterior verifica las actividades de gestión controlando y evaluando el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

Hipótesis nula

El control interno posterior no verifica las actividades de gestión controlando y evaluando el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

Las actividades de control y el control y evaluación presupuestal

VARIABLES		ESCALA				
		1	2	3	4	5
		a	b	c	d	e
8.	El manual de organización y la seguridad de ejecución	22	4	4	3	3
9.	Los procedimientos de control previo y posterior y la verificación de contenido	26	5	3	1	1
10.	Los indicadores de gestión y la verificación de cumplimiento	24	6	3	2	1
TOTALES		72	15	10	6	5

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
Oi	72	15	10	6	5	108
Ei	21.6	21.6	21.6	21.6	21.6	108

$$X^2 = 149.87037$$

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 **15.507313**

Como la $X^2 = 149.87037 > X^2_c = 15.507313$ entonces se rechaza la **H₀**

5.3 Discusión de resultados

Según Turmero (2011)

Tesis de maestría titulada: Elaboración del manual de procedimientos, unidad de presupuesto - Ayacucho, Distrito San Tomé; en la gerencia de desarrollo Urbano, cuyo objetivo fue elaborar el manual de procedimientos de la unidad de presupuesto del Departamento de planificación, control y gestión, este estudio fue necesario, pues no existe un documento donde estén asentadas las actividades que se llevan a cabo en dicha unidad, generando trabajo y mayor cantidad de tiempo a la hora de realizar las actividades, si no se cuenta con la experiencia suficiente este fin, se procedió a visitar el sitio y se utilizaron métodos tanto manuales como mecánicos, para diagnosticar la situación actual de la unidad de Presupuesto. La muestra escogida, fue conformada por las dos analistas de presupuesto que se desempeñan en la unidad. Luego de aplicar diversas herramientas, se elaboró el manual de procedimientos donde se plasmaron las actividades llevadas a cabo en la unidad especificando: alcance, referencias, responsabilidades, métodos de trabajo y definiciones con sus respectivos diagramas de flujo, anexos y formatos.

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada en el sentido que el control interno previo contribuye al logro de metas en la planificación y formulación del proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

Según Peña (2011)

Tesis de maestría sobre Mejoramiento de procesos del departamento de presupuesto de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Terrestre; El objetivo

del Departamento de Presupuesto de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Terrestre, ha venido funcionando durante muchos años sin la implementación de un sistema de procesos; pero en el año 2005 se empieza a levantar los procesos del mismo, sin embargo en la práctica no se ha logrado el objetivo de mejorar el desarrollo de las actividades que vienen cumpliendo. Esta particularidad no ha permitido el desarrollo adecuado de la gestión presupuestaria, que permita optimizar el uso de los recursos con una adecuada y racional distribución, procurando que sean atendidas todas las necesidades que demanda la buena marcha de la Institución. De ahí que surge la necesidad de mejorar los procesos que se basa en un compromiso permanente de mejorar aspectos y actividades importantes del Departamento para alcanzar grandes cambios en la organización, pero para esto se debe enfocar en trabajar con eficiencia, eficacia y calidad para llegar a tener una estructura organizacional verdadera.

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada que: El control interno simultáneo minimiza el riesgo en la ejecución presupuestal la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

Según Campos (2008)

Tesis de maestría sobre Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una Institución del Estado; sostiene que los objetivos que se establecen para el control interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el departamento de ejecución presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado. Los estándares deseados en la administración del departamento de ejecución presupuestal, respecto al control interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan dicha tarea; significando que los estándares de trabajo y rendimiento son similares a la de otros organismos del sector público encargado de realizar el control interno, igualmente dentro de la institución existente.

Durante el proceso de investigación se corroboró la hipótesis planteada que:
El control interno posterior verifica las actividades de gestión controlando y evaluando el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

CONCLUSIONES

- 1.** Se concluye que el control interno proporciona un grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.
- 2.** Se concluye que el control interno previo tiene un alto grado de contribución al logro de metas en la planificación y formulación del proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.
- 3.** Se concluye que el control interno simultáneo minimiza en gran medida el riesgo en la ejecución presupuestal la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.
- 4.** Se concluye que el control interno posterior verifica en gran medida las actividades de gestión controlando y evaluando el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que los funcionarios cumplan a cabalidad las normas de control interno y de esta manera asimilar el grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha, Huánuco – Año 2019.
2. Se recomienda que, el control interno previo siempre esté presente en las actividades municipales ya que con ello se estará cumpliendo con el logro de metas en la planificación y formulación del proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.
3. Se recomienda que en todas las actividades que desarrolla la municipalidad siempre acompañe el control simultáneo, la cual minimizará en gran medida el riesgo en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.
4. Se recomienda que muy aparte del control previo y simultáneo también se realice el control posterior para dar fé a las actividades de gestión controlando y evaluando el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICA

- Ángeles, E. (2005). Método y técnicas de investigación. México: Trillas.
- Arribas, R. (2011). Aplicación de los sistemas expertos en la evaluación del control interno en auditoría de cuentas. Tesis de Maestría. España: Universidad la Coruña.
- Bernal, C. (2000) Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall
- Carrasco S. (2009) “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos.
- Campos, C. (2008). Los procesos del control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Carbajal, D. (2010). Ventajas del Presupuesto Público. [Monografía de internet]. Lima-Perú. [Acceso 2015 Ener. 25]. Recuperado de <http://www.cicy.mx/transparencia/manual2/padm2a.htm>
- Celis, H. (2010). Auditoria interna para adecuada ejecución presupuestaria. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Nacional Federico Villareal.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Internal control integrated framework (1997). En el presente trabajo se ha utilizado la traducción realizada por el Instituto de Auditores Internos de España y Coopers&Lybry. Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO). Madrid: Editorial Diez de Santos.
- Contraloría General de la República (2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG
- Fernández, D. (2012). Deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal. Tesis de Maestría. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Fonseca, R. (2008). Auditoría Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.

- Galecio, S. (2011). Nuevo enfoque de control interno (COSO). alternativas de solución para las municipalidades del Perú. Tesis de Maestría. Piura: Universidad Nacional de Piura.
- González, B. (2008). Análisis de la Ejecución del Presupuesto de Gastos de SEMDA. Tesis de Titulación. Lima: Universidad Católica.
- Hernández, Fernández & Baptista (2010). Metodología de la investigación. México: McGraw Hill.
- Huisa, R. (2009). Enfoque integral de auditoría de gestión presupuestaria al sector público: Región Puno. Tesis Doctoral. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Informe especial. La Auditoría como instrumento de Control Informativo Caballero Bustamante. Tomo II. Edición 1999.
- Instituto Norteamericano de Contadores Públicos. Estudio y Evaluación del Control Interno por el Auditor.
- López, D. (2012). Presupuesto. [Monografía de internet]. Lima. [Acceso 2015 ener. Recuperado de <http://es.wikipedia.org/wiki/Presupuesto>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2012). Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Lima: MEF
- Ministerio de Economía y Finanzas (2016). LEY N° 28411 Ley del Sistema Nacional de Presupuesto. Lima. [Acceso 2015 Ener. 25]. Recuperado de http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). Sistema Nacional de Presupuesto público Ley. Lima. [Acceso 2015 Ener 25]. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- Narvasta, L. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en la Santiago de Chile. Tesis de Maestría. Chile: Universidad Católica de Chile.
- Noriega, J. (2010). Auditoría en los proyectos de inversión del sector educación, sus deficiencias y alternativas de solución. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Mayor de San Marcos.

- Peña, M. (2011). Mejoramiento de procesos del departamento de presupuesto de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Terrestre. Tesis de Maestría. Barquisimeto: Universidad Centro-occidental “Lisandro Alvarado”.
- Poch, R. (2011). El Control Interno de la Empresa. Tesis Doctoral. Argentina: Universidad de Rioja. Pollit&Hungler (1998). Metodología de la investigación en salud. México: Mc Grau Hill.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG Definición y contenidos tomados de que aprueba las Normas de Control Interno, publicada el 01.11.2006.
- Rivera, F. (2010). Análisis del trabajo de las prácticas de auditoría de las empresas de servicios públicos, en Lima Metropolitana, 2000-2004. Tesis de titulación. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Sierra, R. (2001) Tesis doctorales y trabajos de investigación científica. Editorial Thompson
- Tizza, M. Normas Técnicas de Control Interno para Abastecimientos Escuela Nacional de Control.
- Sabando, J. (2008). Control Interno y su incidencia en el manejo de los recursos financieros en el Municipio del Cantón Bolívar Provincia de Manabí. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial. 2008.
- Sifuentes, V. (2009). Control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Torres, J. (2001). Metodología de la investigación. Lima: San Marcos.
- Turnero, I. (2011). Elaboración del manual de procedimientos, unidad de presupuesto - Ayacucho, Distrito San Tomé. Tesis de Maestría. Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Verdugo, E. (2012). Control Interno. Tesis Doctoral. España: Universidad de Barcelona.
- Vílchez, S. (2008). Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huamanga periodos 2006 – 2007. Tesis de Maestría. Huamanga: Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga.

Ministerio de Economía y Finanzas (2009). Manual de organización y funciones básicas de las unidades de administración financiera de instituciones descentralizadas. Lima: Dirección Técnica del Presupuesto.

ANEXOS

Anexo N° 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: EL CONTROL INTERNO COMO GRADO DE SEGURIDAD RAZONABLE EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAURI, LAURICOCHA HUÁNUCO – AÑO 2019.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>General: ¿De qué manera el control interno proporciona un grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019?</p>	<p>General: Conocer de qué manera el control interno proporciona un grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.</p>	<p>General: El control interno proporciona un grado de seguridad razonable en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019.</p>	<p><u>Independiente</u> X: Control Interno</p> <p><u>Dependiente</u> Y: Proceso presupuestario</p>	
<p>Específicos: a. ¿En qué medida el control interno previo contribuye al logro de metas en la planificación y formulación del proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019?</p>	<p>Específicos: a. Determinar en qué medida el control interno previo contribuye al logro de metas en la planificación y formulación del proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019</p>	<p>Específicas: a. El control interno previo contribuye al logro de metas en la planificación y formulación del proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019</p>	<p><u>Dimensiones</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Planificación y formulación 	<ul style="list-style-type: none"> - Principios y valores - Capacidad y compromiso - Planes y programas - Ingresos - Gastos - Procedimientos
<p>b. ¿En qué medida el control interno simultáneo minimiza el riesgo en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019?</p>	<p>b. Determinar en qué medida el control interno simultáneo minimiza el riesgo en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019</p>	<p>b. El control interno simultáneo minimiza el riesgo en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Proceso de valoración de riesgos - Ejecución presupuestal 	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de riesgos - Análisis de riesgos - Protección de riesgos - Bienes - Servicios - Obras

<p>c. ¿En qué medida el control interno posterior verifica las actividades de gestión controlando y evaluando el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019?</p>	<p>c. Determinar en qué medida el control interno posterior verifica las actividades de gestión controlando y evaluando el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019</p>	<p>El control interno posterior verifica las actividades de gestión controlando y evaluando el proceso presupuestario de las la municipalidad distrital de Cauri, Lauricocha Huánuco – Año 2019</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de control - Control y evaluación presupuestal 	<ul style="list-style-type: none"> - Manual de organización - Procedimientos de control previo y posterior - Indicadores de gestión - Seguridad de ejecución - Verificación de contenido - Verificación de cumplimiento
--	---	---	---	---

NOTA BIOGRAFICA

LEIBNITZ JUVENCIO BERROSPI ORTEGA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: LEIBNITZ JUVENCIO
APELLIDOS: BERROSPI ORTEGA
DNI: 42963187
FECHA DE NACIMIENTO: 30/03/1983
DOMICILIO: Jr. LEONCIO PRADO N° 215 HUANUCO-
HUANUCO-HUANUCO
CELULAR: 930755491 - MOVISTAR
E-MAIL: leibnitzbo_2019@outlook.com.pe



• ESTUDIOS REALIZADOS

• Educación primaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
Año : 1988 - 1993
Centro Educativo : I.E “ VIRGEN DEL CARMEN”

• Educación secundaria

Lugar : Huánuco – Huánuco– Huánuco
Año : 1995 - 2000
Centro Educativo : C.N “ MILAGRO DE FATIMA”

• Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2009 -2014
Universidad : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

EXPERIENCIA LABORAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAURICOCHA

CARGO: Asistente Administrativo de Contabilidad, Logística y apoyo
En el área de Presupuesto y planificación
(Marzo2019 – Julio 2020)

FUNCIONES:

- Elaboración de las órdenes de compra y servicio
- Publicaciones de las bases en el OSC
- Certificación anual y mensual en el SIA
- Realización de la fase Del devengado y girad
- Contabilización y elaboración del comprobante de pago
- Elaboración y entrega de cheques a los trabajadores y proveedores
- Declaración mensual de los trabajador
- Recepción y envió de documento
- Entre otro

**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE LAURICOCHA**

CARGO: Asistente Contable

(Enero 2014 – diciembre 2016)

FUNCIONES:

- Realice la fase del devengado
- Redacción y transcripción de correspondencias y documentos diversos
- Contabilice la fase del devengado, girado y pagado
- Declaración mensual de los trabajadores
- Tramite y pago de detracciones
- Lleve y mantuve actualizado el registro de archivo de la unidad
- Elabore y entregue los cheques para viáticos a la unidad responsable
- Realizaba seguimientos a las órdenes de compra y recepción de mercancías
- Entre otros.

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- Operador de Computadoras.

INFORMACIÓN ADICIONAL

CURSO DE ACTUALIZACION PROFESIONAL” SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA SIAF-RP” JUNIO DEL 2019.

CURSO DE ACTUALIZACION “GESTION PUBLICA” MAYO DEL 2018.

CURSO DE INTERFASE SIGA –SIAF OCTUBRE DEL 2017.

CAPACITACIÓN EN TALLER “SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SIAF INTERMEDIO –SP (100% PRACTICO)” ABRIL DEL 2015.

DIPLOMA DE SEMINARIO “NORMAS APLICATIVOS PARA CIERRE CONTABLE 2016” NOVIEMBRE DEL 2016.

CERTIFICADO DE SEMINARIO “CIERRE CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIC SP EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO” DICIEMBRE DEL 2014.

CAPACITACIÓN EN EL CURSO DE “PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO E INSTRUMENTOS DE GESTIÓN PÚBLICA (ROF, MOF, CAP, PAP, MAPRO Y TUPA) MAYO DEL 2014.

NOTA BIOGRAFICA

ROSELVIRA CARLOS ESPINOZA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: ROSELVIRA
APELLIDOS: CARLOS ESPINOZA
DNI: 47985171
FECHA DE NACIMIENTO: 10/06/1990
DOMICILIO: CALLE. LOS NARANJOS MZ. C LOTE. 8
PILLCOMARCA - HUANUCO-HUANUCO
CELULAR: 991236481 - CLARO
E-MAIL: rouss_ce90@hotmail.com.pe



• **ESTUDIOS REALIZADOS**

- **Educación primaria**
 - Lugar : Baños– Lauricocha– Huánuco
 - Año : 1996 - 2001
 - Centro Educativo : I.E.P. “JULIO C TELLO”
- **Educación secundaria**
 - Lugar : Baños– Lauricocha– Huánuco
 - Año : 2002 - 2006
 - Centro Educativo : I.E.P. “TRES DE MAYO”
- **Educación superior**
 - Lugar : Huánuco
 - Año : 2008 -2014
 - Universidad : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

EXPERIENCIA LABORAL

CABLE VISION HUANUCO

CARGO : Asistente Contable – Manejo del sistema Caballero Bustamante, Declaraciones Pdt, Libros Electrónicos entre otros
(Enero – Diciembre 2019)

FUNCIONES :

- Control administrativo de las compras, ventas, entregas a rendir, caja y bancos
- Provisión de las compras, ventas, planilla, caja y bancos en el Sistema
- Reversión del Igv y las entregas a rendir
- Pago de facturas y detracciones de los proveedores
- Declaraciones del PDT 601.617 Y 621
- Declaraciones y pago de MTC, OSIPTEL, FITEL, ONP, SCTR
- Declaraciones de libros electrónicos
- Pago de planillas

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAURICOCHA

CARGO : Asistente Administrativo de Contabilidad, Logística y apoyo en el área de Presupuesto y planificación

(Enero 2017 – Julio 2018)

FUNCIONES:

- Elaboración de las órdenes de compra y servicio
- Publicaciones de las bases en el OSCE
- Certificación anual y mensual en el SIAF
- Realización de la fase Del devengado y girad
- Contabilización y elaboración del comprobante de pago
- Elaboración y entrega de cheques a los trabajadores y proveedores
- Declaración mensual de los trabajador
- Recepción y envió de documento
- Entre otro

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)

INFORMACIÓN ADICIONAL

CURSO DE ACTUALIZACION PROFESIONAL” SISTEMA DE ADMINISTRACION FINACIERA SIAF-RP” JUNIO DEL 2019.

CURSO DE ACTUALIZACION “GESTION PUBLICA” MAYO DEL 2018.

CURSO DE INTERFASE SIGA –SIAF OCTUBRE DEL 2017.

CAPACITACIÓN EN TALLER “SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SIAF INTERMEDIO –SP (100% PRACTICO)” ABRIL DEL 2015.

DIPLOMA DE SEMINARIO “NORMAS APLICATIVOS PARA CIERRE CONTABLE 2016” NOVIEMBRE DEL 2016.

CERTIFICADO DE SEMINARIO “CIERRE CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIC SP EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO” DICIEMBRE DEL 2014.

NOTA BIOGRAFICA

YESSICA ALEJANDRINA CECILIO UZURIAGA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: YESSICA ALEJANDRINA
APELLIDOS: CECILIO UZURIAGA
DNI: 46031902
FECHA DE NACIMIENTO: 16/08/1989
DOMICILIO: Av. PERU Mz A LOTE 02 AMARILIS-
HUANUCO-HUANUCO
CELULAR: 931834763 - BITEL
E-MAIL: Yessica.cecilio@gmail.com



• ESTUDIOS REALIZADOS

• Educación primaria

Lugar : Lima
Año : 1996 - 2001
Centro Educativo : NRO 6015

• Educación secundaria

Lugar : Huánuco
Año : 2002 - 2006
Centro Educativo : JAVIER PULGAR VIDAL

• Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2008 -2018
Universidad : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

EXPERIENCIA LABORAL

01/03/2019 – 31/12/2019 RED DE SALUD HUANUCO

AREA: LOGISTICA

CARGO: TECNICO ADMINISTRATIVO

- Realizar trámites administrativos para el pago a proveedores de bienes y servicios.
- Elaborar reporte diario del listado de órdenes de compra, entre otros que sean requeridos del sistema integrado de gestión administrativa(Siga).
- Apoyar en el almacenamiento y custodia de los documentos de unidad de logística.

01/02/2019 –28/02/2019 RED DE SALUD HUANUCO

AREA:LOGISTICA

CARGO: TECNICO ADMINISTRATIVO

- Realizar trámites administrativos para el pago a proveedores de bienes y servicios.

- Elaborar reporte diario del listado de órdenes de compra, entre otros que sean requeridos del sistema integrado de gestión administrativa(Siga).
- Apoyar en el almacenamiento y custodia de los documentos de unidad de logística.

01/01/2019 – 31/01/2019 RED DE SALUD HUANUCO

AREA:LOGISTICA

CARGO: TECNICO ADMINISTRATIVO

- Realizar trámites administrativos para el pago a proveedores de bienes y servicios.
- Elaborar reporte diario del listado de órdenes de compra, entre otros que sean requeridos del sistema integrado de gestión administrativa(Siga).
- Apoyar en el almacenamiento y custodia de los documentos de unidad de logística.

20/08/2018 – 31/12/2018 RED DE SALUD HUANUCO

AREA:LOGISTICA

CARGO: TECNICO ADMINISTRATIVO

- Realizar trámites administrativos para el pago a proveedores de bienes y servicios.
- Elaborar reporte diario del listado de órdenes de compra, entre otros que sean requeridos del sistema integrado de gestión administrativa(Siga).
- Apoyar en el almacenamiento y custodia de los documentos de unidad de logística.

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)

INFORMACION ADICIONAL

CURSO DE TALLER “SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA –SIAF 2016” INSTITUTO DE CAPACITACION TECNOLOGICA PROFESIONAL DEL PERU –ICTEP PERU, DEL 13 AL 24 DE FEBRERO DE 2016 (120 HL).



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUANUCO -PERU



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

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

En la Ciudad de Huánuco, a los 11 días del mes diciembre 2020, a horas 9:00 a.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, en las instalaciones de su casa del bachiller, **LEIBNITZ JUVENCIO BERROSPÍ ORTEGA** de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO COMO GRADO DE SEGURIDAD RAZONABLE EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAURI, LAURICOCHA HUÁNUCO – AÑO 2019**; designado con la Resolución N°411-2020-UNHEVAL-FCCyF-D, del 01.OCT.2020.

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. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Dr. Josue Canchari de la Cruz	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	Vocal

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO**;

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Según el Reglamento de Grados y Títulos. **CAPÍTULO VI DEL ACTO PÚBLICO, Art. 31°** señala: La sustentación se efectuará en acto público, el día y lugar previamente señalados en la correspondiente resolución. En dicho acto participará en forma obligatoria el Asesor de Tesis, con derecho a voz; el (los) sustentante (s) deberá (n) exponer oralmente el contenido de la referida tesis y absolver las preguntas que les formulen los miembros del Jurado. Las Actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el secretario del Jurado a la Secretaría del Decanato, juntamente con los ejemplares de la Tesis. Y en el **Art. 32°** Independientemente que la tesis fuera de elaboración individual o colectiva, el Jurado evaluará y calificará a cada tesista por separado. Para ser aprobado el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios de trece (13) hacia abajo se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta dieciséis, APROBADO, con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de diecisiete y dieciocho se califican MUY BUENO; y con el calificativo de EXCELENTE las notas promedio de diecinueve y veinte.

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

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

UNANIMIDAD

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 **QUINCE (15)**, considerándose el calificativo de: **BUENO**.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas **11:00 am**, firmando el presente en señal de conformidad.

Presidente
Dr. Elmer Glicerio Jaimes Omonte
DNI N° 22412223

Secretario
Dr. Josué Canchari De la Cruz
DNI N° 80089687

Vocal
Mg. Teodomiro Arias Flores
DNI N° 20713458



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUANUCO -PERU



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

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

En la Ciudad de Huánuco, a los 11 días del mes diciembre 2020, a horas 9:00 a.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, en las instalaciones de su casa de la bachiller, **ROSELVIRA CARLOS ESPINOZA** de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO COMO GRADO DE SEGURIDAD RAZONABLE EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAURI, LAURICOCHA HUÁNUCO – AÑO 2019**; designado con la Resolución N°411-2020-UNHEVAL-FCCyF-D, del 01.OCT.2020.

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. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Dr. Josue Canchari de la Cruz	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	Vocal

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO**;

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Según el Reglamento de Grados y Títulos. **CAPÍTULO VI DEL ACTO PÚBLICO, Art. 31°** señala: La sustentación se efectuará en acto público, el día y lugar previamente señalados en la correspondiente resolución. En dicho acto participará en forma obligatoria el Asesor de Tesis, con derecho a voz; el (los) sustentante (s) deberá (n) exponer oralmente el contenido de la referida tesis y absolver las preguntas que les formulen los miembros del Jurado. Las Actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el secretario del Jurado a la Secretaría del Decanato, juntamente con los ejemplares de la Tesis. Y en el **Art. 32°** Independientemente que la tesis fuera de elaboración individual o colectiva, el Jurado evaluará y calificará a cada tesista por separado. Para ser aprobado el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios de trece (13) hacia abajo se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta dieciséis, APROBADO, con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de diecisiete y dieciocho se califican MUY BUENO; y con el calificativo de EXCELENTE las notas promedio de diecinueve y veinte.

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

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

UNANIMIDAD

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, la sustentante ha obtenido la nota de **QUINCE (15)**, considerándose el calificativo de: **BUENO**

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas **11:00 am**, firmando el presente en señal de conformidad.

Presidente

Dr. Elmer Glicerio Jaimes Omonte
DNI N° 22412223

Secretario
Dr. Josué Canchari De la Cruz
DNI N° 80089687

Vocal
Mg. Teodomiro Arias Flores
DNI N° 20713458



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

HUANUCO -PERU



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

DECANATO

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

En la Ciudad de Huánuco, a los 11 días del mes diciembre 2020, a horas 9:00 a.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, en las instalaciones de su casa de la bachiller, **YESSICA ALEJANDRINA CECILIO UZURIAGA** de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO COMO GRADO DE SEGURIDAD RAZONABLE EN EL PROCESO PRESUPUESTARIO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAURI, LAURICOCHA HUÁNUCO – AÑO 2019**; designado con la Resolución N°411-2020-UNHEVAL-FCCyF-D, del 01.OCT.2020.

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. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Dr. Josue Canchari de la Cruz	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	Vocal

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO**;

Procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Según el Reglamento de Grados y Títulos. **CAPÍTULO VI DEL ACTO PÚBLICO, Art. 31°** señala: La sustentación se efectuará en acto público, el día y lugar previamente señalados en la correspondiente resolución. En dicho acto participará en forma obligatoria el Asesor de Tesis, con derecho a voz; el (los) sustentante (s) deberá (n) exponer oralmente el contenido de la referida tesis y absolver las preguntas que les formulen los miembros del Jurado. Las Actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el secretario del Jurado a la Secretaría del Decanato, juntamente con los ejemplares de la Tesis. Y en el **Art. 32°** Independientemente que la tesis fuera de elaboración individual o colectiva, el Jurado evaluará y calificará a cada tesisista por separado. Para ser aprobado el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios de trece (13) hacia abajo se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta dieciséis, APROBADO, con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de diecisiete y dieciocho se califican MUY BUENO; y con el calificativo de EXCELENTE las notas promedio de diecinueve y veinte.

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

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

UNANIMIDAD

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, la sustentante ha obtenido la nota de **QUINCE (15)**, considerándose el calificativo de: **BUENO**

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas **11:00 am**, firmando el presente en señal de conformidad.

Presidente


Dr. Elmer Glicerio Jaimes Omonte
DNI N° 22412223

Secretario

Dr. Josué Canchari De la Cruz
DNI-N° 80089687

Vocal

Mg. Teodomiro Arias Flores
DNI N° 20713458

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL			

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: BERROSPI ORTEGA LEIBNITZ JUVENCIO

DNI: 42963187 Correo electrónico: leibnitzbo_2019@outlook.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 930755491 Oficina _____

Apellidos y Nombres: CARLOS ESPINOZA ROSELVIRA

DNI: 47985171 Correo electrónico: Rouss-ce90617@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 991236481 Oficina _____

Apellidos y Nombres: CECILIO UZURIAGA YESSICA ALEJANDRINA

DNI: 46031902 Correo electrónico: yessica.cecilio@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 931834763 Oficina _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

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

Título Profesional obtenido:

CONTADOR PUBLICO

Título de la tesis:

EL CONTROL INTERNO COMO GRADO DE SEGURIDAD RAZONABLE EN
EL PROCESO PRESUPUESTARIO DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE TAURI - LAURICOCHA.

VICERECTORADO DE INVESTIGACIÓN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES		
		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	VERSION	FECHA

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

Marcas "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PUBLICO	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, mas 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 este texto en la 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: 18 DE DICIEMBRE 2020

Firma del autor y/o autores:







"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 1183-2019-UNHEVAL-FCCyF-D

Huánuco, 31 de diciembre de 2019.

VISTO, la Solicitud de fecha 30.DIC.2019, **Reg. 3362**, presentada por los bachilleres en Ciencias Contables y Financieras, señores Yessica Alejandrina CECILIO UZURIAGA, Roselvira CARLOS ESPINOZA y Leibnitz Juvencio BERROSPI ORTEGA, pidiendo nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de la tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al **Dr. Cayto Didi 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, en mérito al Reglamento de Grados y Títulos, en el Capítulo IV, DE LA MODALIDAD DE TESIS, Artículo 13° refiere: "El alumno que va a obtener el título profesional por la modalidad de tesis debe presentar, en el último año de estudios de su carrera profesional, el Proyecto de Tesis, con el visto bueno del profesor de la asignatura de tesis o similar, solicitando al Decano de la Facultad el nombramiento de un Asesor de Tesis";

Que, con la Solicitud de fecha 30.DIC.2019, los bachilleres en Ciencias Contables y Financieras, señores Yessica Alejandrina CECILIO UZURIAGA, Roselvira CARLOS ESPINOZA y Leibnitz Juvencio BERROSPI ORTEGA piden nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de su Tesis colectiva;

Que, revisado el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y en el Reglamento interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Decano de la Facultad considera procedente atender la petición del recurrente y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona;

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. Cayto Didi Miraval Tarazona, como **ASESOR de TESIS**, los bachilleres en Ciencias Contables y Financieras, señores Yessica Alejandrina CECILIO UZURIAGA, Roselvira CARLOS ESPINOZA y Leibnitz Juvencio BERROSPI ORTEGA, encargado de asesorar la elaboración de la tesis colectiva; 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 DIDI MIRAVAL TARAZONA
DECANO

Distribución:
Asesor
Interesados
Archivo

R.L.C/sec.