

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Evaluación del control interno y ejecución presupuestal de la
municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017.**

Por:
Kelly Jully Vilela Rivera
Ender Cornelio Yupe Pizango

Asesor:
CPCC. Manuel Amasifuen Reategui

Tarapoto, agosto del 2019

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Manuel Amasifuen Reategui, de la facultad de Ciencias Empresariales de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: ***“Evaluación del control interno y ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017”***, constituye la memoria que presentan los **Bachilleres Vilela Rivera Kelly Jully y Yupe Pizango Ender Cornelio**, para aspirar al título profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 26 días del mes de agosto del año 2019.



CPCC. Manuel Amasifuen Reategui
Asesor

**Evaluación del control interno y ejecución presupuestal de
la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017.**

TESIS

Presentada para optar el título profesional de Contador Publico

JURADO CALIFICADOR



Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo

Presidente



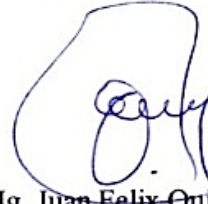
Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

Secretario



CPCC. Edison Eli Luna Risco

Vocal



Mg. Juan Félix Quispe Gonzales

Vocal



CPCC. Manuel Amasifuen Reategui

Asesor

Tarapoto, 26 de agosto del 2019

Dedicatoria

Dedicamos la presente tesis a nuestros padres por el apoyo e para siempre estuvieron a nuestro lado apoyándonos y amándonos incondicional durante todos estos años, por sus consejos y su amor, a todas las personas que siempre estuvieron a nuestro lado apoyándonos y dándonos ánimos para hacer realidad nuestros sueños.

Agradecimiento

A Dios por la vida, la salud, el cuidado diario, y las fuerzas necesarias para terminar este anhelado sueño.

También expresamos nuestro agradecimiento a los docentes que transmitieron sus conocimientos para que la tesis sea de calidad, especialmente al profesor CPCC. Manuel Amasifuen Reátegui,

Sin dejar pasar por alto a los directivos y a la municipalidad distrital de Balsapuerto por brindarnos la información necesaria.

Tabla de contenido

Dedicatoria	IV
Agradecimiento.....	V
Resumen	XII
Abstract	XIII
CAPITULO I.....	14
IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	14
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	14
1.2. Formulación del problema.....	15
1.2.1. Problema general	15
1.2.2. Problemas específicos	15
1.3. Objetivos de la investigación.....	15
1.3.1. Objetivo general	15
1.3.2. Objetivos específicos.....	15
Justificación de la investigación.....	16
1.4.1. Relevancia social	16
1.4.2. Relevancia teórica	16
1.4.3. Relevancia metodológica	16
Presuposición bíblica y filosófica	17
1.5.1. Presuposición bíblica.	17
CAPITULO II.....	19
MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. Antecedentes de la investigación	19
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	19
2.1.2. Antecedentes nacionales.	22

2.2. Marco teórico.....	25
2.2.1. Control interno.....	25
2.2.1.1. Objetivo de control interno	25
2.2.1.2. Beneficios de control interno.....	26
2.2.1.3. Elementos de control interno	27
2.2.1.3.1. Ambiente de control.....	28
2.2.1.3.2. Evaluación de riesgos	28
2.2.1.3.3. Actividades de control gerencial.....	29
2.2.1.3.4. Información y comunicación.....	29
2.2.1.3.5. Supervisión.....	30
2.2.2. Presupuesto publico.....	30
2.2.3. El presupuesto público y su importancia	31
2.2.3.1. El presupuesto como instrumento de política fiscal	31
2.2.3.2. El presupuesto como instrumento de gobierno.....	32
2.2.3.3. El presupuesto como instrumento de administración.....	32
2.2.3.4. El presupuesto como documento	32
2.2.4. Ejecución presupuestal.....	32
2.2.4.1. Programación de compromisos anuales	33
2.2.4.2. Certificación de crédito presupuestal	33
2.2.4.3. Ejecución de ingresos y gastos	34
2.2.4.4. Modificaciones presupuestales	34
2.2.4.5. Evaluación presupuestal.....	34
CAPITULO III	36
MATERIALES Y METODOLOGÍA.....	36
3.1. Lugar de ejecución	36

3.2. Sujeto de estudio.....	36
3.3. Método y diseño de la investigación.....	36
3.4. Idoneidad de diseño.....	37
3.5. Identificación de variables.....	37
3.6. Operacionalización de variables	37
3.7. Técnicas de recolección de datos	38
3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos	38
CAPITULO IV	39
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	39
4.1. Evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017.....	39
4.2. Evaluación de la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017.....	47
CAPITULO V.....	50
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	50
5.1. Conclusiones.....	50
5.2. Recomendaciones.....	53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	55
Anexos.....	57

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables	37
Tabla 2. Presupuesto ejecutado de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017 ...	47
Tabla 3. Comparativo entre el presupuesto aprobado de la municipalidad distrital de Balsapuerto, del año 2017 y 2018.....	48
Tabla 4. Ejecución presupuestal por actividades y proyectos de la municipalidad distrital de Balsapuerto, del año 2017.....	48

Índice de figuras

Figura 1. Evaluación del ambiente de control de la MD de Balsapuerto.....	40
Figura 2. Evaluación de riesgos de la MD de Balsapuerto	41
Figura 3. Evaluación de actividades de control de la MD de Balsapuerto	42
Figura 4. Evaluación de la información y comunicación de la MD de Balsapuerto	45
Figura 5. Evaluación de la supervisión de la MD de Balsapuerto.....	46

Índice de anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia.....	57
Anexo 2. Matriz instrumental.....	58
Anexo 3. Instrumento.....	60

Resumen

El objetivo de la presente investigación es evaluar el control interno y ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, en el año 2017, dentro de los cuales intervienen cinco componentes fundamentales como son el ambiente de control, la evaluación de los riesgos, las actividades de control gerencial, la información y comunicación y supervisión, el cual viene afectando de manera considerable al proceso del control interno, por otro lado podemos mencionar que el diseño de la investigación es no experimental, de tipo descriptivo, cuyos resultados más trascendentes son: El resultado de la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto en su componente ambiente de control, muestra que el 50% indican que casi siempre el jefe superior apoya las iniciativas y esfuerzos, casi siempre sus líderes se esfuerzan por facilitar el cumplimiento de los propósitos de la organización, casi siempre se promueve la aplicación del código de ética institucional, se aplican un adecuado proceso de selección y evaluación de competencias del personal, y la conclusión más importante es que en el año 2017 la municipalidad distrital de Balsapuerto ejecuto el 85.41% de su presupuesto, lo cual es muy favorable para la entidad por cuanto esto muestra una gestión adecuada y la misma que puede propiciar a mejoras o mayor asignación presupuestal, así mismo notamos que la ejecución presupuestal es más alta que el de la provincia que tiene un 65.6% de avance, más alta que del departamento que tiene un 73.1% de avance y de los mismos gobiernos locales y como también de los nacionales; presentan una buena gestión, aunque no es la óptima, por cuanto se debería ejecutar el 100%.

Palabras clave: Control interno, ejecución presupuestal, ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión.

Abstract

The objective of this research is to evaluate the internal control and budgetary execution of Balsapuerto district municipality, San Martin – Peru, 2017, within which five fundamental components are involved such as control department, risk assessment, activities of management control, information and communication, and supervision, which has been affecting the internal control process considerably; on the other hand, we can mention that the research design is non-experimental, descriptive; from which we obtained the following results: The result from the evaluation of internal control in Balsapuerto district municipality in its component control department shows that 50% indicate that the chief officer almost always supports initiatives and efforts, their leaders almost always strive to enable purposes fulfillment in the organization, they mostly promote the application of the Institutional code of ethics is, they apply an adequate process of selection and evaluation of staff competencies, and the most important conclusion is that in 2017 Balsapuerto district municipality executed 85.41% of its budget, which is very favorable for the entity, which shows an adequate management, and the same may lead to improvements or to greater budget allocation; likewise, we also note that budget execution is higher than the province that has a 65.6% progress, higher than the department that has a 73.1% progress, and higher than local and national governments themselves, they show good management although it is not the optimal one because 100% should be executed.

Keywords: Internal control, budget execution, control department, risk assessment, and supervision.

CAPITULO I

IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

En el ámbito internacional podemos mencionar que en todas las organizaciones o municipalidades cumplen uno de los roles primordiales de la gerencia, que es efectivamente, examinar el establecimiento, desarrollo y ejecución eficaz de metas y objetivos los cuales permitan obtener mayores beneficios en el corto, mediano y largo plazo.

Por ende podemos mencionar que un eficiente control interno aplicado en la organización permitirá que los mecanismos de control se implementen, y así todos los departamentos de la empresa apliquen los procesos ya establecidos de manera eficiente y eficaz con el objetivo de reducir los riesgos que se puedan presentar, como consecuencia se reducirá las erróneas aplicaciones que comúnmente los empleados cometen por la falta de un control interno y salvar de las irregularidades que se pueden ocasionar.

Sin embargo, según un artículo publicado por el diario el comercio (2017), afirma que existe una dura realidad respecto al control interno, el cual afecta de una u otra manera a la ejecución presupuestal de las municipalidades, así como, la falta de compromiso de la entidad, problemas en los lineamientos de políticas y procedimientos, entre otros.

En el ámbito nacional podemos mencionar que el problema es similar al del ámbito internacional ya que en la actualidad en las municipalidades existen problemas de control interno, en el ambiente de control y en la evaluación de riesgos que en muchos casos no miden el impacto, todo esto ocurre por la falta de comunicación entre los trabajadores de la empresa.

De igual manera estos problemas afectan en la ejecución presupuestal de las municipalidades en el Perú, afecta a la programación de compromisos anuales, la certificación de crédito presupuestal y la ejecución de ingresos y gastos.

En la municipalidad distrital de Balsapuerto, también **encontramos** problemas respecto al control interno, dentro de los cuales intervienen cinco factores fundamentales como son el ambiente de control, la evaluación de los riesgos, las actividades de control gerencial, la información y comunicación y supervisión.

Luego de haber conocido la realidad problemática en los tres ámbitos internacional, nacional y local se procede a formular el problema siguiente.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la evaluación del control interno y de la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuál es la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017?

¿Cuál es la evaluación de la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Evaluar el control interno y ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, en el año 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

Evaluar el control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017

Evaluar la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017

Justificación de la investigación

1.4.1. Relevancia social

En cuanto a lo social dicha investigación será de gran importancia ya que de una u otra manera logrará contribuir en la evaluación del control interno de la Municipalidad, asimismo, otros investigadores podrán tomar como referencia a la presente investigación.

1.4.2. Relevancia teórica

La presente investigación se justifica teóricamente a consecuencia de que se utilizará la teoría de autores ya existentes que respalden a las variables que son objeto de estudio, la variable de evaluación del control interno y ejecución presupuestal, asimismo, se justifica de manera práctica a consecuencia de que dentro del propósito del estudio se encuentra evaluar el control interno y ver su relación con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017, por lo expuesto anteriormente se determina que el control interno es uno de los factores más importantes de una organización para lograr eficiencia y eficacia, los cuales se pueden reflejar en la ejecución de los presupuestos.

1.4.3. Relevancia metodológica

Por otro lado, dicha investigación se justifica de manera metodológica, siendo el tipo de investigación según Hernández, Fernández y Baptista (2014), en donde menciona que será descriptiva.

5.1. Presuposición bíblica y filosófica

1.5.1. Presuposición bíblica.

Reyna & Valera (2000), menciona en el libro de Proverbios. Capítulo 24, versículo 27, “Ponga su trabajo al aire libre en orden y en sus campos; después de eso, construya su casa”

Este consejo de proverbios parece un poco sorprendente ya que no está claro por qué la siembra del campo debe ser una prioridad más alta que la construcción de la casa, ya que ambos parecen ser necesidades de la vida en lugar de lujos, sin embargo, si se piensa en ello, la respuesta a la pregunta es obvia: Su "campo" no es sólo algo que se necesita para sobrevivir, ya que en realidad es un medio de supervivencia, si usted es un agricultor, sus cultivos son su fuente de sustento.

Reyna & Valera (2000), menciona en el libro de Lucas. Capítulo 14, versículos 28 al 30, “Supongamos que uno de ustedes quiere construir una torre. ¿No se sienta primero a calcular el costo, para ver si tiene suficiente dinero para terminarla? Si echa los cimientos y no es capaz de terminarla, todos los que la vean comenzarán a burlarse de usted, diciendo: "Esta persona comenzó a edificar y no pudo terminar."

Planificar por adelantado y ahorrar para los gastos intermitentes es un componente clave de hacer un presupuesto, con esto, se puede determinar la cantidad de dinero que se necesita para dejar apartado y así cubrir todas las necesidades financieras, de esta forma, se puede asegurar de que las finanzas personales se pueden completar, de abajo hacia arriba.

Reyna & Valera (2000), menciona en el libro de Génesis. Capítulo 47, versículos 34 al 36, “El faraón debería nombrar inspectores sobre el terreno para tomar una quinta parte de la cosecha de Egipto durante los siete años de abundancia. Deben recoger toda la provisión de estos buenos años y almacenar el trigo bajo la mano del faraón. Este alimento debe

mantenerse en reserva para el país, que se utilizará durante los siete años de hambre que vendrán sobre Egipto, por lo que el país no podrá ser arruinado por el hambre”.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales.

Guerrero, Portillo & Denny (2013) en su investigación titulada “Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2014”, de la Universidad De El Salvador, tiene como objetivo general, ejecutar un sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastián, siendo el tipo de investigación aplicada, asimismo llegó a los siguientes resultados y conclusiones: La máxima autoridad no ha propiciado armonía laboral con los subalternos y además no se ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas generales y Código de tica, considerando que la administración de la Municipalidad ha recibido capacitaciones e información sobre los valores éticos, pero no han sido difundidas a los empleados, asimismo, en la Municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano.

Melo & Uribe (2017) en su investigación titulada: “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.”, de la Pontificia Universidad Javeriana Cali, tiene como objetivo general proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S., siendo el tipo de investigación descriptivo,

asimismo, llegó a los siguientes resultados y conclusiones: De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros, asimismo, conforme al diagnóstico realizado sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. de acuerdo a la metodología del informe COSO, se identifica la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la Coordinadora Administrativa y Financiera, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes.

Cochea (2013) en su investigación titulada “El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (Emuvial E.P.) periodo 2012-2013”, de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, tiene como objetivo general, evaluar la aplicación de las normas de control interno de bienes, mediante la utilización de indicadores que permitan determinar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial Emuvial E.P. en el periodo 2012-2013, siendo el tipo de investigación descriptivo, llegó a los siguientes resultados y conclusiones: Con la aplicación de las Normas Control Interno se evita problemas con los organismos de Control, provocando observaciones a los diferentes procesos y que provocan las glosas, asimismo, con la realización de Control Previo y Concurrente en las diferentes operaciones administrativas y financieras, se optimizaría recursos y tiempo, de igual manera, con los seguimientos o evaluaciones de la aplicación de las Normas de

Control Interno, los procesos mejorarían procurando una mejor administración de los bienes.

Solís (2014) en su investigación titulada: “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del cantón San Pedro de Pelileo”, de la Universidad Técnica de Ambato, tiene como objetivo general, evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo, siendo el tipo de investigación, descriptivo – explicativo, llegó a los siguientes resultados y conclusiones: En lo referente a recursos tecnológicos, no cuentan con un software adecuado para el registro y proceso de datos por lo que no pueden obtener informes oportunos, por ejemplo para emitir un reporte de cartera vencida de un determinado contribuyente, tienen que revisar cada rubro por cada sistema, con esto se corre el riesgo de cometer errores u omisiones ya que se los consolida en un informe en excel y no se puede contar con un reporte de forma automática ocasionando además demoras. En el plan operativo anual 2013 tienen programado cambiar el sistema informático pero solo se ha cambiado el equipo de cómputo, de igual manera, para el desarrollo de sus funciones, los empleados se rigen a las disposiciones legales, aunque el orgánico funcional solo indica los informes que debe emitir el departamento de Tesorería, no tienen establecidos manuales de procedimientos por escrito, dependiendo del rubro que ingresa se emiten facturas o comprobantes de ingresos, en caso de las facturas se controlan siguiendo una secuencia por cada cajero, en el caso de los comprobantes no se controlan por secuencia sino por el número de emisiones. Se tiene que hacer un informe en Excel para presentar los ingresos al final del día por cada cajero.

2.1.2. Antecedentes nacionales.

Díaz y Vega (2017), en su investigación titulada, “Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017”, de la Universidad Privada del Norte, tiene como objetivo general, determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017, siendo el tipo de investigación correlacional de diseño no experimental, llegando a los siguientes resultados y conclusiones: El control interno en la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo tiene una influencia significativa porque va a permitir que la entidad pueda cumplir con sus objetivos, permitiendo que los escasos recursos que lleguen sean invertidos eficientemente, previniendo errores y desviaciones en cuanto a la ejecución del presupuesto, además de proponer medidas correctivas, y lo más importante que el control interno es un instrumento para combatir la corrupción en la acción pública, asimismo, la realidad actual del componente evaluación de riesgos, en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo, es deficientes a la existencia de lineamientos para la administración de riesgos, hay una deficiente cultura organizacional, intereses políticos, falta de voluntad por parte de alcalde, lo que ocasiona el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales en los procesos de la ejecución presupuestal.

Arias (2014), en su investigación titulada: “Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012 • 2013”, de la Universidad Nacional de Cajamarca, tiene como objetivo general, determinar la incidencia de un sistema de control interno eficiente en la ejecución presupuesta\ del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013, siendo el diseño de investigación no experimental de tipo correlacional, llegó a los siguientes resultados y conclusiones: En la Municipalidad Distrital de Llacanora durante los años 2012 y 2013 se

aplicaron acciones de control interno de una manera inadecuada, ya que en muchas ocasiones no se tomó en cuenta la capacidad del financiamiento para la ejecución presupuestal que verifique todas las operaciones que conllevan al gasto público, de acuerdo a las normas y técnicas establecidas por la Contraloría General de la República. Por otro lado las acciones que si se tomaron en cuenta consintieron en que se realizó en forma periódica y puntual la presentación de rendición de cuentas, memorias anuales y el seguimiento a todo tipo de documentación vinculada con la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora, por consiguiente, la causa principal que limitó la implementación efectiva del control interno durante los años 2012 y 2013 dependió en elevado grado a los aspectos políticos como son: falta de voluntad y compromiso del Alcalde y los funcionarios, intereses políticos, es decir, la ejecución del presupuesto del gasto público de acuerdo a lo que dispone la autoridad en función a sus prioridades y beneficios; afectando al logro de objetivos y metas como parte de la misión y visión institucionales en los procesos de la ejecución presupuesta\ del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora.

Apaza (2017), en su investigación titulada, “Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Asilo, periodo 2015 – 2016”, de la Universidad Nacional del Antiplano, tiene como objetivo general, evaluar el Control Interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de gastos en la Municipalidad Distrital de Asillo, periodos 2015-2016, siendo el tipo y diseño de investigación no experimental, asimismo, llegó a las siguientes conclusiones: Se demostró que en el presupuesto programado y ejecutado de gasto según Gastos Corrientes en nuevos soles, porcentajes y niveles de eficacia, correspondiente al periodo fiscal 2015; se tuvo un presupuesto programado (PIM) de S/. 4,560.025.00 nuevos soles y se llegó a ejecutar S/. 4,028,938.00 nuevos soles, que representa el 88.4% de ejecución con respecto a lo

programado y con un nivel de eficacia de 0.88, en el año 2016 del (PIM) de S/. 4,643,882.00 y se llegó a ejecutar S/ 4,312,801.00, que representa el 92.9% del presupuesto programado con un nivel de eficiencia del 0.92, lo que se nota que una incapacidad de gasto en ambos años y según en los cuadros 7 y 8, se demostró que el presupuesto programado y ejecutado de gasto según genérica de gasto en soles, porcentajes y niveles de eficacia, correspondiente al periodo fiscal 2015; se tuvo un presupuesto programado (PIM) de S/. 13,491,176.00 nuevos soles y se llegó a ejecutar S/. 11,183,350.00 nuevos soles, que representa el 82.9% de ejecución con respecto a lo programado y con un nivel de eficacia de 0.82, en el año 2016 (PIM) de S/. 10, 246,163.00.

Salazar y Apacella (2016), en su investigación titulada, “Control interno y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Yauli-Huancavelica 2015”, de la Universidad Nacional de Huancavelica, tiene como objetivo general, determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica en el año 2015, siendo el tipo de investigación, descriptivo – correlacional de diseño no experimental, asimismo, llegó a los siguientes resultados y conclusiones: El control interno y la ejecución presupuestal, en la Municipalidad Distrital de Yauli – Huancavelica, se encuentra un 57% (52), lo cual nos indica que está en proceso, puesto que el $V_c > V_t$ (73.40 > 9,49), lo cual indica que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica en el año 2015, asimismo, el control interno y la ejecución de ingreso, en la Municipalidad Distrital de Yauli - Huancavelica se encuentra un 40% (37), se encuentra en proceso. Puesto que $V_c > V_t$ (51.35 > 9,49), lo cual indica que presenta una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución de Ingresos en la Municipalidad.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Control interno

El nuevo concepto de control interno se da con la finalidad de mejorar la filosofía y la práctica del control interno y consecuentemente del efecto positivo que tendrá sobre las funciones de auditoría interna y externas, el mencionado informe recalca la necesidad de que el control interno sea un proceso integrado que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos.

Asimismo, es importante mencionar que dentro del control interno intervienen cinco factores fundamentales los cuales se deben considerar, dentro de ellos encontramos al ambiente de control, evaluación de los riesgos, las actividades de control gerencial, la información y comunicación y finalmente la supervisión los cuales se detallan a continuación.

2.2.1.1. Objetivo de control interno

Crispín (2012) afirma que la dirección debe establecer, probar y divulgar los objetivos de control interno para las distintas actividades que desarrolla la entidad. Corresponde a la alta dirección determinar, aprobar y divulgar los objetivos del control interno, los que deben ser apropiados, completos, razonables y estar integrados con los objetivos generales de la entidad. Los objetivos constituyen los puntos finales que la dirección intenta lograr y deben adecuarse a la naturaleza de sus operaciones. Para este efecto los objetivos son los siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, calidad en los servicios que debe brindar cada entidad;
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;

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

2.2.1.2. Beneficios de control interno

Claros y León (2012) indica lo siguiente: “...En todo sistema y/o proceso el control es fundamental, simplemente porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medirnos, evaluarnos y corregirnos. Sin la etapa de control seríamos en extremo ineficientes generaría dudas respecto al manejo de los recursos por parte de los interesados.

A continuación, identificamos algunos aspectos que sustentan la importancia del control.

- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcance los planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, a los actos.
- Determina y analiza rápidamente las causas que puede originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establece las medidas correctivas.
- Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización...”

COSO ERM (2007) "...El control interno puede ayudar a que una entidad consiga su rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera confiable, También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y las normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino... ". Es preciso señalar que existen muchos beneficios al aplicar las acciones de Control Interno mediante la cual permitiría convertirse en un instrumento eficaz en la gestión de los recursos financieros, económicos y humanos. De tal forma, considero que es un proceso diseñado para promover una seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos ayudando a conseguir metas proporcionando información confiable con la finalidad de prevenir pérdidas, asimismo, controla y evita riesgos. Asimismo, el control interno constituye un medio para lograr un fin, puesto que no solo constituye los manuales y políticas y formas, también las personas en cada nivel de una organización son ellas quienes determinan el control de la calidad de la organización

2.2.1.3. Elementos de control interno

Los elementos del control interno están relacionados a los que forman parte de la estructura de control interno, como al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. El concepto moderno del control interno discurre por cinco componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Esto permite que los directores de las entidades se ubiquen en el nivel de supervisores de los sistemas de control, en tanto que los gerentes que son los verdaderos ejecutivos, se posicionen como los responsables del sistema de control interno, a fin de

fortalecerlo y dirigir los esfuerzos hacia el logro de sus objetivos. Para operar la estructura de control interno se requiere la implementación de sus componentes, que se encuentran interrelacionados e integrados al proceso administrativo. Los componentes de control interno que, plasmados para el ámbito del sector público, a través de la contraloría general de la República⁸ se consideran al conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad, los que se describen a continuación

2.2.1.3.1. Ambiente de control

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, por consiguiente, el ambiente de control es el componente más importante del control interno, ya que en él se refleja el comportamiento de la entidad en el desarrollo de las funciones.

Es importante mencionar que cuando se producen en el ambiente de control variaciones estas podrían ocasionar variaciones en los demás componentes, esto es precisamente lo que da al control Interno un carácter de sistema, y su efectividad está en la habilidad que tenga el dirigente para crear en su entidad una cultura de gestión periódica de los riesgos, para que realmente el Sistema de Control Interno forme parte del proceso de gestión.

2.2.1.3.2. Evaluación de riesgos

Menciona que la evaluación de riesgos, es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos, la evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos, es decir, es una actividad forzosa que debe realizarse en toda entidad pública para tener un camino a seguir o acciones definidas para prever cambios o situaciones que puedan poner en riesgo la marcha de la entidad y de sus operaciones.

Teniendo en cuenta que la evaluación de riesgos es identificada como el segundo de los componentes del control interno, pudiendo clasificarse en riesgos inherentes, naturales y provocados por el factor humano, de igual manera la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

2.2.1.3.3. Actividades de control gerencial

Las Actividades de Control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad, y estos se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad, asimismo, ayudan a disminuir los riesgos en las entidades y contribuyen a la posibilidad de cumplir los objetivos establecidos a corto y largo plazo.

Teniendo que el control gerencial se realiza en toda la organización y en todos los niveles y en el desarrollo de todas las actividades, es decir, son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración, ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad.

2.2.1.3.4. Información y comunicación

Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos, teniendo en cuenta que la información es la retroalimentación para emitir indicaciones y recibir respuestas, a fin de poder cumplir los objetivos y metas trazadas en la entidad.

Si tenemos la capacidad de comunicarnos claramente, la dirección y gerencia tendrán resultados efectivos, ya que la retroalimentación es importante, por consiguiente, la información pertinente debe ser identificada recopilada y comunicada en una forma y

espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

2.2.1.3.5. Supervisión

Los sistemas de control interno requieren de supervisión, pues la supervisión es un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo, esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Es importante mencionar que la supervisión debe realizarse a todas las actividades y procesos de la entidad, a fin de identificar la mejora en las actividades realizadas y aplicar los correctivos necesarios en forma oportuna.

2.2.2. Presupuesto publico

(Fabricio, 2006) sostiene que el presupuesto público proviene del latín: Presupuesto deriva de la suma del prefijo “pre-” y del sustantivo “supuesto”. Este último está formado por “sub-”, que significa “abajo”, y “positus”, que es equivalente a “puesto”. -Público, por otra parte, emana del término latino “publicus”, que a su vez deriva de “populus”, que es sinónimo de “pueblo”.

(Fabricio, 2006) por ende conceptualiza al presupuesto como una estimación de un gasto que deberá concretarse para realizar algo. Se trata de un cálculo estimativo respecto al dinero que implicará una cierta actividad o la concreción de un proyecto. Público por su parte, es algo evidente o visible, que toda la gente está en condiciones de saber. La noción también se emplea para nombrar a lo que pertenece a una comunidad o al Estado, siendo la idea opuesta a lo privado. Se conoce como presupuesto público, por lo tanto, a la estimación de gastos de un poder estatal para un periodo determinado. Este documento menciona la cifra de gastos que el Estado prevé asumir y los ingresos que espera obtener

en el ejercicio en cuestión. La elaboración del presupuesto público está regulada por una ley. De este modo, se espera que el gobierno de turno no pueda cometer abusos con el dinero público. El presupuesto, además, debe ser aprobado por el Congreso. Por regla general, todo presupuesto público se sustenta en una serie de principios, entre los que destacaríamos los siguientes

- Principio de publicidad, que significa que debe estar al alcance de todo ciudadano para su consulta y conocimiento.
- Principio de universalidad, que viene a determinar que debe contener la totalidad de los ingresos y gastos del Estado.
- Principio de competencia popular, que deja patente que es el pueblo, en el que reside la soberanía nacional, el que, entre otras cosas, deberá establecer el pago del Estado.
- Principio de especialidad, que viene a dejar claro que las cantidades establecidas en él deben estar dirigidas exactamente a los objetivos que aparecen recogidos en el mismo

2.2.3. El presupuesto público y su importancia

Paredes (2006) El Presupuesto Público es una herramienta del estado para conducir los gastos del estado dentro del ciclo vital de economía del país. Sin embargo, son cortos los alcances de los principios administrativos que no están vinculadas con los gastos e ingresos del Presupuesto Público

2.2.3.1. El presupuesto como instrumento de política fiscal

El presupuesto público está relacionado con los estratos de los ingresos y la distribución de la carga tributaria y las consecuencias e influencia de los impuestos en el desarrollo de la economía global.

2.2.3.2. El presupuesto como instrumento de gobierno

Como se sabe la toma de decisiones es una acción principal y primordial para direccionar directamente las actividades de un gobierno para alcanzar los fines establecidos.

2.2.3.3. El presupuesto como instrumento de administración

Ya identificado la planificación de todas las actividades el estado debe realizar el gasto correspondiente para que se entable los procesos administrativos mediante acciones necesarias en el cumplimiento de sus fines de las organizaciones.

2.2.3.4. El presupuesto como documento

Se refiere como un proceso con diferentes características con la única finalidad de complementarse y conceptualizar por los diferentes administrados señalando sus características propias con la finalidad de dilucidarlo por los responsables de su aprobación y gestión

2.2.4. Ejecución presupuestal

Se entiende que el presupuesto público como documento de gestión, permite a los gobiernos establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos, es importante mencionar que los presupuestos son herramientas que los gobiernos utilizan con el propósito de controlar y manejar efectivamente las partidas de gastos y de ingresos, por esto se hace imprescindible la clasificación de las cuentas del presupuesto, para un mayor control y una mayor eficiencia a la hora de ponerlo en práctica, es decir, se emplea también para un mejor control y eficiencia, con la finalidad de lograr su eficacia en el proceso de ejecución.

Asimismo, es importante mencionar que la ejecución presupuestal está compuesta por cinco factores fundamentales como son la programación de compromisos anuales, la certificación de crédito presupuestal, la ejecución de ingresos y gastos, las modificaciones

presupuestales y finalmente, la evaluación presupuestal, los cuales se detallan a continuación.

2.2.4.1. Programación de compromisos anuales

La Programación de Compromiso Anual, vista desde la directiva de ejecución presupuestaria, constituye el sustento legal para la aprobación de las resoluciones que aprueben modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático, efectivamente siendo el PCA, determinado por la Dirección General de Presupuesto Público constituye para la entidad un herramienta en donde se programa lo gastos que realizara en el periodo anual, permitiendo tener certeza sobre el límite de compromisos anual que pueda realizar.

Por consiguiente, podemos decir que la programación de compromisos anuales, es un instrumento que “es revisado y actualizado sobre la base de la información que proporcionen los pliegos de manera trimestral, siendo autorizado por la DGPP, mediante resolución directoral.

2.2.4.2. Certificación de crédito presupuestal

La Certificación de crédito presupuestario, vista desde la directiva de ejecución presupuestaria, resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, contratar y/o adquirir un compromiso, adjuntándose el respectivo expediente, efectivamente la certificación en la fase de la ejecución del gasto constituye la etapa obligatoria que antecede la ejecución propia del gastos, sin la emisión de esta certificación no podríamos realizar el compromiso, devengado y pago, por la adquisición de un bien o servicio.

Asimismo, podemos decir que la certificación de crédito presupuestal, es un acto de administración en el que se constata que existan los créditos presupuestarios para atender las obligaciones durante el año fiscal, ineludiblemente la certificación constituye la etapa de registro obligatoria para que se ejecute el proceso de adquisición.

2.2.4.3. Ejecución de ingresos y gastos

La ejecución de los ingresos o fondos públicos comprende las etapas de estimación, determinación y percepción y la ejecución del gasto las etapas de compromiso, devengado y pago, ciertamente, las etapas que comprenden la ejecución de los ingresos está referida a la valoración, cálculo o proyección de los ingresos que se esperan obtener; la determinación acto donde se identifica con precisión la identificación del monto o desembolso a favor de la entidad y la percepción es el momento que el cual se produce la recaudación.

La ejecución presupuestal, para el caso de ingresos, es el registro de la información de los recursos captados, recaudados y obtenidos por parte de los pliegos presupuestarios y señala para el caso de egresos consiste en el registro de los compromisos durante el año fiscal.

2.2.4.4. Modificaciones presupuestales

Las modificaciones presupuestales, constituyen cambios en los créditos presupuestarios, tanto en su cuantía como en el nivel institucional y, en su caso, a nivel programático, las modificaciones presupuestarias pueden afectar la estructura funcional programática a consecuencia de la supresión o incorporación de nuevas metas presupuestarias.

Consecuentemente las modificaciones presupuestarias en el presupuesto público originan a la creación o disminución de nuevas metas, ya sea porque se incrementa el presupuesto o por que este se disminuye, teniendo en cuenta que las modificaciones solo se realizan en un ejercicio presupuestario.

2.2.4.5. Evaluación presupuestal

En esta fase se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas con relación a lo aprobado en los presupuestos

del sector público, utilizando indicadores de medición del gasto, por otro lado, teniendo en cuenta que la gestión presupuestaria se mide en función al análisis y medición de la ejecución de ingresos, egresos y metas, corresponde a cada entidad determinar sus resultados.

De igual manera podemos decir que la evaluación presupuestal, es el conjunto de proceso de análisis para determinar, sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos, a un momento dado, y su contrastación con los presupuestos institucionales, así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales.

CAPITULO III

MATERIALES Y METODOLOGÍA

3.1. Lugar de ejecución

El estudio de la tesis se realizó en Perú, departamento de Loreto, provincia de Alto Amazonas, calle Ramon Villa N° 214, en la Municipalidad distrital de Balsapuerto, con Ruc: 20220541801.

3.2. Sujeto de estudio

El sujeto de estudio es la en la Municipalidad distrital de Balsapuerto, inicio sus actividades el 02 de Julio de 1943.

3.3. Método y diseño de la investigación.

La presente investigación es descriptiva. Según Hernandez, Fernandez, y Baptista (2016), las investigaciones descriptivas tienen el propósito de dar un panorama sobre la naturaleza de las variables, consideran al fenómeno estudiado y sus componentes, miden conceptos, definen variables. Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (p.95).

Este estudio tiene un diseño no experimental, sobre este tipo de estudios Hernandez, Fernandez, y Baptista (2016), menciona que podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no

hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables (p.152)

3.4. Idoneidad de diseño

Consideramos que es el mejor tipo y diseño de investigación que se ajusta a nuestra necesidad de describir nuestras dos variables, describimos nuestro variable control interno basado en sus 5 componentes, y la variable ejecución presupuestal de acuerdo a la información proporcionada por la institución.

3.5. Identificación de variables

Variables

Control interno

Ejecución presupuestal

3.6. Operacionalización de variables

Tabla 1. *Operacionalización de variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Ambiente de control	Nivel de compromiso de la entidad
		Lineamientos de política y procedimientos
	Evaluación de riesgos	Capacitación programada
		Nivel de riesgos identificados
		Implementación de actividades
		Medición de riesgos
	Actividades de control gerencial	Porcentajes de actividades establecidas
		Seguimiento y monitoreo
		Instrucciones al personal
	Información y comunicación	Procesos y actividades
Nivel de comunicación		
Supervisión	Nivel de responsabilidad	
	Información actualizada	
		Nivel de implementación del control

		interno
		Acciones de supervisión
		Segregación de funciones
		Programación de compromisos
	Programación de compromisos anuales	Comunicación oportuna de la aprobación del PCA
		Transferencias de partidas
		Cumplimiento de normas
	Certificación de crédito presupuestal	Cumplimiento de certificación
		Pedido de certificación
		Modificación de certificación
Ejecución presupuestal		Ejecuciones programadas
	Ejecución de ingresos y gastos	Devengados
		Giros y pagos
		Pago a proveedores
	Modificaciones presupuestales	Aprobación presupuestal
		Resoluciones y notas
		Supervisión y control
	Evaluación presupuestal	Actividades de control
		Eficiencia y eficacia
		Objetivos institucionales

3.7. Técnicas de recolección de datos

La técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta, siendo el instrumento, la entrevista, los cuales serán aplicados al responsable del área de contabilidad, a los encargados del control interno, y trabajadores jefes de áreas de la Municipalidad.

3.8. Plan de procesamiento y análisis de datos

En la presente investigación se utilizó el Excel para el procesamiento de la información, la que nos permitió elaborar los cuadros y gráficos según la información recolectada.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación, se muestran los resultados de la investigación acorde a cada uno de los objetivos planteados.

4.1. Evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017

El control interno lo evaluamos de acuerdo a sus componentes según el informe COSO, marco integrado del control interno.

En la figura 1 encontramos el resultado de la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto en su componente ambiente de control, cuyos resultados muestran que el 11% de las respuestas indican que pocas veces hay compromiso superior, ética institucional, recursos humanos capacitados, una estructura adecuada y clara. El 27% de respuestas indican que algunas veces el superior apoya las iniciativas y esfuerzos, sus líderes se esfuerzan por facilitar el cumplimiento de los propósitos de la organización, que algunas veces se promueve la aplicación del código de ética institucional, que algunas veces se aplican un adecuado proceso de selección y evaluación de competencias del personal. El 50% de las respuestas indican que casi siempre existe un adecuado compromiso superior, una adecuada aplicación de la ética institucional, una adecuada selección y evaluación de competencias del personal, una estructura organizativa clara y adecuada. Y el 12% de las respuestas indican que siempre el supervisor inmediato apoya las iniciativas y esfuerzos, que los líderes se esfuerzan por facilitar el cumplimiento de los propósitos de la organización, que se promueve un código de ética institucional

dentro de la organización, que las autoridades superiores realizan acciones para fortalecer el ambiente ético de la organización, que se encuentran establecidos procedimientos para la selección, evaluación de competencias y capacitación del personal, que la entidad cuenta con y difunde una estructura organizativa clara y adecuada a sus fines y tamaño.

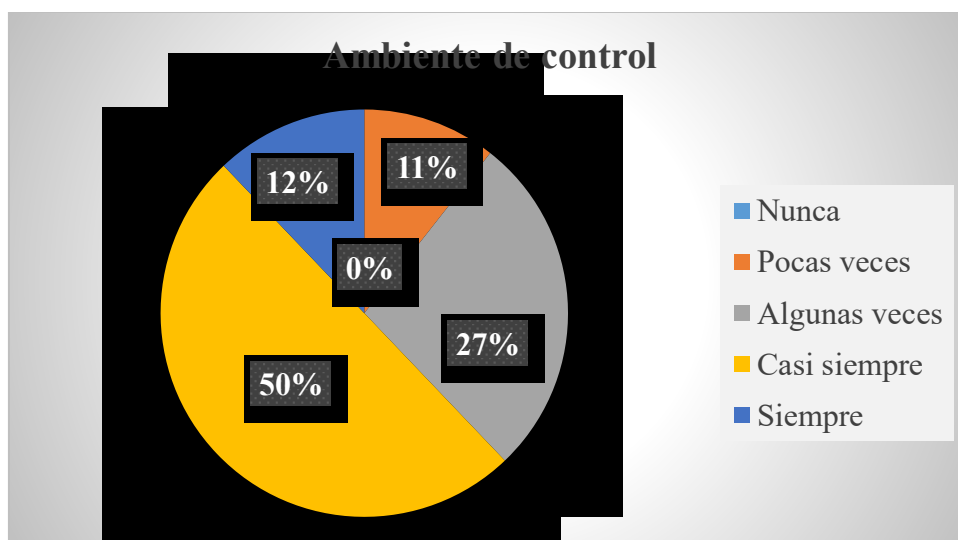


Figura 1. Evaluación del ambiente de control de la MD de Balsapuerto

En la figura 2 encontramos el resultado de la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto en su componente evaluación de riesgo, cuyos resultados muestran que el 11% de las respuestas indican que nunca hay una evaluación de los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente, que no es factible detectar los riesgos inherentes en la actividad que realiza, que nunca se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, que nunca se realizan procesos para seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas, procesos y resultados esperados. El 24% de las respuestas indican que son pocas veces que se evalúan los riesgos inherentes, los riesgos de control y los riesgos de detección. El 31% indica que algunas veces se evalúan los riesgos inherentes, los riesgos de control y los riesgos de detección. El 31% también indica que casi siempre hay una evaluación de los riesgos que

pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente, que casi siempre es factible detectar los riesgos inherentes en la actividad que realiza, que casi siempre se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, que casi siempre se realizan procesos para seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas, procesos y resultados esperados. Y solo el 4% indica que siempre se evalúan los riesgos inherentes, los riesgos de control y los riesgos de detección.

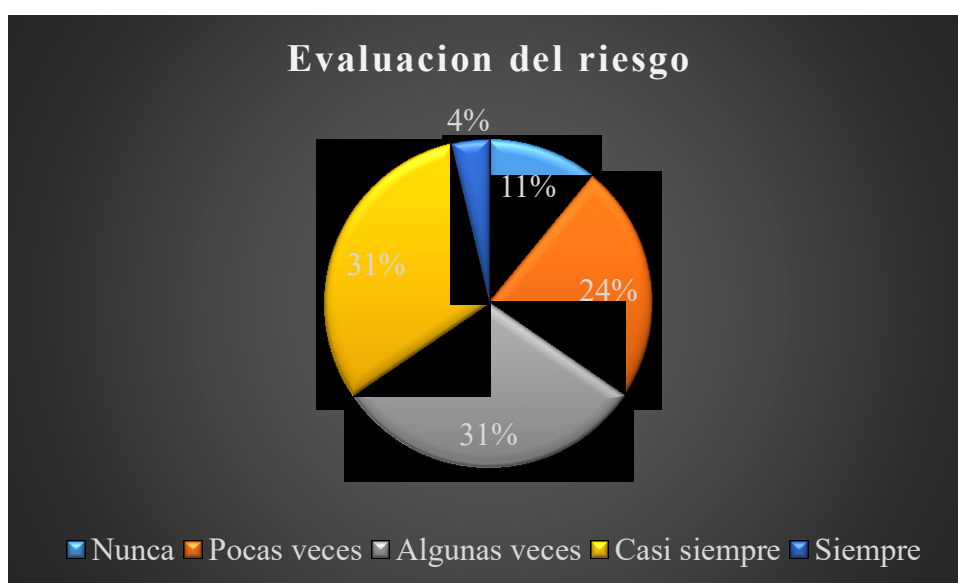


Figura 2. Evaluación de riesgos de la MD de Balsapuerto

En la figura 3 encontramos el resultado de la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto en su componente actividades de control, cuyos resultados muestran que el 7% de las respuestas indican que nunca hay actividades de control, que nunca se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos, que nunca se aplican planes de contingencia para situaciones emergentes no contempladas en los manuales, reglamentos y políticas, que nunca se realizan reuniones para revisión periódica de avances en los objetivos de cada área, que nunca se tienen identificados los principales indicadores de logro de procesos y proyectos

para asegurar cumplirlos y supervisar su desarrollo. El 27% indica que pocas veces se implementan actividades de control preventivas y de detección. El 51% indica que algunas veces se realizan actividades de control preventivas y de detección con la finalidad de reducir o mitigar el impacto en la entidad. El 11% indica que casi siempre hay actividades de control, que casi siempre se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos, que casi siempre se aplican planes de contingencia para situaciones emergentes no contempladas en los manuales, reglamentos y políticas, que casi siempre se realizan reuniones para revisión periódica de avances en los objetivos de cada área, que casi siempre se tienen identificados los principales indicadores de logro de procesos y proyectos para asegurar cumplirlos y supervisar su desarrollo. Y solo el 4% indica que siempre se realizan actividades de control tanto preventivas como de detección con la finalidad de reducir o mitigar o eliminar el riesgo y por ende el impacto que podría generar en la institución.

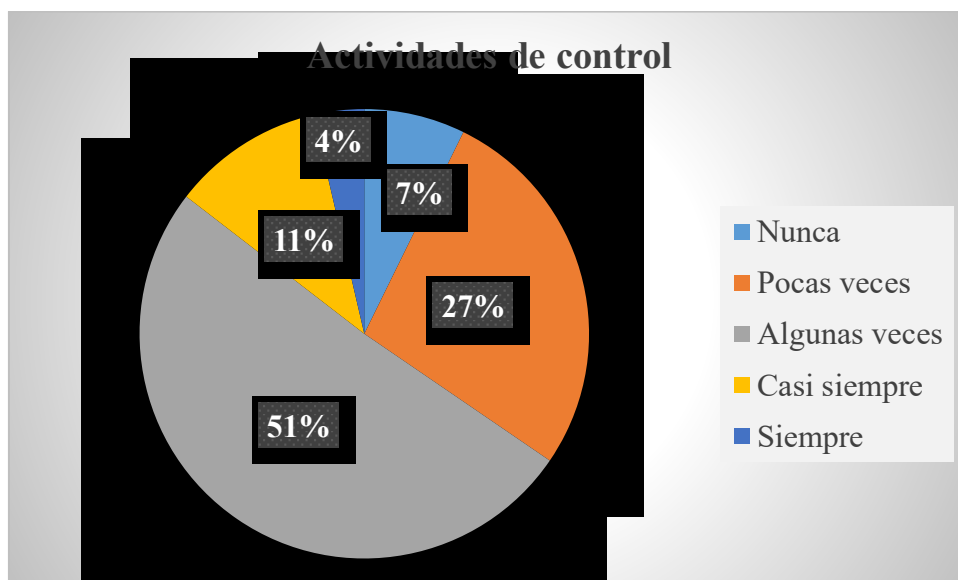


Figura 3. Evaluación de actividades de control de la MD de Balsapuerto

En la figura 4 encontramos el resultado de la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto en su componente información y comunicación,

cuyos resultados muestran que el 7% de las respuestas indican que nunca hay una adecuada información y comunicación, que nunca la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares, que nunca se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual), que nunca los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia, objetividad e independencia de la información que fluye entre los distintos usuarios, que nunca los sistemas de información implementados en la organización facilitan la toma de decisiones oportunamente, que nunca la entidad tiene formalmente establecidas líneas de comunicación con su personal para difundir oportunamente los programas, metas y objetivos de la organización, que nunca se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre los distintos departamentos de la organización y requerimientos de usuarios externos, que nunca la organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos, que nunca la entidad establece políticas respecto a transparencia informativa, que nunca los sistemas de información y comunicación son controlados y administrados por funcionarios competentes asegurando la fluidez y los medios adecuados de traslado de información a los usuarios. El 23% indica que pocas veces existe un adecuado contenido, que pocas veces la información y comunicación es oportuna, que pocas veces las líneas de información y comunicación son efectivas, que pocas veces existe exactitud en la información y comunicación, y que pocas veces existe un adecuado acceso a la información y comunicación. El 35% indica que algunas veces existe un adecuado contenido, que pocas veces la información y comunicación es oportuna, las líneas de información y comunicación son efectivas, existe exactitud en la información y

comunicación, y existe un adecuado acceso a la información y comunicación. El 31% indica que casi siempre existe un adecuado contenido, que pocas veces la información y comunicación es oportuna, las líneas de información y comunicación son efectivas, existe exactitud en la información y comunicación, y existe un adecuado acceso a la información y comunicación. Y el 4% indica que siempre hay una adecuada información y comunicación, que nunca la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares, se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual), los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia, objetividad e independencia de la información que fluye entre los distintos usuarios, los sistemas de información implementados en la organización facilitan la toma de decisiones oportunamente, la entidad tiene formalmente establecidas líneas de comunicación con su personal para difundir oportunamente los programas, metas y objetivos de la organización, se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre los distintos departamentos de la organización y requerimientos de usuarios externos, la organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos, la entidad establece políticas respecto a transparencia informativa, los sistemas de información y comunicación son controlados y administrados por funcionarios competentes asegurando la fluidez y los medios adecuados de traslado de información a los usuarios.

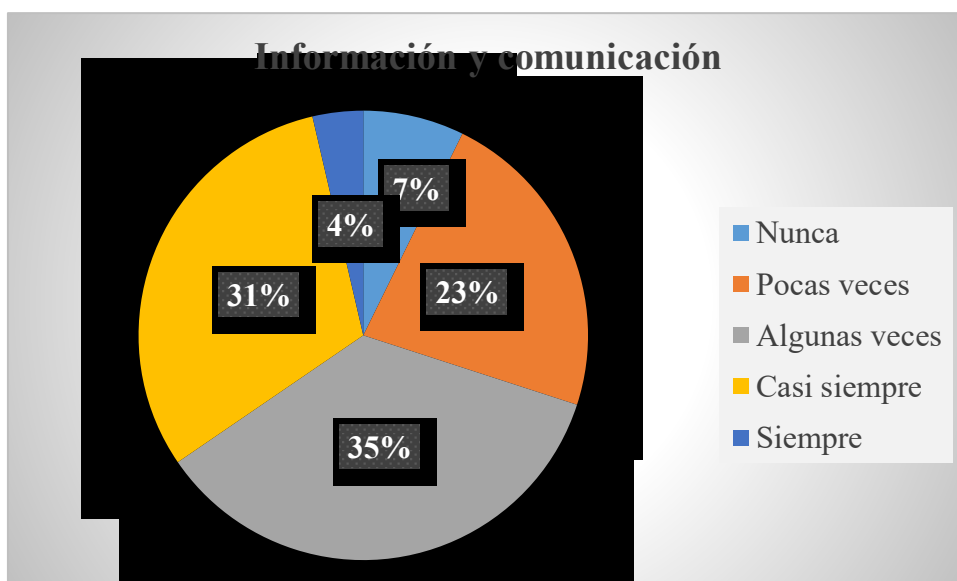


Figura 4. Evaluación de la información y comunicación de la MD de Balsapuerto

En la figura 5 encontramos el resultado de la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto en su componente supervisión, cuyos resultados muestran que el 10% indican que nunca hay una adecuada supervisión, que nunca la gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, estén presentes y funcionen adecuadamente, los responsables de área nunca comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas, que nunca se preparan informes mensuales de evaluación sobre avances de lo planificado que incluye información presupuestaria y financiera, que la organización nunca aplica políticas explícitas de evaluación no solo del desarrollo de cada área sino de funcionarios también, las áreas nunca informan de avances, logros y eventualidades atendidas, en obediencia a la política establecida en la entidad, la entidad nunca aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios, el personal directivo, supervisores y autoridades nunca participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva, los supervisores, jefes de área y autoridades nunca participan en proyectos de mejora continua de la

organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores. El 23% indica que pocas veces se implementan actividades de monitoreo, que pocas veces se realizan evaluaciones separadas de avances y/o desarrollo de actividades, que pocas veces los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores. El 40% indica que algunas veces se implementan actividades de monitoreo, que algunas veces se realizan evaluaciones separadas de avances y/o desarrollo de actividades, que algunas veces los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores. El 24% indica que casi siempre se implementan actividades de monitoreo, se realizan evaluaciones separadas de avances y/o desarrollo de actividades, los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores. Y el 3% indica que siempre se implementan actividades de monitoreo, se realizan evaluaciones separadas de avances y/o desarrollo de actividades, los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores.

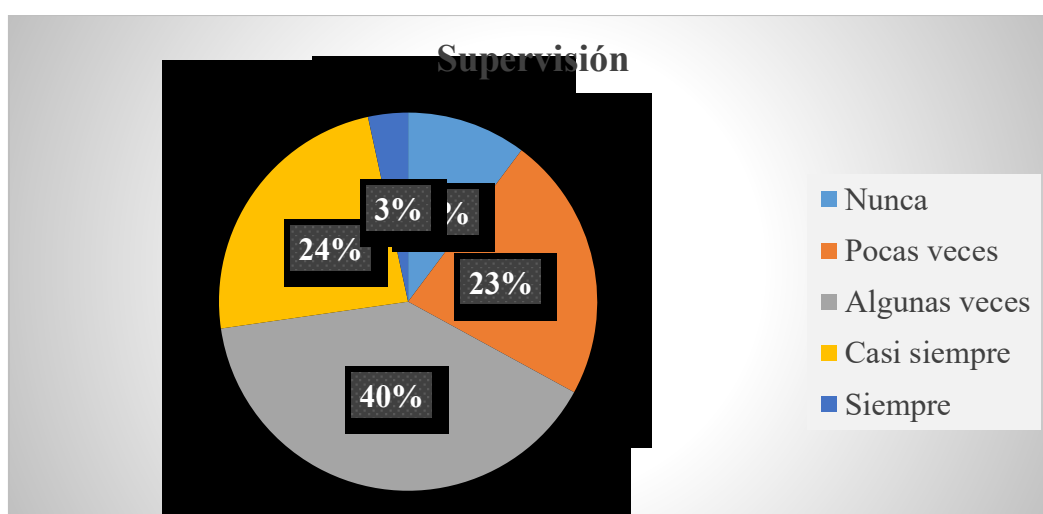


Figura 5. Evaluación de la supervisión de la MD de Balsapuerto

4.2. Evaluación de la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017

La evaluación presupuestal se remite al pliego mediante el análisis y medición de la ejecución de los ingresos y gastos presupuestales de la entidad para presentar a las provincias que pertenece.

En la tabla 02 notamos que en el año 2017 la municipalidad distrital de Balsapuerto ejecuto el 85.41% de su presupuesto, lo cual es muy favorable para la entidad por cuanto esto muestra una gestión adecuada y la misma que puede propiciar a mejoras o mayor asignación presupuestal, así mismo notamos que la ejecución presupuestal es más alta que el de la provincia que tiene un 65.6% de avance, más alta que del departamento que tiene un 73.1% de avance y de los mismos gobiernos locales y como también de los nacionales, sin duda alguna es una buena gestión, aunque no es la óptima, por cuanto se debería ejecutar el 100%.

Tabla 2. Presupuesto ejecutado de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Ejecución		Avance %
				Atención de Compromiso Mensual	Devengado	
TOTAL	142,471,518,545	176,300,549,759	161,079,975,365	151,589,903,264	150,006,353,013	85.1
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	15,139,154,455	34,975,351,697	30,070,137,435	25,031,614,588	24,180,126,567	69.1
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	15,139,154,455	34,902,693,018	30,003,972,068	24,999,997,810	24,148,510,875	69.2
Departamento 16: LORETO	365,420,142	924,046,017	846,129,709	680,651,981	675,683,198	73.1
Provincia 1602: ALTO AMAZONAS	42,952,434	112,198,370	93,760,232	75,225,564	73,562,679	65.6
Municipalidad 160202-301435: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BALSAPUERTO	6,107,770	17,804,627	16,499,336	15,213,999	15,206,999	85.4

En la tabla 03 notamos que en el año 2018 la municipalidad distrital de Balsapuerto tuvo una mayor asignación presupuestal, por cuanto paso de S/ 6'554,887.35 a 7'424,248.06, dicho incremento fue de S/ 869,360.71, la misma que representa un 13.26% de incremento respecto al año 2017, al ser una municipalidad pequeña representa un aumento significativo para mejoras de la comunidad.

Tabla 3. *Comparativo entre el presupuesto aprobado de la municipalidad distrital de Balsapuerto, del año 2017 y 2018.*

Detalle	2017	2018	Variación	%
Presupuesto aprobado	6,554,887.35	7,424,248.06	869,360.71	13.26%

En la tabla 04 notamos que en el año 2017 la municipalidad distrital de Balsapuerto tuvo una mayor avance de la ejecución presupuestal en la actividad de reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias siendo el avance del 100%, le sigue la actividad logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular con un 96.1%, mientras que la actividad de acciones centrales ejecuto un 88.4%, siendo las más bajas o nulas la actividad de reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana y reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte con el 0%, y por ultimo otro de los niveles más bajos encontrados es del programa nacional de saneamiento rural con solo el 3.5%.

Tabla 4. *Ejecución presupuestal por actividades y proyectos de la municipalidad distrital de Balsapuerto, del año 2017.*

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Ejecución		Avance %
				Atención de Compromiso Mensual	Devengado	
0030: REDUCCION DE DELITOS Y FALTAS QUE AFECTAN LA SEGURIDAD CIUDADANA	0	6,200	0	0	0	0.0
0041: MEJORA DE LA INOCUIDAD AGROALIMENTARIA	250,000	44,642	36,170	36,170	36,170	81.0

0046: ACCESO Y USO DE LA ELECTRIFICACION RURAL	250,000	10,477,956	10,228,672	8,960,109	8,960,109	85.5
0068: REDUCCION DE VULNERABILIDAD Y ATENCION DE EMERGENCIAS POR DESASTRES	0	200,000	200,000	200,000	200,000	100.0
0083: PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL	576,408	28,487	1,000	1,000	1,000	3.5
0090: LOGROS DE APRENDIZAJE DE ESTUDIANTES DE LA EDUCACION BASICA REGULAR	0	290,463	279,395	279,095	279,095	96.1
0138: REDUCCION DEL COSTO, TIEMPO E INSEGURIDAD EN EL SISTEMA DE TRANSPORTE	500,000	167,000	0	0	0	0.0
9001: ACCIONES CENTRALES	2,813,428	3,822,249	3,403,103	3,387,501	3,380,501	88.4
9002: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS	1,717,934	2,767,630	2,350,996	2,350,124	2,350,124	84.9
TOTAL	6,107,770	17,804,627	16,499,336	15,213,999	15,206,999	85.41

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

El resultado de la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto en su componente ambiente de control, muestra que el 50% indican que casi siempre el superior apoya las iniciativas y esfuerzos, sus líderes se esfuerzan por facilitar el cumplimiento de los propósitos de la organización, se promueve la aplicación del código de ética institucional, se aplican un adecuado proceso de selección y evaluación de competencias del personal.

El resultado de la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto en su componente evaluación de riesgo muestra que el 31% indican que algunas veces o casi siempre hay una evaluación de los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente, es factible detectar los riesgos inherentes en la actividad que realiza, se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, se realizan procesos para seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas, procesos y resultados esperados.

El resultado de la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto en su componente actividades de control muestra que el 51% indica que algunas veces hay actividades de control, se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos, se aplican planes de contingencia para situaciones emergentes no contempladas en los manuales, reglamentos y políticas, se realizan reuniones para revisión periódica de avances en los objetivos de cada área, que

casi siempre se tienen identificados los principales indicadores de logro de procesos y proyectos para asegurar cumplirlos y supervisar su desarrollo.

El resultado de la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto en su componente información y comunicación, cuyos resultados muestran que el 35% indican que algunas veces hay una adecuada información y comunicación, la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares, se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual), los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia, objetividad e independencia de la información que fluye entre los distintos usuarios, los sistemas de información implementados en la organización facilitan la toma de decisiones oportunamente, la entidad tiene formalmente establecidas líneas de comunicación con su personal para difundir oportunamente los programas, metas y objetivos de la organización, se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre los distintos departamentos de la organización y requerimientos de usuarios externos, la organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos, la entidad establece políticas respecto a transparencia informativa, los sistemas de información y comunicación son controlados y administrados por funcionarios competentes asegurando la fluidez y los medios adecuados de traslado de información a los usuarios.

El resultado de la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto en su componente supervisión, cuyos resultados muestran que el 40% indican que algunas veces hay una adecuada supervisión, algunas veces la gerencia evalúa

periódicamente que los componentes del control interno, estén presentes y funcionen adecuadamente, los responsables de área algunas veces comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas, algunas veces se preparan informes mensuales de evaluación sobre avances de lo planificado que incluye información presupuestaria y financiera, que la organización algunas veces aplica políticas explícitas de evaluación no solo del desarrollo de cada área sino de funcionarios también, algunas veces las áreas informan de avances, logros y eventualidades atendidas, en obediencia a la política establecida en la entidad, la entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios, algunas veces el personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva, algunas veces los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores.

En el año 2017 la municipalidad distrital de Balsapuerto ejecuto el 85.41% de su presupuesto, lo cual es muy favorable para la entidad por cuanto esto muestra una gestión adecuada y la misma que puede propiciar a mejoras o mayor asignación presupuestal, así mismo notamos que la ejecución presupuestal es más alta que el de la provincia que tiene un 65.6% de avance, más alta que del departamento que tiene un 73.1% de avance y de los mismos gobiernos locales y como también de los nacionales, sin duda alguna es una buena gestión, aunque no es la óptima, por cuanto se debería ejecutar el 100%.

La municipalidad distrital de Balsapuerto en el año 2017 tuvo una mayor avance de la ejecución presupuestal en la actividad de reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias siendo el avance del 100%, le sigue la actividad logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular con un 96.1%, mientras que la actividad de

acciones centrales ejecuto un 88.4%, siendo las más bajas o nulas la actividad de reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana y reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte con el 0%, y por ultimo otro de los niveles más bajos encontrados es del programa nacional de saneamiento rural con solo el 3.5%.

5.2. Recomendaciones

Implementar un sistema de supervisión constante para poder asegurar el cumplimiento de los procedimientos respecto a la programación de los compromisos, por ende evitar que se omitan procedimientos, de esta manera se podrá obtener eficiencia y eficacia en los procesos que realiza la Municipalidad.

Es necesario poder contratar personal calificado capaz de poder desempeñar las funciones de la municipalidad, sobre todo si hablamos de la certificación del crédito presupuestal, o bien mantener capacitado al personal encargado de realizar dicha actividad para poder evitar errores en el procedimiento y por ende evitar también el atraso respecto al tiempo de certificación.

Asimismo, es sumamente importante poder implementar un sistema de supervisión para el cumplimiento de funciones respecto a la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, además de poder capacitar al personal encargado o bien reemplazarlo por otro con las capacidades adecuadas para el desempeño de funciones.

Asignar personal capacitado para guiar el proceso de modificaciones presupuestales de la municipalidad distrital de Balsapuerto, esto ayudará a evitar errores en el proceso y las modificaciones se realizarán de manera más rápida y segura.

Finalmente es importante que la Municipalidad pueda aplicar al proceso de evaluación presupuestal, supervisión sobre el cumplimiento de las actividades que se desarrollan

dentro del mismo, de esta manera se podrá atender y priorizar las necesidades, los cuales serán atendidas según importancia.

Ejecutar al 100% el presupuesto ya que ello permitirá lograr una mayor asignación presupuestal y mostrará una adecuada gestión del gasto de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Apaza, D. (2017). *Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Asilo, periodo 2015 – 2016*. Universidad Nacional del Antiplano. Perú.
- Arias, D. (2014). *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la municipalidad distrital de Llacanora años 2012 • 2013*. Universidad Nacional de Cajamarca. Perú.
- Cochea, J. (2013). *El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (Emuvial E.P.) periodo 2012-2013*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Ecuador.
- Díaz, T. & Vega, L. (2017). *Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017*. Universidad Privada del Norte. Perú.
- Guerrero, F.; Portillo, A. & Denny, A. (2013). *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2014*. Universidad De El Salvador. El Salvador.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta edición. Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Melo, P. & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S*. Pontificia Universidad Javeriana Cali. Colombia.
- Salazar, E. & Apaclla, R. (2016). *Control interno y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Yauli-Huancavelica 2015*. Universidad Nacional de Huancavelica. Perú.

Solís, E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del cantón San Pedro de Pelileo*. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.

Anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Tipo y Diseño
Evaluación del control interno y ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017.	General ¿Cuál es la evaluación del control interno y de la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017?	General Evaluar el control interno y la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017.	Cuantitativo Descriptivo De diseño no experimental
	Específicos ¿Cuál es la evaluación del control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017?	Específicos Evaluar el control interno de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017.	
	¿Cuál es la evaluación de la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017?	Evaluar la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Balsapuerto, año 2017.	

Anexo 2. Matriz instrumental

Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuentes de información	Instrumento
Control interno	Ambiente de control	Nivel de compromiso de la entidad		Encuesta
		Lineamientos de política y procedimientos		
	Evaluación de riesgos	Capacitación programada		
		Nivel de riesgos identificados		
	Actividades de control gerencial	Implementación de actividades		
		Medición de riesgos	Trabajadores de la	
	Información y comunicación	Porcentajes de actividades establecidas	Municipalidad	
		Seguimiento y monitoreo	distrital de	
	Supervisión	Instrucciones al personal	Balsapuerto	
		Procesos y actividades		
Ejecución presupuestal	Programación de compromisos anuales	Nivel de comunicación		Encuesta
		Nivel de responsabilidad		
	Información actualizada			
	Nivel de implementación del control interno			
	Acciones de supervisión			
	Segregación de funciones			
Certificación de crédito presupuestal	Programación de compromisos anuales	Programación de compromisos		
		Comunicación oportuna de la aprobación del PCA	Trabajadores de la	
	Certificación de crédito presupuestal	Transferencias de partidas	Municipalidad	
Cumplimiento de normas		distrital de		
	Cumplimiento de certificación	Balsapuerto		
	Pedido de certificación			

	Modificación de certificación
	Ejecuciones programadas
Ejecución de ingresos y gastos	Devengados
	Giros y pagos
	Pago a proveedores
Modificaciones presupuestales	Aprobación presupuestal
	Resoluciones y notas
	Supervisión y control
Evaluación presupuestal	Actividades de control
	Eficiencia y eficacia
	Objetivos institucionales

Anexo 3. Instrumento

Indicaciones						
1 Nunca 2 Pocas veces 3 Algunas veces 4 Casi siempre 5 Siempre						
CONTROL INTERNO						
	Ambiente de control	1	2	3	4	5
	Compromiso superior					
1	Su supervisor inmediato apoya sus iniciativas y esfuerzos					
2	Sus líderes se esfuerzan por facilitar el cumplimiento de los propósitos de la organización					
	Ética institucional					
3	Se promueve un código de ética institucional dentro de la organización.					
4	Las autoridades superiores realizan acciones para fortalecer el ambiente ético de la organización.					
	Recursos Humanos					
5	Se encuentran establecidos procedimientos para la selección, evaluación de competencias y capacitación del personal.					
	Estructura organizativa					
6	La entidad cuenta con y difunde una estructura organizativa clara y adecuada a sus fines y tamaño.					
	Evaluación del riesgo					
	Riesgo inherente					
7	Los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente.					
8	Es factible detectar los riesgos inherentes en la actividad que realiza.					
	Riesgo de Control					
9	Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos.					
	Riesgo de Detección					
10	Se realizan procesos para seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas, procesos y resultados esperados.					
11	Se observan áreas de riesgo dentro de la organización que raramente experimentan cambios significativos por falta de supervisión.					
	Actividades de control					
	Preventivas					

12	Se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos.					
13	Se aplican planes de contingencia para situaciones emergentes no contempladas en los manuales, reglamentos y políticas.					
14	Se realizan reuniones para revisión periódica de avances en los objetivos de cada área					
	Detección					
15	Se registran errores en los procesos para evitar cometerlos nuevamente.					
16	Se tienen identificados los principales indicadores de logro de procesos y proyectos para asegurar cumplirlos y supervisar su desarrollo.					
	Información y comunicación					
	Contenido					
17	La organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares.					
18	Se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual)					
19	Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia, objetividad e independencia de la información que fluye entre los distintos usuarios.					
	Oportunidad					
20	Los sistemas de información implementados en la organización facilitan la toma de decisiones oportunamente.					
21	La entidad tiene formalmente establecidas líneas de comunicación con su personal para difundir oportunamente los programas, metas y objetivos de la organización.					
	Actualidad					
22	Se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre los distintos departamentos de la organización y requerimientos de usuarios externos.					
	Exactitud					
23	La organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos.					
24	La entidad establece políticas respecto a transparencia informativa					
	Accesibilidad					

25	Los sistemas de información y comunicación son controlados y administrados por funcionarios competentes asegurando la fluidez y los medios adecuados de traslado de información a los usuarios.					
26	El personal directivo puede acceder a la información correspondiente a la marcha de la entidad, desde cualquier parte del planeta.					
	Supervisión					
	Actividades de Monitoreo					
27	La gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente.					
28	Los responsables de área comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.					
	Evaluaciones separadas					
29	Se preparan informes mensuales de evaluación sobre avances de lo planificado que incluye información presupuestaria y financiera.					
30	La organización aplica políticas explícitas de evaluación no solo del desarrollo de cada área sino de funcionarios también.					
	Condiciones reportables					
31	Las áreas informan de avances, logros y eventualidades atendidas, en obediencia a la política establecida en la entidad.					
32	La entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios.					
	Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control					
33	El personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva.					
34	Los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores.					