

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ARTÍCULO CIENTÍFICO

**PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL
PERIODO 2015-2016.**

**PROCESSES OF INTERNAL CONTROL IN THE BUDGET EXECUTION OF
WORKS IN THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF PUNO IN THE PERIOD
2015-2016.**

PRESENTADA POR:

CLAUDIA JEANNETTE BENAVENTE CUSACANI

DIRECTOR DE TESIS


:
M.Sc. MARCO ENRIQUE CONDORI ONOFRE

**COORDINADOR DE
INVESTIGACIÓN**


:
Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

**PUNO - PERU
2018**

“PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL PERIODO 2015-2016”.

“PROCESSES OF INTERNAL CONTROL IN THE BUDGET EXECUTION OF WORKS IN THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF PUNO IN THE PERIOD 2015-2016”

CLAUDIA JEANNETTE BENAVENTE CUSACANI
UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ARTÍCULO CIENTÍFICO

PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL
DE OBRAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO EN EL
PERIODO 2015-2016.

PROCESSES OF INTERNAL CONTROL IN THE BUDGET EXECUTION OF
WORKS IN THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF PUNO IN THE PERIOD
2015-2016.

CLAUDIA JEANNETTE BENAVENTE CUSACANI

Jeancla_02@hotmail.com

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

RESUMEN

El sistema de control interno es un mecanismo de apoyo gerencial, orientado hacia el cumplimiento de una meta o fin; se expresa a través de políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la institución, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, de igual manera, la consideración sobre el funcionamiento del control interno de las organizaciones se constituyó un factor prioritario dentro de las normas de auditoria; con tal fin se han desarrollado diferentes enfoques orientados a lograr mecanismo ágiles de evaluación del control interno, en este caso la investigación tuvo la finalidad de evaluar la ejecución presupuestal por administración directa de obras, en cumplimiento de sus metas y políticas de gobierno, teniendo en

cuenta las normas establecidas por parte de la Contraloría General de la República, lo que se propone con el presente trabajo de investigación. Es dar las pautas básicas para una adecuada aplicación del Sistema de Control Interno; y así dar alcance a los funcionarios y servidores de la entidad, a fin de que sirva como herramienta de mejora a la gestión a través del reforzamiento del control interno y presentar nuevos enfoques en su planeamiento y ejecución. La presente investigación se ha desarrollado en los siguientes capítulos: En el primer capítulo se realiza una breve introducción al trabajo. El segundo capítulo está referido a los antecedentes de la investigación, al marco teórico y marco conceptual. El tercer capítulo está abocado a la metodología de investigación, donde se señala el tipo de estudio, las técnicas e instrumentos utilizados. El cuarto capítulo se realiza la exposición y análisis de los resultados y sus respectivas interpretaciones. El informe finaliza con las conclusiones y recomendaciones, posteriormente la bibliografía.

PALABRAS CLAVES: Sistema, Control Interno, Ejecución, Presupuesto, Evaluación, Metas.

ABSTRACT

The internal control system is a managerial support mechanism, oriented towards the fulfillment of a goal or purpose; it is expressed through policies approved by the management and administration levels of the institution, through the preparation and application of management techniques, verification and evaluation of administrative regulations, function and procedure manuals, information systems and programs of selection, in the same way, the consideration on the operation of the internal control of the organizations was a priority factor within the audit norms; To this end, different approaches have been

developed aimed at achieving an agile mechanism for evaluating internal control, in this case the research had the purpose of evaluating budget execution by direct administration of works, in compliance with its goals and government policies, taking into account account the norms established by the Comptroller General of the Republic, which is proposed with the present research work. It is to give the basic guidelines for an adequate application of the Internal Control System; and thus to reach the officials and servants of the entity, so that it serves as a tool to improve management through the reinforcement of internal control and present new approaches in its planning and execution. The present investigation has been developed in the following chapters: In the first chapter a brief introduction to the work is made. The second chapter refers to the background of the research, the theoretical framework and conceptual framework. The third chapter is devoted to the research methodology, which indicates the type of study, the techniques and instruments used. The fourth chapter is the exhibition and analysis of the results and their respective interpretations. The report ends with the conclusions and recommendations, then the bibliography.

KEYWORDS: System, Internal Control, Execution, Budget,

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, se llevó a cabo debido a la problemática detectada en la ejecución presupuestal en obras de la Municipalidad Provincial de Puno, en consecuencia, dificultad en su sistema de control interno que asegure la efectividad y eficacia de las operaciones. El control interno es deficiente, lo que genera que la ejecución del presupuesto institucional no se concrete al 100%, por su inapropiada aplicación de recursos públicos. El resultado de esta investigación, contribuirá a la implementación del Sistema de

Control Interno, para que el presupuesto de la institución se ejecute de manera óptima; por otra parte, será un instrumento que permitirá a los funcionarios y servidores públicos realizar o llevar a cabo una adecuada utilización de los recursos públicos y a su vez plantear alternativas que promuevan el desarrollo nacional, regional y local. Se recomienda, que la ejecución del presupuesto debe ceñirse exactamente que la programación sea por fuente de financiamiento, categoría de gasto, genérica de gasto y específica de gasto, a fin de que no se produzca desfases en la ejecución y cumplimiento de metas presupuestarias; ejecutar el presupuesto de obras o inversiones de acuerdo a los plazos establecidos en el expediente técnico, y evaluar la ejecución financiera y técnica de las distintas obras que se encuentren en curso, para no tener incongruencias en la ejecución del presupuesto de gasto en inversiones

METODOS Y MATERIALES

Se emplearon los siguientes métodos: Método descriptivo, este método ha permitido describir la situación real de cómo es el funcionamiento del control interno y la gestión en la Municipalidad Provincial de Puno, definiendo las características propias al respecto y otros procedimientos. Método analítico, este método ha permitido analizar la aplicación de las normas del control interno y su incidencia en la gestión de los sistemas administrativos de la Municipalidad Provincial de Puno; también ha permitido evaluar cuán eficiente y eficaz es la gestión. Método deductivo, este método ha permitido formular la hipótesis, además ayudó a obtener los resultados de la investigación como también a formular las conclusiones del trabajo.

POBLACION Y MUESTRA

La población para el presente trabajo de investigación es la Municipalidad Provincial de Puno, constituida por 23 personas de la administración financiera del Estado. Para la muestra se utiliza el muestreo no probabilístico, por consiguiente el tamaño de la muestra es de 18 personas que trabajan en la Municipalidad Provincial de Puno (Oficina de Planificación y Presupuesto, Oficina de Contabilidad, Oficina de Tesorería y la Oficina de Abastecimiento).

TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

Las técnicas utilizadas en el presente trabajo de investigación titulado:

“Procesos de control interno en la ejecución presupuestal de obras en la municipalidad provincial de puno en el periodo 2015-2016.”. Fueron: Análisis Documental, el cual comprende los archivos documentales y normas. Los Textos que se usaron son de documentación fidedigna, así como las leyes que rigen en nuestra Legislatura a Nivel Nacional. Encuestas, se elaborará una serie de encuestas que coadyuven a la buena obtención de los datos que se necesitan para la obtención de los resultados de este trabajo de investigación que identifica los perjuicios que trae la errónea interpretación de las leyes y normas que rigen nuestro país. Entrevista, esta técnica ha permitido recoger información acerca del control interno a través de una serie de preguntas que se realizó al personal que trabaja en la oficina de control interno y en los sistemas administrativos de la Municipalidad Provincial de Puno.

MATERIALES

Para este trabajo de investigación se tuvo acceso a la información de la Municipalidad Provincial de Puno, asimismo también acceso de la

documentación como los instrumentos de gestión cuales son ROF, MOF, documentación oficial Ley N° 28716, Ley del control interno de las entidades del estado, Normas de Control (RC N° 320-2006CG), Resolución de Contraloría 458-2008-CG (guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado).

RESULTADOS

Con los datos recopilados durante el trabajo de investigación, a continuación mostramos los resultados obtenidos, con la finalidad de dar respuesta a cada una de nuestras interrogantes planteadas y de esta manera alcanzar nuestros objetivos, para luego confirmar o rechazar nuestras hipótesis establecidas.

Nº	Preguntas	Respuestas								TOTAL	
		Siempre		Casi siempre		Casi nunca		Nunca			
1	¿En su oficina se tiene en cuenta los procesos de control interno, para desarrollar la gestión de obras por administración directa?	4	22%	3	17%	3	17%	8	44%	18	100%
2	¿Existe capacitación en temas de control interno con participación de todo el personal, incluido el titular?	3	17%	2	11%	5	28%	8	44%	18	100%
3	¿Ejercen los responsables una programación de supervisión y/o monitoreo de las obras por administración directas en ejecución?	1	6%	2	11%	3	17%	12	67%	18	100%
4	¿Considera que la oficina donde labora cumple con las metas y objetivos establecidos?	0	0%	3	17%	5	28%	10	56%	18	100%
5	¿Cree Ud. que existe control para el uso de los recursos en la ejecución de una obra?	0	0%	5	28%	9	50%	4	22%	18	100%
6	¿Los presupuestos para la ejecución de obras se ajustan a la realidad?	0	0%	3	17%	10	56%	5	28%	18	100%
7	¿Es responsabilidad del titular de la municipalidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión?	9	50%	3	17%	5	28%	1	6%	18	100%
8	¿Cree Ud. que se aplican las normas de Control Interno para las entidades públicas en lo referente a ejecución de obras?	2	11%	3	17%	10	56%	3	17%	18	100%
9	¿Al momento de la ejecución de obras se comprueba que los productos y materiales a utilizar cumplen con las especificaciones técnicas?	0	0%	4	22%	11	61%	3	17%	18	100%
10	¿Considera Ud. que los responsables de la ejecución de obras, liquidan oportunamente y alcanzan los resultados esperados?	3	17%	2	11%	9	50%	4	22%	18	100%

11	¿Tienen criterios de desempeño para medir la eficiencia de la gestión de obras en el área de abastecimientos?	2	11%	3	17%	6	33%	7	39%	18	100%
12	¿Han establecido el indicador de eficiencia que está referida a la relación existente entre las obras entregadas y los recursos utilizados?	0	0%	2	11%	4	22%	12	67%	18	100%
13	¿En el área donde labora trabajan la cantidad adecuada de personas para que realicen todo el proceso de ejecución de obras?	4	22%	0	0%	9	50%	5	28%	18	100%
14	¿Los funcionarios y trabajadores de su oficina cumplen con el perfil del cargo?	3	17%	10	56%	3	17%	2	11%	18	100%
15	¿El titular de la municipalidad fomenta la participación de todos los responsables del área a través del trabajo en equipo?	3	17%	1	6%	10	56%	4	22%	18	100%
16	¿El titular de la municipalidad emplea políticas para la mejora de la calidad en el desarrollo de las actividades de los sistemas?	0	0%	2	11%	5	28%	11	61%	18	100%
17	¿Existe un programa de estímulos e incentivos al personal del área donde labora por el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas?	0	0%	3	17%	2	11%	13	72%	18	100%
18	¿Demuestran los funcionarios y personal iniciativas proactivas para alcanzar los objetivos de la institución, sin ningún incentivo?	1	6%	4	22%	10	56%	3	17%	18	100%
19	¿La entidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos y procedimientos debidamente actualizados?	4	22%	2	11%	8	44%	4	22%	18	100%
20	¿Cuándo se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad adopta las medidas más adecuadas para los objetivos?	2	11%	7	39%	5	28%	4	22%	18	100%

FUENTE: ENCUESTA REALIZADA

Análisis de los Resultados del cuestionario realizado sobre el sistema de control interno en ejecución de obras. Según los resultados obtenidos concerniente al conocimiento del control interno nos indica que el 44% de los funcionarios y servidores desconocen el sistema de control interno y solo un 17% tiene conocimiento de ello, con respecto a la implementación de indicadores de eficiencia referida a ejecución de obras entregadas y los recursos utilizados 67% indica no se ha implementado lo cual nos indica que no hay interés de las autoridades, funcionarios ni del mismo titular, en cuanto al control de los recursos en la ejecución de una obra según la encuesta realizada obtenemos que el 50% indica que casi nunca existe un control del uso de los recursos. En cuanto a la detección sobre errores o deficiencias, la entidad adopta medidas adecuadas para el cumplimiento de los objetivos el 39% indica que casi siempre la entidad adopta medidas adecuadas para el cumplimiento de los objetivos, lo cual

generaría que los proyectos se desarrollen no acorde con los expedientes técnicos.

DISCUSIÓN

El control interno es una herramienta eficaz de acciones, actividades, planes, políticas y actitudes que desarrollan las actividades y su personal a cargo con el objeto de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. La evaluación del control interno de una entidad consiste en hacer una operación objetiva del mismo, dicha evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas de control efectuadas, las cuales tiene por finalidad establecer si se están aplicando correctamente las normas, los métodos y procedimientos establecidos por la dirección de las entidades con la finalidad de garantizar una buena gestión administrativa, así podemos mencionar los siguientes trabajos de investigación. Zamata Mamani, (2016). "Evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la municipalidad provincial de San Román en el periodo 2014": En la Conclusión número dos "Sostiene que en la Municipalidad Provincial de San Román se muestra que existe un entorno organizacional favorable hacia al control interno, como el compromiso inicial asumido por el Alcalde y funcionarios, mediante la suscripción del acta de compromiso y conformación de Comité de Control Interno, sin embargo, son insuficientes para el logro de los objetivos y metas institucionales, dado que no cuenta con Informe de Diagnóstico ni un Plan de Trabajo para la Implementación del Sistema de Control Interno - SCI. Ancco Loza, (2014) "El sistema de control interno para la adecuada toma de decisiones y la prevención de la corrupción en las municipalidades provinciales de la región de Puno". Concluye que en la

evaluación efectuada, se obtuvo una apreciación general de que el nivel de implementación de la Estructura de Control Interno y su funcionamiento es DEFICIENTE y NO SE CUMPLE afirman el 34.21%, el 24.57% manifiestan que SI CUMPLE EN FORMA INSUFICIENTE y solo indican que SI CUMPLE EN FORMA ACEPTABLE el 9.31% y finalmente manifiestan, SI CUMPLE EN MAYOR GRADO apenas el 3.56%. Estas afirmaciones nos hace dilucidar que los gobiernos locales en la Región de Puno, no cuentan con un Sistema de Control Interno sólido y vienen desarrollando sus actividades y operaciones de gestión con el uso y aplicación de controles internos tradicionales, también se evidencia que las Autoridades y las Gerencias no muestran interés de apoyar a la implementación y funcionamiento de control interno. Mamani Mamani, (2015) “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012- 2014” Concluye: La aplicación del control interno en los procesos de almacén no es eficaz ni eficiente lo cual según los resultados de un 100% que constituye el nivel más óptimo, el año 2012 se obtiene un 41.67%, el 2013 un 43.33% y el año 2014 también un 43.33% del nivel de funcionamiento, lo cual repercute en la gestión de la municipalidad en los procesos de recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho, ya que no se encuentra oportunidad en las actividades realizadas, y los objetivos no son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte usuaria.

De acuerdo a los estudios anteriores realizados se llega a la conclusión que el titular de la entidad, funcionario y servidores de la Municipalidad Provincial de Puno, no desarrollan mecanismos de control por lo que su verificación previa y simultánea traerá como consecuencia el atraso institucional por lo que se deberá

adoptar medidas para promover una “cultura de logro” en la institución, por lo que se deberá promover la ética en la acción pública, en la medida que desarrolla conciencia respecto al compromiso con la misión y en tanto limita potenciales, prácticas irregulares, sobre cómo implementar su sistema de control interno, que permita advertir riesgos, plantear medidas correctivas antes, durante la ejecución de las operaciones, permita cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en la medida de lo planificado, como también de acuerdo con las necesidades de la población.

CONCLUSIONES

Las políticas utilizadas por el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Puno está constituido de forma que el nivel de desarrollo, organización y vigencia del sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincia de Puno, se encuentran con procedimientos débiles, los mismos que aún no han sido implementados ni puestos en funcionamiento; conforme a la estructura del Sistema de Control Interno establecido en la Resolución de Contraloría General N° 302-2006 –CG de fecha 03 de noviembre del 2006 de tal forma que el trabajo que se realiza en la ejecución presupuestal de obras sea efectiva.

BIBLIOGRAFIA

Ley N° 28716 (2016). “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado” (Vol. Art. 3).

Lima .

Ancco Loza A, R. (2014). “El sistema de control interno para la adecuada toma de decisiones y la prevención de la corrupción en las municipalidades provinciales de la región de Puno”.

- Chiavenato, I. (1999). *Iniciación a la Administración General* . Sao Paulo.
- Coulter, R. (s.f.).
- Fonseca Borja, R. (2004). *Auditoria Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. (Vol. I). Guatemala: Gráficas Acrópolis.
- Galeano, E. G. (2014). *Eficiencia del Control Interno en Instituciones Publicas*. Uruguay: Ediciones El País.
- Giraldo, G. B. (2006). *Evaluacion del Control Interno*. Mexico .
- Incosai, D. i. (publicado el 03.11.2006.). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*. Budapest.
- Koontz Harold, W. H. (2016). *Administracion una perspectiva Global* (Vol. XI). Buenos Aries: Mc-GRAWHILL.
- Mamani Mamani, D. L. ((2015)). “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012- 2014” .
- Valdivia, E. (2010). *Fundamentos del Sistema de Control Interno*. Mexico : P. 90.
- Weihrich, H. K. (1994.). *Una perspectiva global*. México.: McGraw Hill. .
- Zamata Mamani, R. M. ((2016).). “Evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la municipalidad provincial de San Román en el periodo 2014.