



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
DE ICA

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA**  
**FACULTAD DE INGENIERÍA CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

**TESIS**

**“LA IMPORTANCIA DEL SEGUIMIENTO EL AREA DE SISTEMA  
DE CONTROL INTERNO EN LAS AREAS DE  
ABASTECIMIENTO Y DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE  
UNA INSTITUCIÓN PUBLICA”**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN  
CULTURA Y ORGANIZACIÓN**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

**PRESENTADO POR:**

Bach. MERY VALLE MOROCHO  
Bach. ROCIO DEL CARMEN CHAVEZ DAVILA  
Bach. ALONZO EDMUNDO NOVOA MANRIQUE

MG. SILVANA ROSARIO CAMPOS MARTINEZ  
CÓDIGO ORCID N° 0000-0001-7031-9576

**ICA – PERÚ- 2020**

## Dedicatoria:

A mí familia, que en todo momento han estado a mi lado, y a todas personas especiales que me han ayudado a lograr profesional, sin olvidar va mis recordados docentes.

# LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA

## ÍNDICE

### INTRODUCCIÓN

### CAPÍTULO I

<b>EI PROBLEMA: ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>12</b>
<b>A. EL MARCO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>12</b>
1. ASPECTOS GENERALES DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS	12
a. Diagnóstico Situacional .....	12
b. Delimitaciones del Estudio .....	15
1) Delimitación Espacial.....	15
2) Delimitación Temporal.....	15
3) Delimitación Social.....	15
4) Delimitación Conceptual.....	15
a) Sistema de Control Presupuestal.....	15
b) Ejecución Presupuestal.....	16
c. Formulación del Problema.....	16
1) Problema Principal.....	16
2) Problemas Secundarios .....	16
2. LA IMPORTANCIA DEL PROCESO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LAS ÁREAS DE ABASTECIMIENTO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL ESTADO	18
a. Fortalecimiento de la Eficiencia, Eficacia y Economía.....	18
b. La Administración de los Recursos Presupuestales.....	19
1) Formulación Presupuestaria y Programación Mensual.....	21
2) Ejecución Presupuestaria.....	21
3) Control y Evaluación Presupuestaria.....	22

c.	Directiva para la adecuada Programación y Formulación del Presupuesto General del Estado Peruano .....	26
3.	LA LEY PRESUPUESTAL Y LOS PROCEDIMIENTOS VIGENTES ..	26
a.	La Ley Orgánica del Presupuesto Estado Peruano .....	26
b.	Ley N° 27209, Ley de Gestión Presupuestaria del Estado.....	26
<b>B.</b>	<b>PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN....</b>	<b>28</b>
1.	LAS INTERROGANTES COMO INDICADORES DE LA PRESENTE INVESTIGACIÓN.....	28
a.	En Materia de Organización.....	28
b.	Procedimientos en Ejecución.....	28
2.	OBJETIVOS.....	28
a.	Objetivo General.....	28
b.	Objetivos Específicos.....	29
3.	HIPÓTESIS.....	29
a.	Hipótesis General.....	29
b.	Hipótesis Secundarias.....	29
4.-	FUNCION DE LA EMPRESA PUBLICA EN EL CONTEXTO DE LAS EMPRESAS DEL ESTADO PERUANO.....	30
a.	Clasificación Funcional Programática del Sector Público.....	30
b.	Importancia de las áreas de Sistema de Control Interno, de Abastecimientos y de Ejecución Presupuestal dentro del funcionamiento de una empresa pública.	30
5.-	EL PERÍODO DE INVESTIGACIÓN FIJADO COMO BASE DEL TRABAJO.....	31
6.	TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	31
a.	Tipo de Investigación.....	31
b.	Nivel de Investigación.....	31
7.-	MÉTODO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
a.	Método de la Investigación.....	32
b.	Diseño de la Investigación.....	32
c.	Población y Muestra.....	34
1)	Población .....	34

2) Muestra.....	34
d. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información.....	34
1) Técnicas.....	34
2) Instrumentos.....	35
e. Justificación e Importancia de la Investigación.....	35
1) Justificación.....	35
2) Importancia.....	36
<b>D. LIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>36</b>
 <b>CAPÍTULO II</b>	
 <b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS CON EL FIN JUSTIFICAR LOS OBJETIVOS PLANTEADOS</b>	
<b>A. PRESENTACIÓN .....</b>	<b>38</b>
<b>B. ANÁLISIS DE LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS.....</b>	<b>38</b>
<b>C. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS AL APLICAR INSTRUMENTIOS DE RECOLECCION DE INFORMACION.....</b>	<b>49</b>
<b>D. CONTRASTACIÓN Y VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....</b>	<b>79</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>82</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>85</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>87</b>
<b>ANEXO.....</b>	<b>89</b>

## INTRODUCCIÓN

Dentro del manejo de una empresa pública, que está sujeto a un presupuesto determinado, el cual debe utilizarlo de manera eficiente, con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos establecidos en el presupuesto aprobado, y designado a la entidad pública. Teniendo en cuenta que, de acuerdo a la Ley de Presupuesto del Estado Peruano, en primera instancia cada entidad alcanza el presupuesto que requiere para cumplir objetivos, el cual de manera consolidada es aprobada por el Congreso de la Republica, y es transferida por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Cuando nos referimos a Ejecución Presupuestal, es un proceso que requiere de un sistema de control que permita hacer un seguimiento a los gastos ejecutados con el fin de verificar si se encuentran acorde con el marco normativo tributario y presupuestal de los diferentes organismos del Estado Cuenta que cuenten con pliego presupuestal y al os cuales se les asigna un determinado presupuesto previamente aprobado.

En el Perú, la población aumenta cada vez más, a pesar de las políticas de planificación demográfica, que no cumplen con sus objetivos. El incremento de la población genera igualmente el crecimiento de atención de necesidades básicas, como son salud, educación, salubridad, que, al no ser atendidos oportunamente por las diferentes entidades del Estado Peruano, afecta el bienestar de la población y se van acrecentando las necesidades insatisfechas que de alguna se ve reflejado a través de los reclamos de la población insatisfecho, y no atendido en servicios básicos.

Esta falta de atención a las necesidades básicas, es cada vez más creciente en la población peruana, y eso se refleja que el presupuesto aprobado no alcanza para solucionar esas necesidades, es decir existen limitaciones presupuestales, por lo que es necesario e imprescindible establecer órganos de control, que permitan asegurar el uso eficaz y eficiente de los recursos presupuestales de cada entidad del estado peruano y que le permita cumplir sus metas.

En tal sentido las instituciones u órganos que se encargan del control presupuestal, no cuentan con los recursos humanos y presupuestales que le permitan cumplir sus funciones a plenitud.

El plantear este trabajo de investigación la principal, se hace con el fin de establecer la importancia de los Órganos de Control dentro del cumplimiento de las metas y objetivos trazados por cada entidad del Estado Peruano, que buscara disminuir acciones de corrupción que puedan darse al interno de cada institución

La Contraloría de la Republica es el organismo central que se encarga de establecer mecanismos para efectuar control efectivo a través está a su vez, de acciones de control permanente, teniendo como marco normativo a las Normas Técnicas de Control para el Sector Público.

En este contexto, es necesario señalar que, las empresas públicas buscan cada vez ser más eficientes, cometer menos errores de gestión, y una de las acciones que le permitirá lograr reducir los errores o deficiencias, es el de establecer medidas correctivas, como resultado de establecer acciones de control permanentes, y en esa labor el Sistema de Control Interno, le será de gran ayuda a lograr sus objetivos eficientemente.

Finalmente, luego de evaluar el presente trabajo, se han establecido aportes en el capítulo correspondiente a las Conclusiones y Recomendaciones, en función a los objetivos y planteamientos de las hipótesis, y asimismo se ha realizado siguiendo técnicas metodológicas establecidas para el proceso de aplicación y recojo e información.

# **CAPÍTULO I**

## **EI PROBLEMA:**

### **ANÁLISIS DEL PROCESO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

#### **A. EL MARCO CONCEPTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **1. ASPECTOS GENERALES DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS**

###### **a. Diagnóstico Situacional**

La etapa del control, es una de los aspectos importantes del proceso administrativo que permite evaluar las actividades programadas contra las actividades ejecutadas, es decir que en la medida que exista menor diferencia entre ambas variables, es la evidencia que se trabajado con eficiencia y así mismo con eficacia.

Para lograr esos resultados es necesario no solamente un Sistema de Control, sino también contar con el recurso humano con las cualidades profesionales y éticos que asegure un manejo transparente, libre de toda índole de corrupción, teniendo en cuenta que dentro del proceso de ejecución hay acciones de compra o contratación de bienes y servicios.

A continuación, se detalla algunas de las actividades que se dan durante el proceso de ejecución, en el área de Sistema de Control:

- Deberán controlar y exigir el cumplimiento del marco normativo general y las específicas establecidas, como es el caso de los alcances de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento y modificaciones.
- Deberán efectuar el control de los pagos de la adquisición y contratación de los bienes no internados y servicios no prestados
- Deberán establecer los mecanismos para seleccionar a los proveedores que deberán cumplir con los requisitos básicos para estar habilitados para contratar con el estado.
- Deberán verificar si los bienes y/o servicios adquiridos cumplen con las especificaciones técnicas establecidas en los formularios de cotización, y de detectar su incumplimiento, se deberá internar los bienes o servicios, con el fin de su devolución respectiva.
- Deberán establecer los procedimientos que permita asegurar que los precios establecidos por los proveedores deben estar de acuerdo a los precios de mercado, en cuanto a los precios de los bienes y/o servicios, a ser licitados.
- Deberán verificar que los montos presupuestados se ajusten a los montos ejecutados con el fin de asegurar con el cumplimiento de las obligaciones de acuerdo al compromiso de pago establecidos en el presupuesto respectivo.
- Deberán evaluar que los gastos en la compra y contratación de bienes y/o servicios no deben ser cantidades superiores al Ejercicio Presupuestal aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Estas acciones de control, tienen como objetivo central, en primer

lugar de evitar deficiencias por acción u omisión voluntario y/o involuntaria, que de hecho, se traducirán en responsabilidades de carácter Administrativo y que deviene en delitos Penales, que pueden comprometer o estar inmersos en hechos ilícitos, tanto a nivel Ejecutivo, como también el Personal que laboran en cada uno de los Áreas u oficinas, que afectan el Control del Sistema de Abastecimiento, en función al nivel de participación, que afecta a los intereses y en perjuicio del Estado Peruano.

Uno de las áreas importantes del Sistema de Control es la Oficina de Abastecimiento, en donde a través del Departamento de Ejecución Presupuestal, es responsable de efectuar el control del Proceso de Adquisición, dentro del Presupuesto aprobado por el Congreso de la Republica y administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas., quien aprueba el calendario de Ejecución mensual

En tal sentido, somos conscientes de la importancia que es el Sistema de Control, que permita el uso optimo y racional de los recursos del Estado Peruano asignados a la adquisición y contratación de bienes y servicios, más aun teniendo en cuenta que las empresas del estado han mostrado un comportamiento deficiente en el control del gasto público, para lo cual, como manifestamos al inicio de este trabajo es necesario además de un adecuado y eficiente marco normativo del Sistema de Control, se requiere del personal idóneo que asegure el cumplimiento de sus objetivos.

**b. Delimitaciones del Estudio**

Para una mejor comprensión, es necesario describir el problema planteada, evaluando los siguientes aspectos que ayudaran a su comprensión:

**Delimitación Espacial**

El ámbito en el cual se desarrollará el presente trabajo, es el Sistema de Control de Ejecución Presupuestal, que está vinculado con el funcionamiento de la División de Abastecimiento y que son gestiones importantes, que se realizan en una determinada empresa pública.

**1) Delimitación Temporal**

El período establecido para el presente trabajo comprende, el periodo 2018

**2) Delimitación Social**

Recurso humano será responsable de la labor de control que comprende a los ejecutivos y personal de la Oficina de Sistema de Control Presupuestal, Abastecimiento y Control Presupuestal.

**3) Delimitación Conceptual**

**a) Sistema de Control Presupuestal**

Está determinado por el marco normativo que regula Las actividades, los mecanismos y herramientas que asume una empresa estatal para comprobar que los montos de gastos ejecutados no superen los montos presupuestados, aprobados en el Presupuesto, propuesto por la empresa pública y aprobada por el Congreso de la Republica

## **b) Ejecución Presupuestal**

Existiendo ya un presupuesto aprobado, es necesario establecer con exactitud los montos ejecutados, establecidos en un calendario de ejecución de gastos, en relación a los presupuestados, que en su momento serán revisados con el fin de verificar su aplicación y uso correcto, en función al cumplimiento de la normatividad vigente y debe estar ajustado al monto presupuestado asignado, y cuyo objetivo es buscar el óptimo uso de los recursos asignados, con la finalidad de optimizar el uso de los recursos del Estado y establecidos en un calendario de ejecución de gastos.

## **c. Formulación del Problema**

### **1) Problema Principal**

¿De qué manera el Sistema de Control Interno, verifica el uso correcto de los recursos asignados, ejecutados en las Áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal?

### **2) Problemas Secundarios**

- a.** ¿En qué medida los mecanismos que se utilizan en el Sistema de Control Interno, influyen en la labor que se realizan a nivel de la oficina de Ejecución Presupuestal?
- b.** ¿De qué manera los objetivos que se establecen en el Sistema de Control Interno, afectan la gestión que se lleva

a cabo en el Área de Abastecimiento?

- c. ¿En qué medida el planeamiento que se realiza en el Sistema de Control Interno, influye en la gestión de las Áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal?
  
- d. ¿De qué manera las acciones y estrategias que se establecen en el Sistema de Control Interno, permiten optimizar la gestión administrativa en empresa pública?

## **2. LA IMPORTANCIA DEL PROCESO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LAS AREAS DE ABASTECIMIENTO Y EJECUCION PRESUPUESTAL EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL ESTADO**

### **a. Fortalecimiento de la Eficiencia, Eficacia y Economía**

Según el marco normativo del Sistema de Control establecido por la Contraloría del Estado, el CONTROL oportuno de las etapas que dan en cualquiera de las etapas durante la ejecución presupuestal, entre ellas el del sistema de abastecimiento, propiciara una gestión que propiciara la eficiencia y la eficacia como resultados que aseguraran el éxito de los resultados de las operaciones que brindad cada entidad del estado, en función de los controles establecidos en los diferentes procesos y operaciones, permitirá que la administración logre establecer monitoreo y medición de los resultados, asegurando la efusividad y eficiencia, que a su vez genera ahorro económico, al evitar se realicen gastos innecesarios, que perjudican al presupuesto aprobado

En cuanto al control del sistema de Abastecimiento, en función al presupuesto de compras de bienes y servicios, el objetivo principal es el uso óptimo del presupuesto asignado, que la compras no sean mayores a los asignados en dicho presupuesto, evitando la llamada sobrevaloración de las compras de los insumos o bienes o sobrevaloración de los contratos de servicios de consultoría o de recibos profesionales, que en la actualidad ha sido una de las formas de corrupción, en donde unos

pocos se favorecen, en perjuicio del estado peruano.

#### **b. La Administración de los Recursos Presupuestales**

La Administración, por definición, es un proceso cuyo objetivo central es el uso eficiente de los recursos humanos y financieros asignados para alcanzar los objetivos y fines determinados de las empresas u organismo público con derecho privado, del sector público.

Este proceso comprende los siguientes elementos:

- **Planificar:** En esta parte del proceso, se inicia con revisar antecedentes y a partir de ello empezar a planear y establecer la propuesta de organización empresarial, que nos permitirá alcanzar las metas propuestas
- **Organizar:** En esta parte del proceso, una vez establecido la organización empresarial, diseñara de qué manera se hará realidad la propuesta empresarial.
- **Dirigir:** En esta parte del proceso, en donde una vez establecido la organización empresarial, es necesario dotar de los recursos humanos que permitan una efectiva dirección ejecutiva.
- **Controlar:** En esta parte del proceso, se verificara todo lo planeado con lo ejecutado, tanto en metas administrativas como metas financieras y presupuestales, de acuerdo a dicho resultado se tomaran acciones para corregir o continuar con las acciones planificadas.

Este proceso de cómo se establece la Administración, es aplicable tanto a empresas públicas como a empresas del sector privado, con la única diferencia, en cuanto al origen de las fuentes de

financiamiento, en caso de las empresas públicas provienen de los recursos del Estado, de los ingresos establecidos en el Presupuesto General de la Republica y asignado a cada una de las empresas y organismos el Estado Peruano y en el caso de la empresa privada, las fuentes de financiamiento son gestionados de sus propios recursos y bajo su riesgo.

Dentro de la organización de una empresa pública, existe una serie de áreas que de cuya gestión, se garantiza el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Dentro de esas áreas encontramos la Oficina de Sistema de Control, responsable de verificar y controlar, que a través de una normativa especial, el uso correcto de los recursos presupuestales asignados a las Atrás de Abastecimiento y de la oficina de Ejecución Presupuestal.

El Área de Abastecimiento, es el encargado de realizar el trámite de adquisición de bienes y servicios, de acuerdo a las especificaciones técnicas o requisitos establecidos en el presupuesto aprobado de cada institución pública.

El Área de Ejecución Presupuestal, es la encargada de elaborar el presupuesto institucional y asimismo de tramitar el desembolso aprobado para cada adquisición de bienes y servicios.

Como podemos apreciar las áreas antes señaladas están íntimamente ligadas por el tratamiento, verificación y control del manejo presupuestal en toso institución del estado.

La Oficina del Sistema de Control juega un papel importante en la gestión y administración de toda empresa, y junto a ella juega un rol importante al Área de Abastecimiento, es la oficina donde se realizan la compra de bienes y servicios programados y debidamente presupuestados. Estas actividades se realizan y el sistema de control es quien va a verificar el uso correcto y eficiente de la ejecución del presupuesto asignado

En tal sentido, es necesario detallaremos como elabora el Proceso

Presupuestal, cada una las empresas públicas, que generalmente se dan en tres momentos:

### **1. Formulación y Programación Presupuestaria**

En este momento es necesario señalar que como señalamos anteriormente, el Presupuesto de la Republica, se va generando, por la suma de todos los presupuestos de cada institución pública, hasta su consolidación, y a partir de ese momento, teniendo en cuenta los alcances de la normativa que legisla la Formulación de Presupuesto Público, norma que es aprobada por el Ministerio de Economía y Finanzas, en la cual se establecen los criterios técnicos y las acciones necesarias para el Proceso de elaboración y programación de los presupuestos de los Proyectos de Presupuestos de las Unidades Ejecutoras de cada institución pública.

Una vez consolidadas los presupuestos de cada unidad ejecutora de cada Ministerio y empresas públicas, incluido poder judicial y el Ministerio Público, se elaboran el Consolidado del Presupuesto Público de la Republica y es presentada y sustentada por el Poder Ejecutivo para su aprobación.

### **2. Ejecución Presupuestaria**

En este momento, ya una vez aprobado el Presupuesto General de la Republica, cada institución pública, ya puede iniciar la ejecución presupuestal, asignado a cada Unidad Ejecutora de las empresas del Estado Peruano.

En el Presupuesto aprobado, se incluyen el modo, forma y tiempo en que deben ejecutarse, lo que conocemos técnicamente, como el Calendario o Cronograma de

Compromisos de Ejecución Presupuestal, que antes de su aprobación por el Congreso de la Republica, es aprobada por el por el Ministerio de Economía y Finanzas, que la entidad que se encarga de asegurar las transferencias de fondos a cada institución pública, de acuerdo a los montos aprobados en el Presupuesto de la Republica, siempre y cuando cumpla con los requisitos establecidos para dichas transferencias., y asimismo puedan cumplir las metas propuestas y colaborar en el cumplimiento con los objetivos institucionales.

### **3. Control y Evaluación Presupuestaria**

Hasta esta instancia hemos visto el proceso de aprobación del proceso de elaboración y aprobación del Presupuesto General de la Republica, y así mismo la como se realiza la ejecución presupuestal a nivel del Ministerio de Economía y Finanzas y de cada institución pública.

En cada institución pública existe una oficina de Ejecución Presupuestal, que se va a encargar de gestionar la transferencia de fondos ante el Ministerio de Economía y Finanzas, con el fin que el Área de Abastecimiento, puedan gestionar la adquisición de bienes y servicios ya ípresupuestadas.

Luego de la actuación de las áreas de Ejecución Presupuestal y de Abastecimiento, en donde por un lado se ha gestionado la transferencia de fondos de acuerdo montos aprobados y en base a esas transferencia, el Abastecimiento ha realizado compras, pone en actividad el Sistema de Control Interno que supervisara, si dichas acciones se han realizado dentro de la normativa aplicables a este caso. Cuando hablamos de Supervisión de Control Interno, es hablar de las funciones de la Contraloría de la República del Perú quien supervisara y verificara, que como

mencionamos anteriormente, que las Áreas de Ejecución Presupuestal y el Área de Abastecimiento, , si en dicho proceso ha cumplido con la normatividad de control establecidas y evitar que se lugar al sobreprecio o adquisición de bienes y servicios que no cumplan con las especificaciones técnicas establecidas en el Presupuesto aprobado.

Esto puede dar lugar a la corrupción de funcionarios, que ya en la actualidad se han detectado, y que quienes están involucrados son sujetos a ser denunciados ante Ministerio Publico

### **c. Mejoramiento del Proceso de Control Interno**

El proceso de Control Interno, es una labor que se realiza de manera permanente y constante, en las Áreas responsables, como en este caso el de Abastecimiento, que tiene como función principal el de realizar las adquisiciones de bienes y servicios, encuentran presupuestados y que requieren las diferentes empresas públicas, necesarias para que logre el cumplimiento de sus metas y objetivos, de tal manera que pueda contar con los recursos humanos y los bienes que se encuentra ya presupuestado.

El seguimiento permanente con el fin de verificar si las Adquisidores o compras, de bienes y servicios, en primer lugar se han realizado de manera correcta, en función al monto presupuestado asignado y en segundo lugar verificar si una vez adquiridos, son debidamente utilizados para cumplir los fines para los que fueron adquiridos y lo ms importante si cumplen las especificaciones técnicas requeridas, con el fin de garantizar normal funcionamiento, con el fin de evitar la sobrevaloración de las compras y el despilfarro de dinero del Estado, dando lugar a la corrupción de funcionarios, en provecho propio en perjuicio no

solamente de la empresa pública sino también de los ingresos del Estado, al tener un uso eficiente. Razones por las cuales es necesario establecer un Sistema de Control Interno, con personal idóneo que realice una labor de fiscalización oportuna, fortaleciendo Sistema de Control interno de la empresa pública

### **3. LA LEY PRESUPUESTAL Y LOS PROCEDIMIENTOS VIGENTES**

De acuerdo a la Constitución Política del Perú se señala que para la aprobación de Presupuesto, el Presidente de la República debe enviar el respectivo proyecto debidamente, a la Comisión de Encomia del Congreso de la Republica, y dicha Comisión elevara moción al Presidente del Congreso para que convoque al pleno del Poder Ejecutivo para que sustenten sus pliegos presupuestarios, y luego de un debate puedan solicitar al pleno del Congreso de la Republica, la aprobación del Presupuesto de la Republica.

#### **a. La Ley Orgánica del Presupuesto Funcional del Estado Peruano**

Esta norma legal que señala la forma y manera que deben adecuarse todas las empresas instituciones del Estado que requieran de aprobación de presupuesto anual, a utilizar en cada ejercicio presupuestal. El objetivo es que todas las instituciones públicas al momento de establecer criterios para elaborar sus presupuestos, tengan el mismo formato y permita estandarizar la información solicitadas en dichos formatos y que permita en su momento uniformizar los criterios en cuanto a la Formulación, la Ejecución y la respectiva Evaluación, de la adquisición de bienes y servicios, programados en el presupuesto General de la Republica.

#### **b. Ley 27209, Gestión Presupuestaria del Estado**

Esta norma legal, establece las distintas partes del Proceso Presupuestal, asimismo establece con claridad, los criterios técnicos y las fases que aseguran la eficiencia en el manejo de la Gestión Administrativa y Financiera de las diferentes entidades u

organismos públicos del Estado, en cumplimiento estricto a lo establecido en los artículos 58° y 77° de la Constitución Política del Perú, normas constitucionales que señalan que, por un lado, el Estado Peruano garantiza la libertad de la iniciativa privada y por otro lado garantiza el ejercicio en nuestro país de una economía social de mercado y que la Gestión Administrativa, Económica y Financiera del Estado Peruano se rige por el Presupuesto General de la Republica que, cada año la aprueba el Congreso.

Es necesario señalar que el Presupuesto General de la Republica, es un documento rector aprobado por el Congreso de la Republica, y que aprueba un presupuesto equilibrado de ingresos y egresos. En donde los ingresos están determinado principalmente por los diferentes impuestos y que debe ser igual a los gastos que las diferentes empresas públicas requieren para su normal funcionamiento.

**c. Directiva para la adecuada Programación y Formulación del Presupuesto General de la República.**

Esta Directiva, es una norma, que es formulada cada año, por la Dirección Nacional de Presupuesto Público, del Ministerio de Economía y Finanzas, cuya normativa está dirigida a establecer la consolidación del Presupuesto General de Republica, que permitirá una adecuada programación y formulación de la Gestión de los Pliegos presupuestales..

Entre los principales aspectos que contiene se encuentran los siguientes:

- Marco legal aplicados para la Fase de Programación Presupuestal.
- Al momento de elaborar pliegos presupuestales se debe realizar de

manera minuciosa y precisa los gastos que realizaran.

- Marco legal aplicados a la Fase de Formulación Presupuestal.
- Normatividad que regula las Metas Presupuestarias.
- Requisitos a cumplir en la Formulación de los Gastos.
- Selección de las Unidades Ejecutoras.

## **B. PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

### **1. LAS INTERROGANTES COMO INDICADORES DE LA PRESENTE INVESTIGACIÓN**

#### **a. En Materia de Organización**

¿El Área de Sistema de Control Interno se encuentra debidamente organizada?

¿Actualmente se encuentran debidamente definidas las responsabilidades del Área del Sistema de Control Interno, de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal?

#### **b. Procedimientos en Ejecución**

¿Existen evidencias de documentación que asegure los Registros de control que garanticen eficiente acción de control?

¿Existen en el Área de Ejecución Presupuestal, los medios probatorios que demuestren la existencia de documentación, acerca del cumplimiento de sus metas?

¿Existen en el Área de Abastecimiento, los medios probatorios que demuestren la existencia de documentación, acerca del cumplimiento de sus metas?

### **2. OBJETIVOS**

#### **a. Objetivo General**

Conocer la eficiencia del Sistema de Control Interno, tanto en

verificar una adecuada Ejecución Presupuestal y su incidencia en la verificación del Área de Adquisiciones.

**b. Objetivos Específicos**

- a. Identificar la eficiencia de las políticas de Sistema de Control Interno y su influencia en la gestión administrativa.
- b. Analizar si los objetivos establecidos por el Sistema de control Interno, que se establecen inciden en la Gestión del Área de Ejecución Presupuestal.
- c. Determinar si el Planeamiento de control interno, influye favorablemente en la Administración de la empresa pública.

**3. HIPÓTESIS**

**a. Hipótesis General**

El Sistema de Control Interno establecido en forma integral y coherente, influirá favorablemente en la gestión administrativa de de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal, de la empresa.

**b. Hipótesis Secundarias**

- a. Identificar si las estrategias que asume el Sistema de Control Interno asegura el cumplimiento de los objetivos establecidos por la institución y/ o empresa pública.
- b. Identificar si los objetivos establecidos en los presupuestos

aprobados, están alineados a los objetivos de las oficinas de Sistema de Control Interno, de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal y que permitan asegurar una eficiente en la gestión administrativa de las institución y/o empresa pública.

- c. Verificar si el uso adecuado del marco normativo del Sistema de Control Interno, asegura la eficiencia en la adquisición de bienes y servicios.

#### **4. FUNCION DE LA EMPRESA PUBLICA, EN EL CONTEXTO DE LAS EMPRESAS DEL ESTADO PERUANO**

##### **a. Clasificación Funcional del Sector Público**

Es necesario señalar, que cada año, las empresas públicas, en cumplimiento de normas aprobadas por el Ministerio de Economía y Finanzas, se establece una metodología, para que cada una de las estructuras funcionales de cada empresa pública, puedan elaborar sus respectivos presupuestos , los cuales son considerados en lo que se denomina Presupuesto del Sector Público, que una vez consolidados, se hace llegar al Congreso de la Republica para su debate y respectiva sustentación por parte de los responsables de los pliegos presupuestales, y que una vez aprobada se convierte en la Ley del Presupuesto del Sector Público , que cuenta con los ingresos y egresos debidamente equilibrado, que serán ejecutados el siguiente año fiscal

##### **b. Importancia de las Áreas de Sistema de Control Interno, de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, dentro de una empresa pública.**

El presente trabajo busca demostrar la importancia y

trascendencia que cumplen estas tres áreas, dentro del funcionamiento de una empresa pública.

## **5. EL PERÍODO DE INVESTIGACIÓN FIJADO COMO BASE DEL TRABAJO**

El período de investigación se circunscribe como punto referencial 2018, periodo en el cual se ha realizado levantamiento de información necesarias para el presente trabajo.

## **6. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

### **a. Tipo de Investigación**

Teniendo en cuenta que debido al objetivo de la investigación y el problema a evaluar, cumple con los requisitos que esta sea denominada, una investigación aplicada, por lo que para su desarrollo requiere de información teórica, basado en conceptos, en conocimientos acerca del tema de estudio como es el Sistema de Control Interno, que se desarrolla en toda empresa pública.

### **b. Nivel de Investigación**

Teniendo en cuenta el tipo de investigación, se requiere de una investigación “descriptiva” y “explicativa”, porque se buscara, describir el Sistema de Control Interno de la empresa pública, sus principales características, sin llegar a profundizar, ni explicar las causas que la determinan, que es materia de otra tipo de investigación.

## **7. MÉTODO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

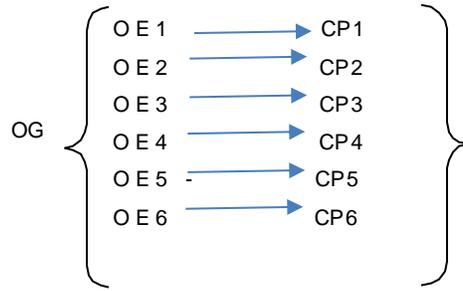
### **a. Método de la Investigación**

Tal como señalamos en el trabajo de investigación planteado se aplicara el método e investigación es el “descriptivo” y que para su ejecución se utilizara el cuantitativo, que permitirá contrastar la teoría con la realidad, puesto que medirá la conducta humana, de evaluar la normatividad, el marco jurídico que es aplicada al Sistema de Control Interno, y que para su aplicación se requiere la participación de quienes participan en dicho proceso y quienes se la aplicaran instrumentos y estadísticos para medir que tanto se acerca o aleja a la hipótesis propuesta en el presente trabajo de investigación. Además debe ser inductivo, es decir parte de conocimientos particulares para llegar a conocimientos generales.

### **b. Diseño de la Investigación**

Hay que tener presente que toda investigación debe ser riguroso, objetivo y ético, que son requisitos fundamentales para que nuestro trabajo de investigación sea ajustada a la realidad.

En tal sentido este trabajo, responde a la relación entre objetivos y los resultados que esperamos en función a la hipótesis planteada, por tanto responde a una investigación, por objetivos de acuerdo al esquema siguiente



CF= H

Donde:

OG = Objetivo General  
CF = Conclusión Final  
HG = Hipótesis General  
OE = Objetivo Específico  
CP = Conclusión Parcial

**c. Población y Muestra**

**1) Población**

En un trabajo de investigación uno de los datos importantes para aplicación estadística es conocer la población a investigar y en relación al presente trabajo está representado por el personal que labora en una empresa pública, dentro de la cual se considera el Área de Sistema de Control Interno.

**2) Muestra**

Teniendo en cuenta que la población asumida en esta investigación es de una empresa pública, y la muestra con la que se va hacer trabajo estadístico, es la que corresponde al número de personas que labora en el Área de Sistema de Control Interno, que en promedio representa el 10% de una empresa pública

**d. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información**

**1) Técnicas**

En esta etapa del proceso, ya determinada la muestra, procederemos, procederemos a elegir los instrumentos a utilizar para procesar la información requerida que permitirá determinar dar respuesta a la hipótesis propuesta. En esta oportunidad haremos uso de los siguientes instrumentos,

tales como:

- a) La Entrevista
- b) La Encuesta

## **2) Instrumentos**

Ya definimos las técnicas a utilizar, en base a ellas se han elaborado los instrumentos que facilitaran trabajo de investigación.

En esta oportunidad se van a utilizar los siguientes instrumentos:

- 1) Guía de entrevista.
- 2) Cuestionario.

## **e. Justificación e Importancia de la Investigación**

### **1) Justificación**

En lo referente al planteamiento del presente trabajo, se sustenta en la importancia fundamental del Área de Sistema de Control Interno, en cuanto, en función a la normativa aplicable a esta función, que permitirá supervisar y verificar de los procesos realizados por el Área de Ejecución Presupuestal, quien tramita ante el Ministerio de Economía y Finanzas, la transferencia de fondos presupuestados para que el Área de Abastecimiento, pueda iniciar proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, presupuestos con el fin de atenderlos oportunamente y que permita cumplir con sus objetivos, y asimismo colabora en la eficiente gestión

administrativa de la empresa pública.

## **2) Importancia**

Por lo antes señalado, está demostrada la importancia que en toda empresa pública, debe existir estas Áreas de vital importancia en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales y a que su vez influye positivamente en la gestión a nivel empresarial, colaborando en la eficiencia institucional.

Esa es la importancia de las Áreas de Sistema de Control Interno, de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal.

## **C. LIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN**

Como en todo trabajo de investigación, tal como se ha desarrollado, en su proceso presenta limitaciones y ciertas dificultades, que en cierto modo no permite un trabajo logren a plenitud los objetivos propuestos:

1. En toda investigación se requiere de indagar y buscar información, que cuando más se acerque a los datos reales mucho mejor, pero en esa búsqueda, nos encontramos con una dura realidad, que hay información que son limitados, aduciendo que se trata de información restringida, de limitado acceso, que de hecho impide que nuestra investigación logre sus objetivos.

2. En el proceso de recojo de información, necesario para determinar la información de estructuras de las oficinas o áreas de una empresa pública, que por normas establecidas no pueden brindar dicha información, existe información restringida al público en general

## **CAPÍTULO III**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS CON EL FIN DE JUSTIFICAR OBJETIVOS PLANTEADOS EN EL PRESENTE TRABAJO**

#### **A. PRESENTACIÓN**

En esta parte del trabajo buscaremos que analizar los cuestionamientos que se plantean a través de los Objetivos Generales y los objetivos Específicos, con el fin de plantear o alcanzar alguna propuesta o recomendación de solución.

De igual modo, buscaremos a través de aplicación de instrumentos de información, e información estadística pertinente para plantear demostrar la pertinencia de la Hipótesis, que se ha propuesto en el presente trabajo.

La Hipótesis planteada es: “Si el Sistema de Control Interno se lleva a cabo en forma integral y coherente, influirá favorablemente en la gestión administrativa de las Áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal”.

#### **B. ANÁLISIS DE LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- 1. Identificar las principales estrategias que se aplicaran en el Sistema de Control Interno y cómo influye en la gestión administrativa que realizan la institución y/o empresa pública.**

**(Objetivo I).**

En este sentido se utilizaran las siguientes estrategias, por la Administración de la institución pública, con el fin de lograr objetivos:

**a. Difusión del marco normativo aplicado a la Administración Pública**

En este caso se aplica esta estrategia a todas las instituciones y/o empresas públicas, materia de estudio, con el fin de establecer una organización ajustada al marco legal y pueda funcionar de manera ordenada, disciplinada y transparente, que al final hacerlo, asegura la empresa pública pueda lograr los objetivos y alcanzar metas establecidas en el presupuesto aprobado.

Uno de los aspectos importantes es establecer la estructura organizacional, sus funciones definidas claramente

Por tanto podemos deducir la importancia de consolidar en interiorizar la difusión y comprensión del marco normativo, tanto de aplicación general, como el de aplicación a cada área o parte de la estructura organizacional, para evitar cometer errores administrativos, que en lugar de hacerlo expeditivo, de cumplirlo en el tiempo establecido, se dará lugar a la burocracia, un mal endémico que se desea superar.

**b. Establecer una adecuada Planificación Administrativa**

Los responsables de las instituciones y/o empresas públicas deberán adoptar medidas para adecuarse a la normatividad establecida por el Poder Ejecutivo en cuanto a los lineamientos de planificación, con el fin que todo los integrantes de la institución participen en dicho proceso, con el fin de fortalecer las áreas de importancia que aseguren funcionamiento acorde a las exigencia. Dentro de las áreas que deben participar en dicha situación son las Áreas de Sistema de Control

Interno, de Abastecimiento y el de Ejecución Presupuestal

La Planificación Administrativa, busca que las acciones o actividades a realizar no se hagan de manera improvisada, sino lo que busca que se realicen en función a los procesos ya planificados expresado en el Presupuesto General de la Republica, y que a través del personal adecuado y capacitado, de las Áreas de estudio en el presente trabajo, en este caso, nos referimos al Sistema de Control Interno, en su relación con las Áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, que establecerá el Manual de Organización y Funciones, con el fin que los trabajadores de las Áreas antes señaladas cumplan con sus objetivos institucionales.

**c. Labores de Control, Supervisión, Verificación de Calidad de los procesos ya planificados y programados.**

El Área del Sistema de Control Interno, cumple labores de control, supervisión, en el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios, ejecutados por las Áreas de Abastecimiento y ejecución Presupuestal.

Estas acciones, se realizan con el fin de asegurar que quienes intervienen en la adquisición de bienes y servicios, se justen a los alcances de las directivas que establece la Contralía General de la Republica, que serán comprobados y verificados se ajusta a los montos y especificaciones técnicas establecidas al momento de la aprobación del presupuesto.

**2. Determinar si los objetivos que se establecen el Sistema de Control Interno, influyen en la Gestión que realiza el Área de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal (OBJETIVO II).**

Es necesario demostrar que los objetivos definidos por la gestión administrativa de la institución pública, están relacionados con los objetivos de las Áreas de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal, y estas a su vez deben estar también relacionados con la Hipótesis General

Si bien es cierto que los objetivos parten de una intención teórica, esta deben plasmarse en dichas áreas para lo cual debe implementarse a través de un marco normativo expresado en directivas y formularios que permitan concretizar y hacer realidad el cumplimiento de dichos objetivos, ya establecidos y aprobados en el respectivo presupuesto donde se les señala con claridad, por lo que, es necesario se exprese la materialización de los objetivos y metas institucionales, tanto de las Áreas de Sistema de Control Interno, de Abastecimiento y la de Ejecución Presupuestal.







### **3. Administración (OBJETIVO III).**

Si tomamos en cuenta los resultados de las encuestas aplicadas a la muestra, que corresponde al personal, que labora en las Áreas, de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal, elegidos de manera aleatoria, que luego de procesar dicha información, podemos deducir, en términos generales, que las estrategias de difusión o de capacitación realizadas, no siempre, se encuentran debidamente implementadas, por lo que es necesario reforzar las actividades

Estas acciones de control, nos permiten, a partir resultados, conocer cuál es la situación, de los problemas o deficiencias que se dan en esas oficinas y, por tanto, se programaran acciones de control, como un medio correctivo, para corregir las ineficiencias detectadas, por lo que nos refleja la importancia del Sistema de Control Interno, dentro del plan de mejora que implementa la empresa para lograr objetivos propuestos en los objetivos institucionales.

En el plan de mejora, se establecen acciones correctivas en cada etapa del proceso que corresponde a las áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, teniendo en cuenta que son lo que intervienen en el proceso de adquisición de bienes y servicios que se encuentran aprobados en el presupuesto de la empresa de manera general, y en el Plan de Adquisidores, de manera

específica, que de su cumplimiento oportuno, permitirá entre otras cosas el uso eficiente de los recursos económicos, financieros y logísticos, asegurando el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa pública.

Pueden existir que se requieran hacer adquisiciones derivado por imprevistos, que por ello no se encuentran debidamente presupuestados, y por tanto no se encuentran considerados en el calendario de adquisiciones, pero que por su urgencia se requiera compra inmediata. En estos casos, se requiere de la aprobación de un sustento legal que sustente la modificación del presupuesto inicialmente aprobado, y su inclusión en el cronograma de Adquisiciones, para control respectivo. Son casos excepcionales, que, no deben tomarse, de manera normal. En condiciones normales tanto el presupuesto aprobado, como el cronograma de adquisiciones, deben cumplirse en las fechas y montos establecidos.

**4. Determinar si las estructuras que se utilizan en el Control Interno, permiten establecer el nivel de Gestión en las Aras de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal (OBJETIVO IV).**

El Sistema de Control de una empresa pública, de manera interna, cumple una misión de vital importancia, al verificar si las acciones realizadas por las diferentes áreas u oficinas de las empresas, se han realizado dentro del marco normativo respectivo. Para que las acciones de control cumplan sus objetivos, es necesario tener en

cuenta, los siguientes aspectos:

**a. Control permanente**

Este aspecto de control, permitirá asegurar , que en este caso concreto, la oficina de Ejecución Presupuestal, y la de Abastecimiento, de toda empresa pública; puedan realizar acciones de manera correcta, y que asimismo la acción permanente de control, permitirá que dentro de la empresa exista respeto y cumplimiento de las directivas, por parte de los responsables de dichas acciones, fortaleciendo la ética profesional y la integración laboral y la responsabilidad, factores que ayudaran a logra el cumplimiento eficiente de las metas establecidas.

**b. Evaluación del Riesgo.**

En toda gestión se busca reducir al mínimo los riesgos que se puedan darse en proceso administrativo, en tal sentido el Sistema de Control Interno, es el ente responsable de evaluar los riesgos que puedan presentarse.

En este caso tratándose de adquisición de bienes y servicios, se busca que durante dicho proceso se cumplan y respeten todas acciones que implica dicho proceso.

Como resultado de las acciones de control y de seguimiento, hará llegar medidas correctivas para que en el tiempo se cometan mínimo de errores y se pueda lograr el cumplimiento de las metas y objetivos.

### **c. Actividad de Control Gerencial**

Es necesario señalar que la actividad empresarial del Estado, por tener un fin social y no económico, por lo general no es eficiente en su gestión y refuerza la imagen de ineficiencia.

Con el fin de mejorar la gestión gerencial del Estado, es necesario que incorpore gerentes públicos, debidamente preparados y capacitados para que ayuden a mejorar la gestión pública.

Al igual que incorporar gerentes capaces, también es necesario fortalecer el control permanente, para lo cual se establezca a partir de las experiencias, un sistema de control capaz de asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos y que acompañara a los gerentes en ejercer un control que apoye a su gestión.

### **5. Analizar si la gestión del Área de Sistema de Control Interno, permite alcanzar los resultados esperados en la gestión Administrativa de las áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal (OBJETIVO V).**

En este punto, trataremos de analizar, que tan eficiente resulta el Control Interno, en el quehacer administrativo de la empresa, teniendo en cuenta que las oficinas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, son dos ejes principales, en la planificación y ejecución de adquisición de bienes y servicios, porque de su cumplimiento depende el cumplimiento de metas y del presupuesto asignado.

Es necesario señalar que dicho cumplimiento asegura que la empresa pueda atender oportunamente las necesidades de la empresa, asegurando a eficiencia funcional

**6. Verificar si las Acciones y estrategias implementadas en el Área de Sistema de Control Interno, mejorarán los resultados de la Gestión Administrativa de la institución pública. (OBJETIVO VI).**

Es necesario verificar si las acciones a implementar en el área de Sistema de Control, que tienen como objetivo mejorar, rectificar los resultados de la gestión administrativa, lo cual se traduce en acciones o actividades que buscan mejorar o de ser el caso modificar los planes y por tanto las metas, inicialmente propuestas. Estas actividades se harán realidad, cuando en el proceso de ejecución, se encuentren resultados que se ajustan a las metas inicialmente establecidas. Asimismo, si en dicho proceso, dichas diferencias son verificadas por el Sistema de Control Interno, y detectados en que parte del proceso y que personal son responsables, se emitirán acciones que buscaran dar oportuna solución y por ende la superación, que se verá reflejado en acciones y/o actividades relacionados a mejorar la calidad del personal, ya sea incrementándolo o capacitándolo, con el fin de superar esa situación, que permitirá asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos.

**C. INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS AL APLICAR INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE INFORMACION**

**1. Se busca verificar la existencia de coordinación entre el Área de Sistema de Control Interno, y las Oficinas de Ejecución Presupuestal y Abastecimiento, en cuanto a la adquisición de bienes y servicios programados, dentro de una empresa pública.**

¿Existe coordinación entre el Área de Sistema de Control Interno con las Oficinas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, en cuanto a la adquisición de Bienes y Servicios, que han sido presupuestados y programadas para que la de la Empresa Pública, cumpla con sus objetivos institucionales?

a.	Siempre	<input type="text"/>
b.	Frecuentemente	<input type="text"/>
c.	Ocasionalmente	<input type="text"/>
d.	Nunca	<input type="text"/>

**EVALUACION DE RESULTADOS**

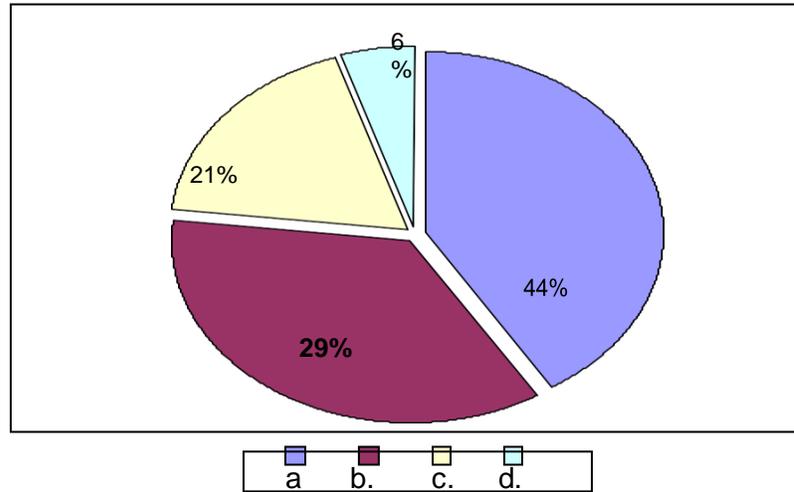
COORDINACIÓN ENTRE AREAS		%
a.	30	44
b.	20	29
c.	14	21
d.	4	6
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

### **ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA**

Luego que los encuestados cumplieron con responder a la pregunta en mención, un 44% es decir 30 personas de una muestra de 68 personas señalan que “*siempre*” realizan coordinaciones entre las oficinas de Sistema de Control Interno y las de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, mientras que un 29% señala que coordinan “frecuentemente”. Es decir un 73% de los encuestados tienen la percepción que existe coordinación entre las oficinas antes señaladas. Asimismo existe un 21% de los encuestados que señalan que de manera “ocasional” coordina dichas oficinas y un 6% que nunca coordinan.

Si bien es cierto que un 73% que señala que de alguna existen coordinaciones entre las oficinas de Sistema de Control Interno y las de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, es significativo, pero debe mejorar muchos más dichas coordinaciones para poder asegurar el logro de los objetivos planificados y presupuestados, por lo que es importante realicen un trabajo coordinado

**FIGURA N°01**  
**LA COORDINACIÓN CON AREA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO**



Fuente:  
Encuesta Personal

## 2. Se cuenta con Manuales o Normas de Procedimientos

A la pregunta ¿El Área de Sistema de Control Interno, cuenta con el marco normativo que normen los procedimientos para su adecuado funcionamiento?

a.	Sí	<input type="text"/>
b.	No	<input type="text"/>
c.	No sabe	<input type="text"/>

### EVALUACION DE LOS RESULTADOS

EL AREA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO CUENTA CON ADECUADO MARCO NORMATIVO		%
a.	54	79
b.	10	15
c.	4	6
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

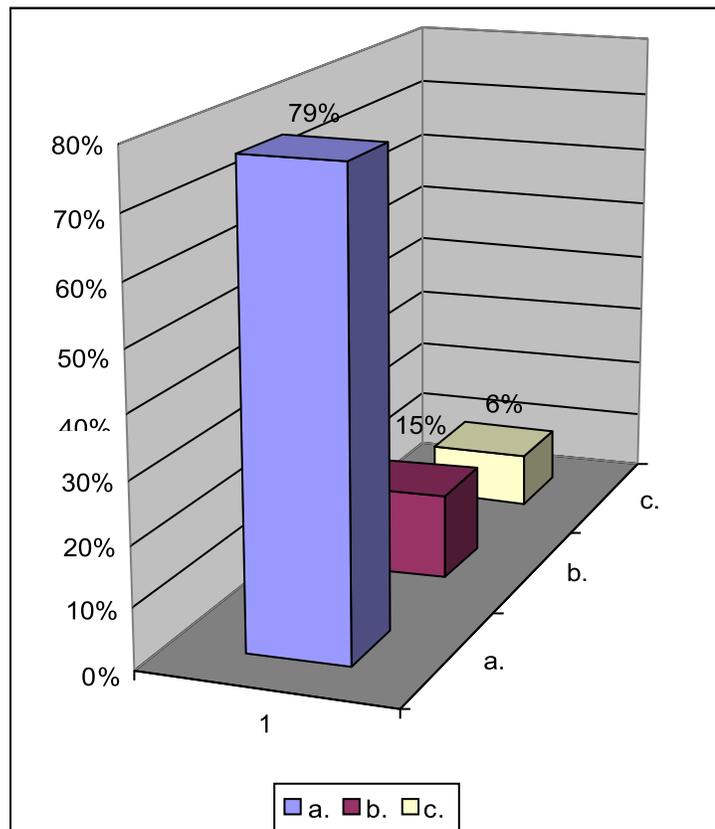
### ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

Al revisar el resultado de la aplicación de la encuesta aplicado a un grupo de colaboradores, con el fin de conocer, que tanto el Área de Sistema de Control Interno cuenta con la el marco normativo que norme adecuadamente dicha dependencia de una empresa pública, en tal sentido, luego de revisar los resultados podemos llegar a señalar que el 79% señala que tienen conocimiento sobre la existencia de normas del Área de Sistema de Control Interno, asimismo el 15% de los encuestados, señalan no tener conocimiento de la existencia de normas y/o manuales, y el 6% restante, señalan que no tienen

conocimiento de la existencia de estas normas. Si analizamos los resultados, podemos concluir, que existe un 21% de encuestados que desconoce la existencia del marco normativo, situación que puede afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales y se deben adoptar medidas para revertir dicha situación

## FIGURA N°02

### VERIFICAR EXISTENCIA DE MANUALES O MARCO NORMATIVO



Fuente:  
Encuesta Personal

**3. Existencia de Comunicaciones entre el Área de Sistema de control Interno, y las Áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal**

A la pregunta ¿Cuál es el nivel de comunicaciones entre el Área de Sistema de control Interno, y las Áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, en una empresa pública?

a.	Siempre	<input type="text"/>
b.	Frecuentemente	<input type="text"/>
c.	Ocasionalmente	<input type="text"/>
d.	Nunca	<input type="text"/>

**ANÁLISIS DE FRECUENCIAS**

DIFUSIÓN DE NORMAS EN EL AREA DE SISTEMA CONTROL INTERNO		%
a.	10	15
b.	12	17
c.	38	56
d.	8	12
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

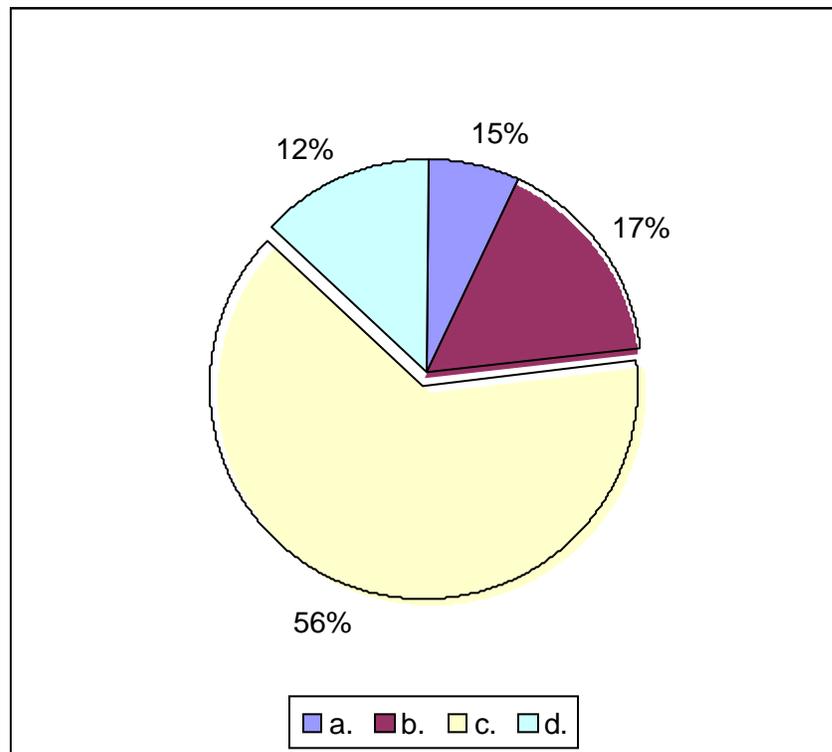
**ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA**

Al revisar los resultado de la encuesta aplicada a la muestra seleccionada, un 56% de los encuestados señala que de manera ocasional se dan las comunicaciones entre el Área de Sistema de

Control Interno y las áreas de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal, información cuyo resultado es preocupante, porque podemos deducir que al no existir comunicaciones entre dichas áreas, el trabajo que realizan cada una de ellas, no son de manera coordinada y coherente, situación que afectaría el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, por lo que se requiere tomar acciones inmediatas para superar dicha situación, frente a un 15 % que señalan que si se reúnen para realizar coordinaciones, situación preocupante. Asimismo un 17% señala que frecuentemente realizan coordinaciones y un 12 % de los encuestados han señalado que nunca se han reunido para realizar coordinaciones. En conclusión un 68%, señalan que casi no existe comunicación entre el Área de Sistema de Control Interno y las Áreas de Abastecimiento y el de Ejecución Presupuestal, situación que se da en la mayoría de las empresas públicas y ello explica porque existe retraso en el cumplimiento de las metas y en tal sentido es necesario tomar acciones en el corto plazo para mejorar la comunicación y vinculación entre dichas áreas, parte importante de la gestión administrativa de la empresa pública.

### FIGURA N°03

NIVEL DE LAS COMUNICACIONES ENTRE AREA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LAS AREAS DE ABASTECIMIENTO Y EL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL



Fuente:  
Encuesta Personal

**4. Establecer y definir niveles de Responsabilidad, para asegurar cumplimiento de metas institucionales**

A la pregunta ¿Cree que es necesario establecer y definir los niveles de responsabilidad las Áreas de Sistema de Control Interno y Áreas de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal, en el proceso de Adquisición de bienes y servicios?

a.	Muy importante	<input type="text"/>
b.	Importante	<input type="text"/>
c.	Poco importante	<input type="text"/>
d.	Sin importancia	<input type="text"/>

**ANÁLISIS DE FRECUENCIAS**

<b>RESPONSABILIDAD EN EL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>		<b>%</b>
a.	44	65
b.	18	26
c.	04	06
d.	02	03
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

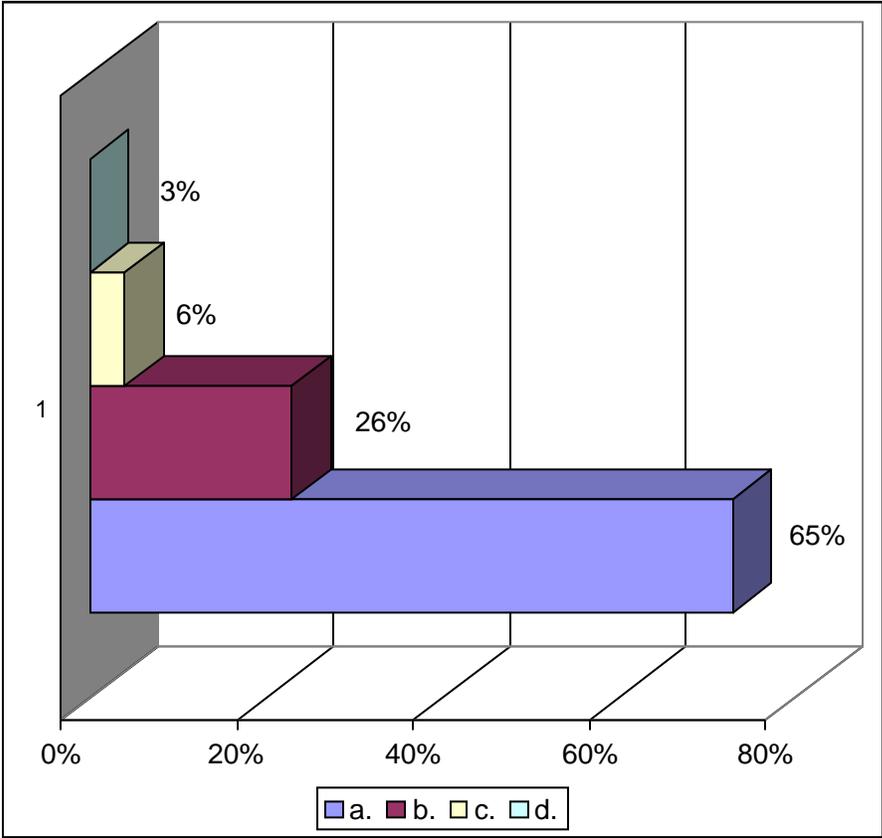
**ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA**

Al evaluar el resultado de la encuesta, a la pregunta sobre la importancia de establecer y definir las responsabilidades, entre las opciones de muy importante e importante son del orden del 91%, y los 9% restantes que señalan que tiene poco o ninguna importancia el de establecer y definir las responsabilidades entre las áreas antes señaladas, con el fin de reconocer quien o que área no cumplió con su responsabilidades. En

conclusión apreciamos que en cuanto a las responsabilidades están definidas, falta verificar que verifiquen su cumplimiento.

**FIGURA N°04**

**LA ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDAD**



Fuente:  
Encuesta Personal



## 5. El Personal y la Capacitación

A la pregunta ¿El personal de Sistema de Control Interno, recibe capacitación, de manera permanente? .

a.	Sí	<input type="text"/>
b.	No	<input type="text"/>

### ANÁLISIS DE FRECUENCIAS

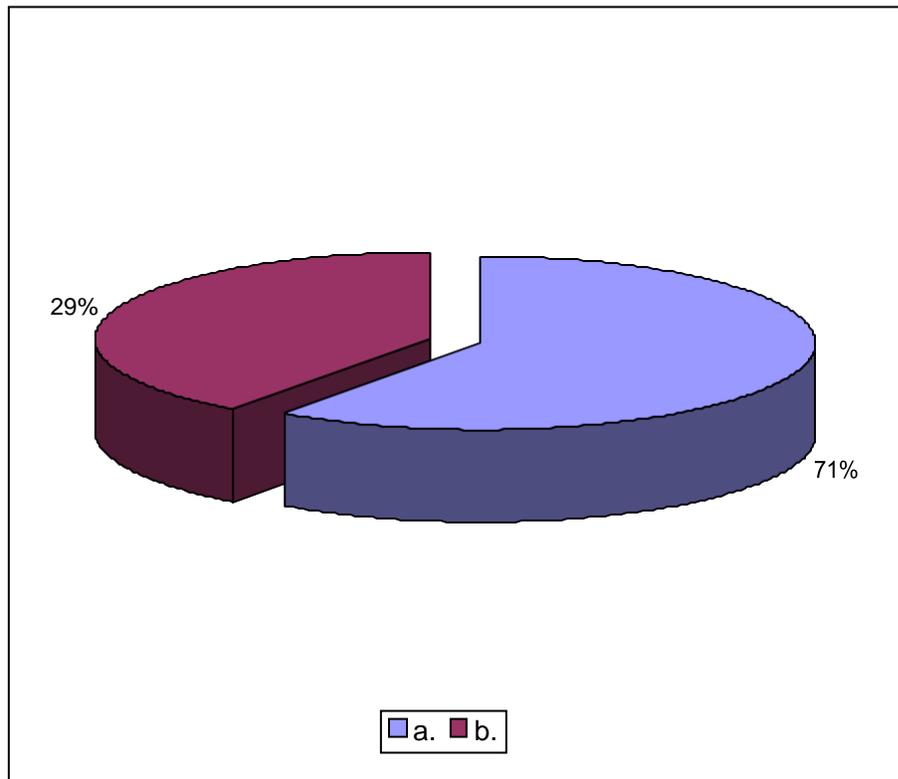
NIVEL DE CAPACITACION DEL PERSONAL		%
a.	48	71
b.	20	29
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

### ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

Ante la consulta de averiguar si el personal del Área de Sistema de Control Interno, teniendo en cuenta la importancia de la capacitación que asegure gestión eficiente. En tal sentido el 71% de los encuestados señalan que si reciben capacitación de parte de la empresa y el 29% de los encuestados señalan que no ha recibido capacitación. A manera de conclusión podemos decir que es necesario que el Área de Sistema de Control debe programar capacitación para su personal, con el fin de lograr que el rotal del personal se encuentre capacitado.

**FIGURA N°05**

**EL PERSONAL Y LA CAPACITACIÓN**



Fuente:  
Encuesta Personal

## 6. Conocimiento de las Metas y Objetivos de las Áreas de Sistema de Control Interno, de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal

A la pregunta ¿Considera Ud., que las Áreas de Sistema de Control Interno, Abastecimiento y Ejecución Presupuestal cumple con sus metas y objetivos establecidos?

a.	Siempre	<input type="text"/>
b.	Casi siempre	<input type="text"/>
c.	Ocasionalmente	<input type="text"/>
d.	Nunca	<input type="text"/>

### ANÁLISIS DE FRECUENCIAS

CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS		%
a.	10	15
b.	28	41
c.	26	38
d.	04	6
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

### ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

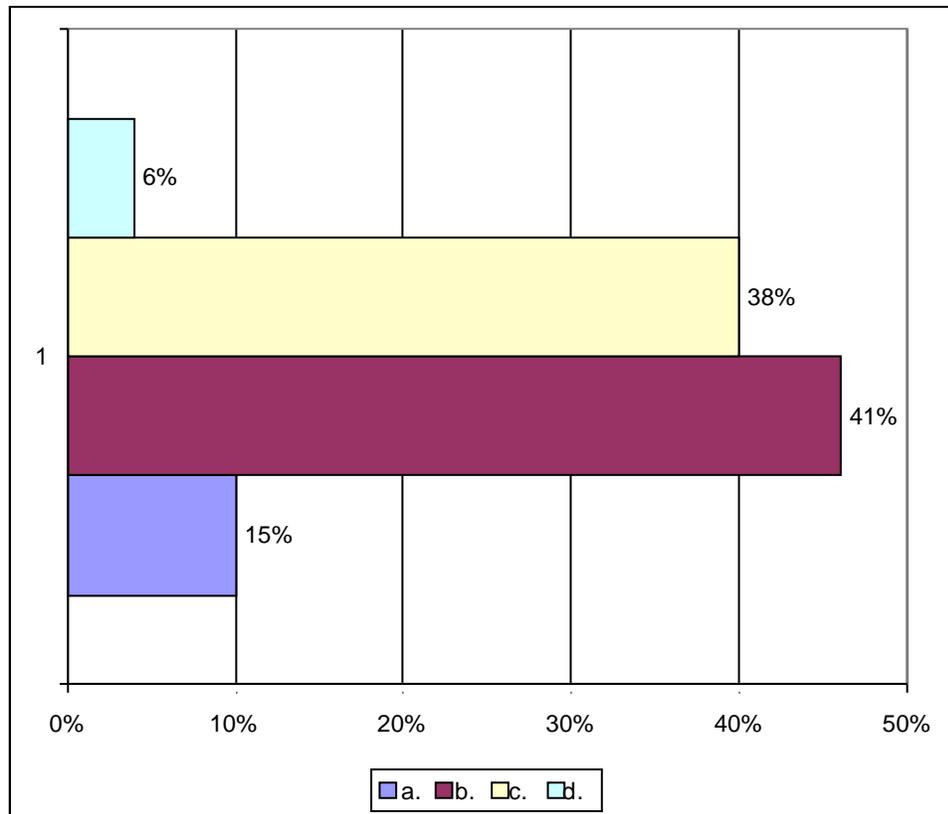
En cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos de las Áreas de Sistema de Control Interno, de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, el 15% de los entrevistados manifiesta que siempre han tenido conocimiento de las metas y objetivos, el 41% señalan que casi siempre han tenido conocimiento de las metas y objetivos, un 38% de los encuestados con se les ha comunicado con cierta frecuencia de las metas y de los objetivos y asimismo sólo el 6% de los encuestados del considera que nunca se le comunica las metas y objetivos.

Podemos concluir que el 56% de los encuestados señalan que de alguna

manera han conocimiento de las metas y objetivos de las áreas antes señaladas. Y el 44% de los encuestados casi nunca han tenido conocimiento de las metas y objetivos, situación más que preocupante, porque se evidencia que no todos están debidamente involucrados en conocer las metas y objetivos de las Áreas de Sistema de Control, de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal. Esta situación explica porque las instituciones públicas no realizan una gestión administrativa eficiente en cuanto a la adquisición de bienes y servicios, que ayude a cumplir con las metas y objetivos programados.

### FIGURA N°06

#### LAS METAS Y OBJETIVOS DEL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL



Fuente: Encuesta Personal



## 7. Periodos de Frecuencia en la Supervisión del Sistema de Control Interno

A la pregunta ¿Con qué periodos de frecuencia, el Sistema de Control Interno, realiza trabajo de supervisión al Área de Ejecución Presupuestal?

a.	Siempre	<input type="text"/>
b.	Frecuentemente	<input type="text"/>
c.	Ocasionalmente	<input type="text"/>
d.	Nunca	<input type="text"/>

### ANÁLISIS DE FRECUENCIAS

SUPERVISIÓN DEL ORGANO DE CONTROL		%
a.	3	4
b.	4	6
c.	61	90
d.	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

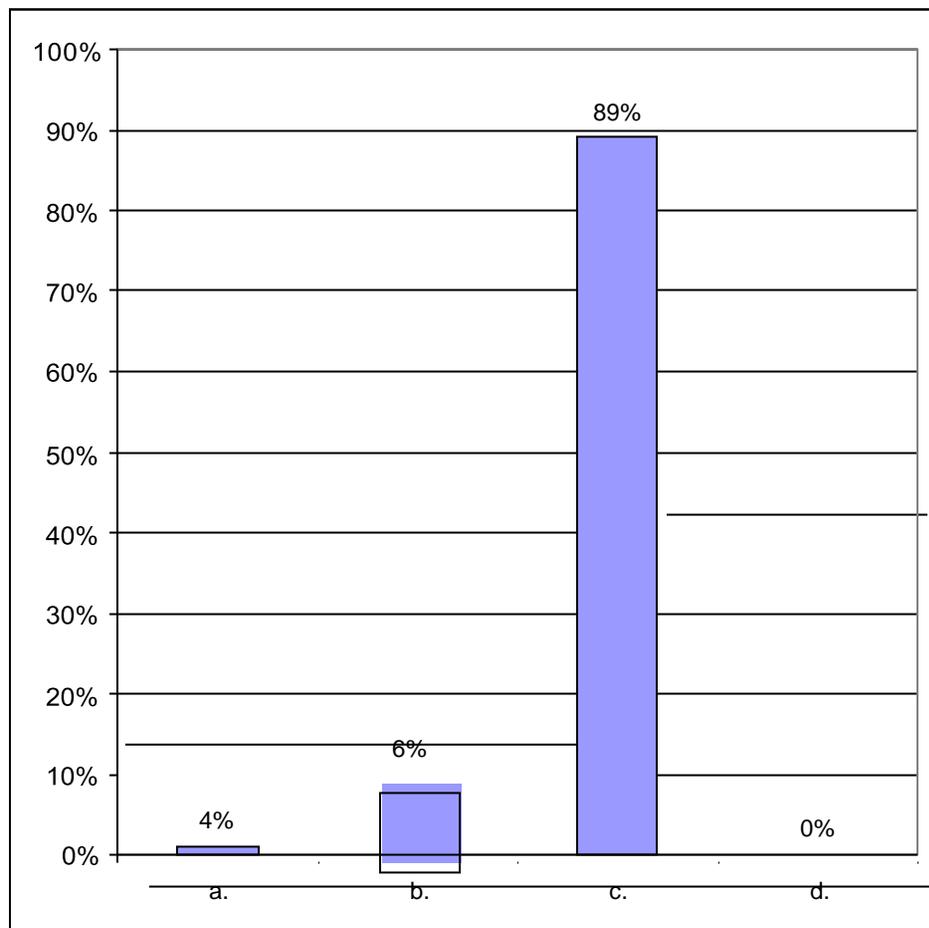
### ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

De acuerdo a los resultados de la encuesta , podemos señalar que 90% del de los encuestados, señalan que de manera ocasional, el Área de Sistema de Control Interno, realiza trabajo de supervisión al Área de Ejecución Presupuestal , asimismo solo el 6% señala que de manera frecuente el Área de Sistema de Control Interno, realiza trabajos de supervisión a Ejecución Presupuestal. Y por último un 4% de los encuestados manifiesta que el Sistema de Control Interno siempre supervisa al Área de Ejecución Presupuestal. Como conclusión podemos

deducir que el Área de Supervisión de Control Interno, no realiza de manera permanente el trabajo de supervisión al Área de Ejecución y se deduce que solamente supervisa cuando existe alguna denuncia. Esto explica porque en las instituciones públicas, se producen irregularidades que no son detectadas oportunamente y ocasionan que se realicen adquisición de bienes y servicios sobrevalorados o que no cumplen con las especificaciones técnicas exigidas.

### FIGURA N°07

#### FRECUENCIA EN LA SUPERVISIÓN



Fuente: Encuesta Personal

## 8. Modalidades de Control

A la pregunta ¿Para evaluar la adquisición de bienes y servicios, el Área de Sistema de Control Interno, que modalidades de control debe aplicar al Área de Adquisiciones?

a.	Previo	<input type="text"/>
b.	Concurrente	<input type="text"/>
c.	Posterior	<input type="text"/>

### ANÁLISIS DE FRECUENCIAS

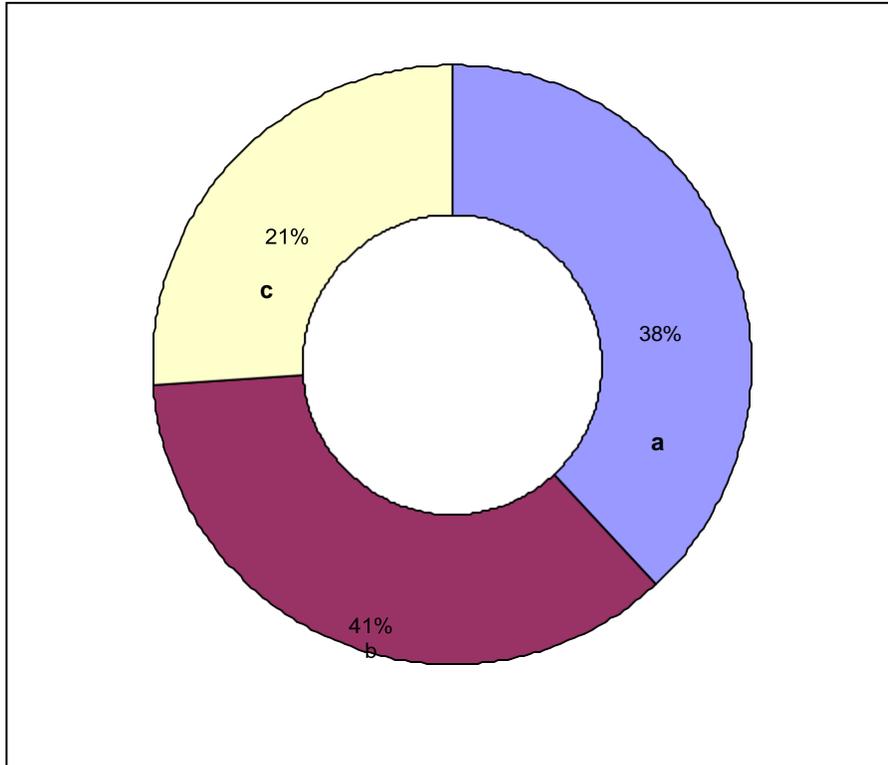
TIPO DE CONTROL		%
a.	26	38
b.	28	41
c.	14	21
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

### ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

Evaluando los resultados de las encuestas el 38% de los encuestados, señala que las modalidades de control son aplicados previos al proceso de adquisición de bienes y servicios, realizados en el Área de Abastecimiento. Asimismo el 41% de los encuestados señalan que el Sistema de control interno si concurren, durante proceso de adquisición de bienes y servicios, en donde aplica de las modalidades de control. El 21% de los encuestados señalan que el Área de Sistema de Control Interno, realiza con posterioridad las modalidades de control

## FIGURA N°08

### TIPO DE CONTROL



Fuente. Encuesta Personal



## 9. Situaciones que deben mejorar el Área de Ejecución Presupuestal

A la pregunta ¿Qué aspectos debe mejorarse el Área de Ejecución Presupuestal?

a.	Personal calificado	<input type="text"/>
b.	Capacitación	<input type="text"/>
c.	Integración	<input type="text"/>
d.	Comunicación	<input type="text"/>

### ANÁLISIS DE FRECUENCIAS

ASPECTOS A CORREGIR EN EL AREA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		%
a.	16	24
b.	18	26
c.	22	32
d.	12	18
<b>TOTAL</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

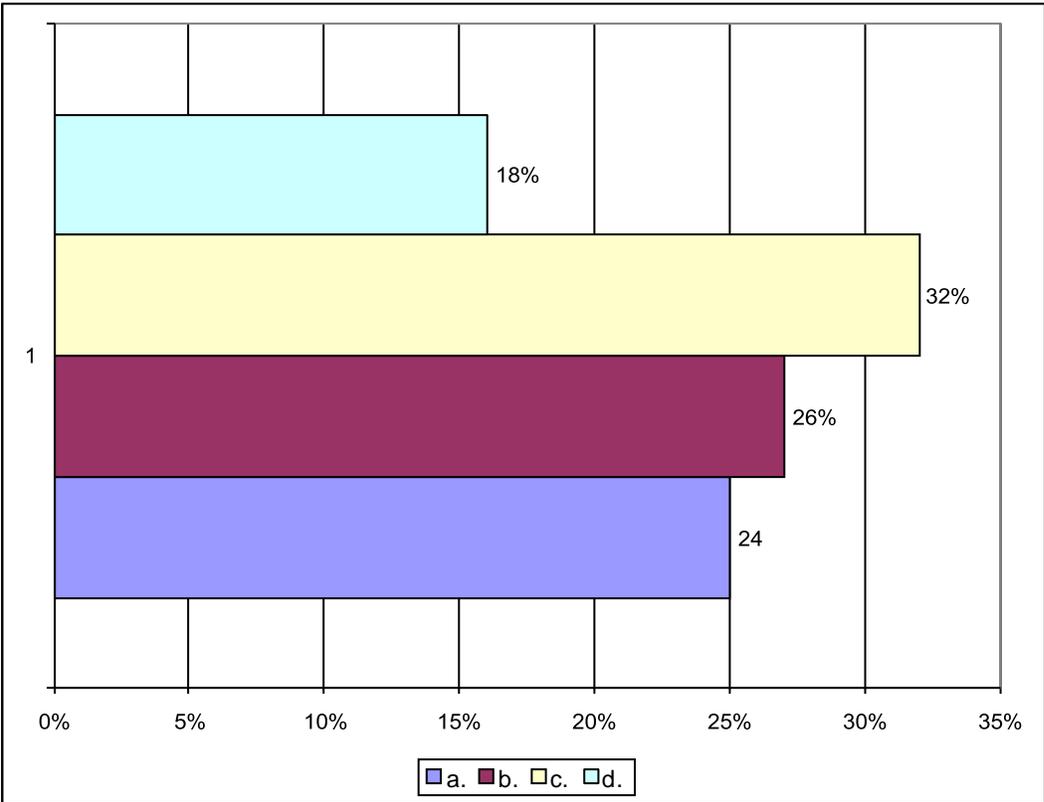
### ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

En esta parte de la investigación al realizarse la encuesta acerca de las situaciones que debe mejorar el Área de Ejecución Presupuestal, el 24% de los encuestados señala que debe mejorar la calidad del Personal calificado para mejorar el trabajo del Área de Ejecución Presupuestal, asimismo siguiendo el análisis de las encuestas podemos señalar que el 26% de los encuestados señala que debe capacitarse al personal de Ejecución Presupuestal, de igual modo el 32% de los encuestados tienen la percepción que el Área de Ejecución Presupuestal y por último el 18% de los encuestados señalan que aparte de la integración, también debe mejorar la comunicación.

Podemos concluir, que un 50% tiene la percepción que el Área de Ejecución Presupuestal debe mejorar en personal Calificado y en capacitación, aspectos importantes en la eficiencia del área, asimismo un 50% señala que debe mejorar el aspecto de integración y de comunicación, aspectos que sumada a la anterior conclusión deben realizarse acciones y estrategias que permitan que el Área de Ejecución Presupuestal, pueda mejorar el rendimiento de manera eficiente y permita lograr las metas y objetivos institucionales de la empresa pública.

**FIGURA N°09**

**QUE ASPECTOS DEBEN CORREGIRSE EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**



Fuente: Encuesta Personal

## 10. La Planificación en las Áreas de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal

A la pregunta ¿Cree Ud.; que las Áreas de Abastecimiento Ejecución Presupuestal actúen de manera planificada?

a.	Sí	<input type="text"/>
b.	No	<input type="text"/>
c.	No sabe/No opina	<input type="text"/>

### ANÁLISIS DE FRECUENCIAS

	PLANIFICA SUS ACTIVIDADES	%
a.	6	9
b.	26	38
c.	36	53
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

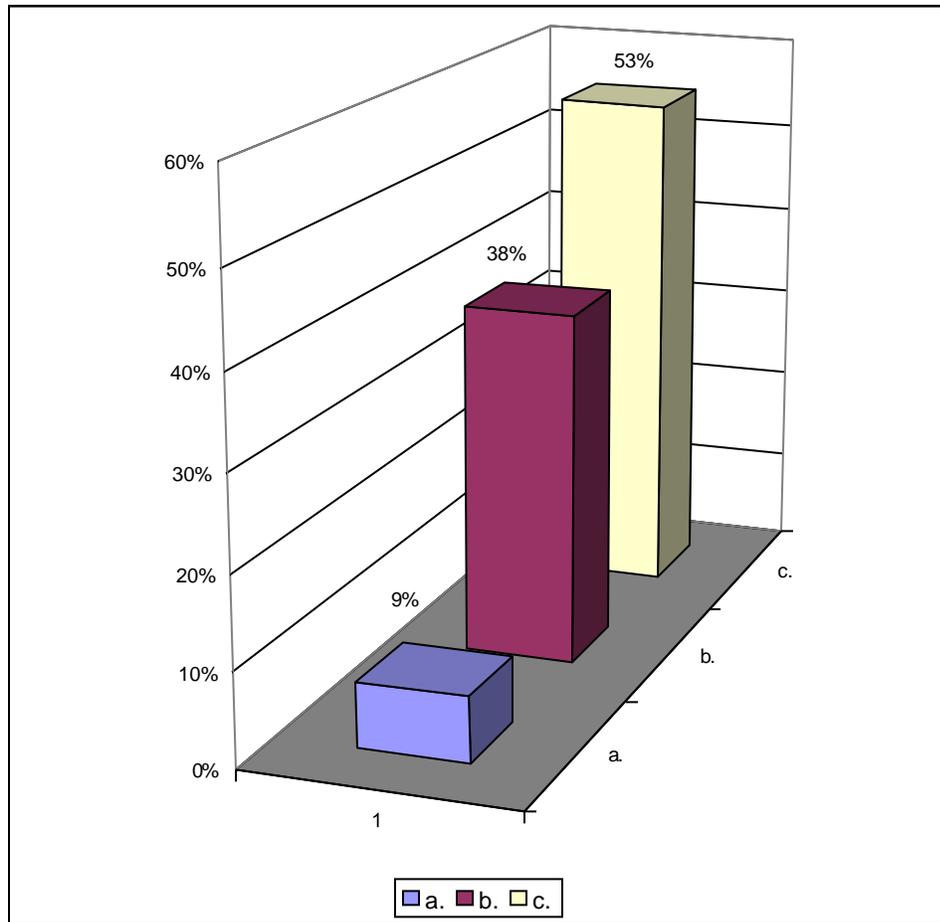
### ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

Una vez evaluados y ordenados los resultados de la encuesta en relación a la percepción que tienen los encuestados en cuanto a la existencia de Planificación, en las Áreas de Abastecimiento y el de Ejecución Presupuestal de la División de Abastecimiento, el 9% de los encuestados señalan que si tienen la percepción que existe una planificación, el 38% de los encuestados manifiestan y el 53% de los encuestados señalan que o que no saben o que no prefiere opinar acerca de la percepción si existe planificación entre las áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal.

En conclusión podemos apreciar que, a nivel de las empresas públicas, los trabajadores perciben no se percibe que esta difundido la planificación.

**FIGURA N°10**

**LA PLANIFICACIÓN EN LAS AREAS DE ABATECIMIENTO Y  
DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**



Fuente:  
Encuesta Personal

### 11. Percepción del funcionamiento del Área de Ejecución Presupuestal

A la pregunta ¿Usted cómo percibe el funcionamiento del Área de Ejecución Presupuestal?

a.	Muy buena	<input type="text"/>
b.	Buena	<input type="text"/>
c.	Regular	<input type="text"/>
d.	Mala	<input type="text"/>

#### ANÁLISIS DE FRECUENCIAS

PERCEPCION FUNCIONAMIENTO DEL AREA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		%
a.	3	4
b.	14	21
c.	48	71
d.	3	4
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

#### ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

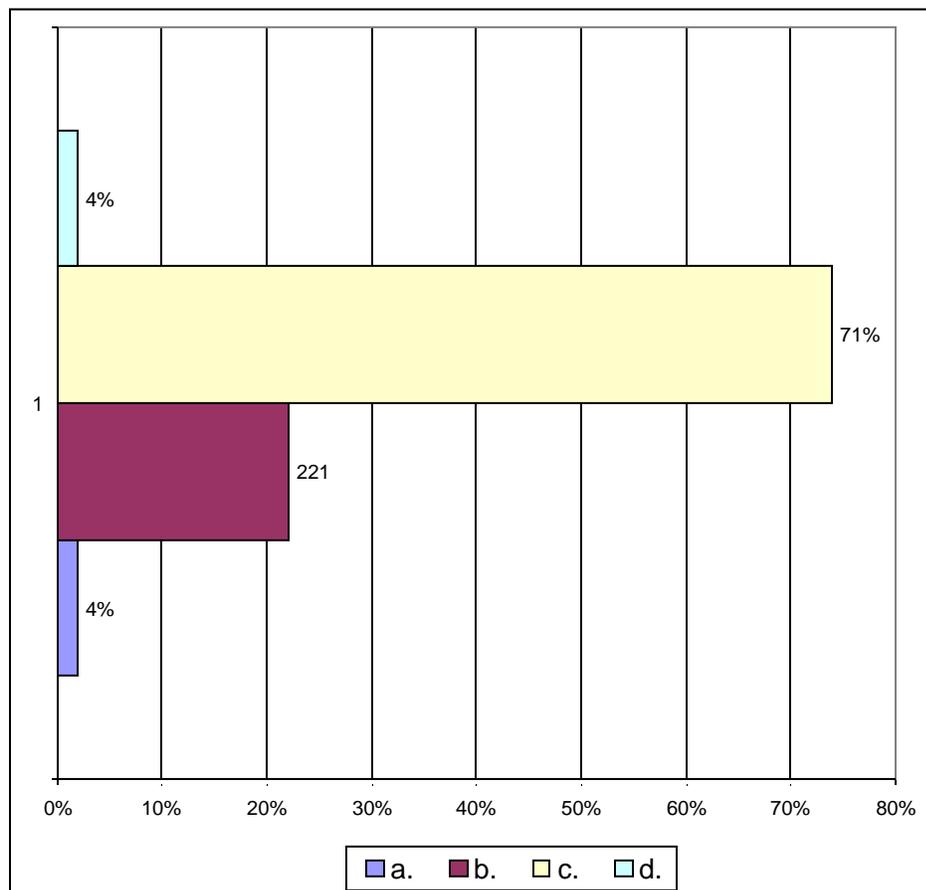
Una vez realizada la encuesta acerca de la pregunta acerca de la percepción del funcionamiento del Área de Ejecución Presupuestal, el 4% percibe que el Área de Ejecución Presupuestal funciona muy bien, el 21% señala que tiene buen funcionamiento, asimismo el 71% de los encuestados señalan que el Área de Ejecución Presupuestal funciona de forma regular, es decir no como quisieran o deba ser, y por último el 4% de los encuestados señalan que el 4% percibe que tiene mal funcionamiento.

Podemos concluir que existe relación entre la pregunta anterior y la actual pregunta, en donde el 75% percibe que el funcionamiento del

Área de Ejecución Presupuestal, no es realizado de manera correcta, afectando la gestión administrativa y pone en riesgo el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

**FIGURA N°11**

**PERCEPCIÓN QUE SE TIENE DEL DEPARTAMENTO DE  
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**



Fuente:  
Encuesta Personal

## 12. Estrategias de Trabajo

A la pregunta ¿Considera Ud.; que las estrategias de trabajo aplicadas en el Área de Ejecución Presupuestal, para mejorar resultados, son las adecuadas?

a.	Sí	<input type="text"/>
b.	No	<input type="text"/>
c.	No sabe/no opina	<input type="text"/>

### ANÁLISIS DE FRECUENCIAS

ESTRATEGIAS DE TRABAJO APLICADAS EN EL AREA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		%
a.	43	63
b.	15	22
c.	10	15
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

### ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

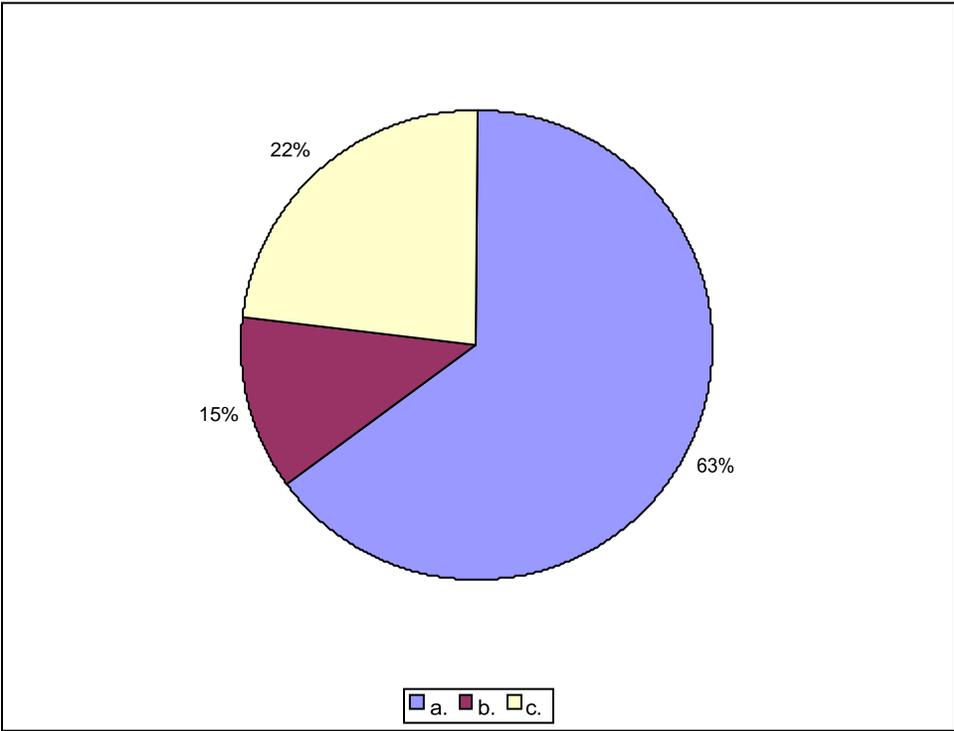
En relación al análisis de los resultados a la pregunta formulada a los encuestados, sobre su apreciación acerca de las estrategias de trabajo aplicadas en el Área de Ejecución Presupuestal con el fin de mejorar resultados. En tal sentido el 63% de los encuestados si tiene la percepción que las estrategias aplicadas al Área de Ejecución Presupuestal han resultado positivas, asimismo el 22%, piensa lo contrario, tiene la percepción que las estrategias aplicadas no han tenido resultado esperado, y un tercer grupo, que en 15% que no sabe y que prefiere no opinar.

De estas repuestas podemos concluir que un 63% está de acuerdo con la

aplicación de las estrategias, y un 37% respondió que no está de acuerdo o le es indiferente la aplicación de dichas estrategias. Situación que refleja que no se ha manejado ni difundido adecuadamente la aplicación de las estrategias al Área de Ejecución Presupuestal y ello es preocupante, porque pone en riesgo que cumpla sus metas y objetivos institucionales, por lo que es necesario tomar acciones correctivas en el más breve plazo para reforzar estrategias de trabajo implementadas

**FIGURA N°12**

**POLÍTICAS DE TRABAJO EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN  
PRESUPUESTAL**



Fuente:

Encuesta Personal

### 13. Nivel de calidad en la Gestión Administrativa de la Institución Pública.

A la pregunta ¿Cómo considera usted, el nivel de calidad en la gestión administrativa de la institución pública?

a.	Muy buena	<input type="text"/>
b.	Buena	<input type="text"/>
c.	Regular	<input type="text"/>
d.	Mala	<input type="text"/>

#### ANÁLISIS DE FRECUENCIAS

NIVEL DE CALIDAD DE LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA INSTITUCION PUBLICA		%
a.	7	10
b.	24	35
c.	34	50
d.	3	5
<b>TOTAL</b>	<b>44</b>	<b>100</b>

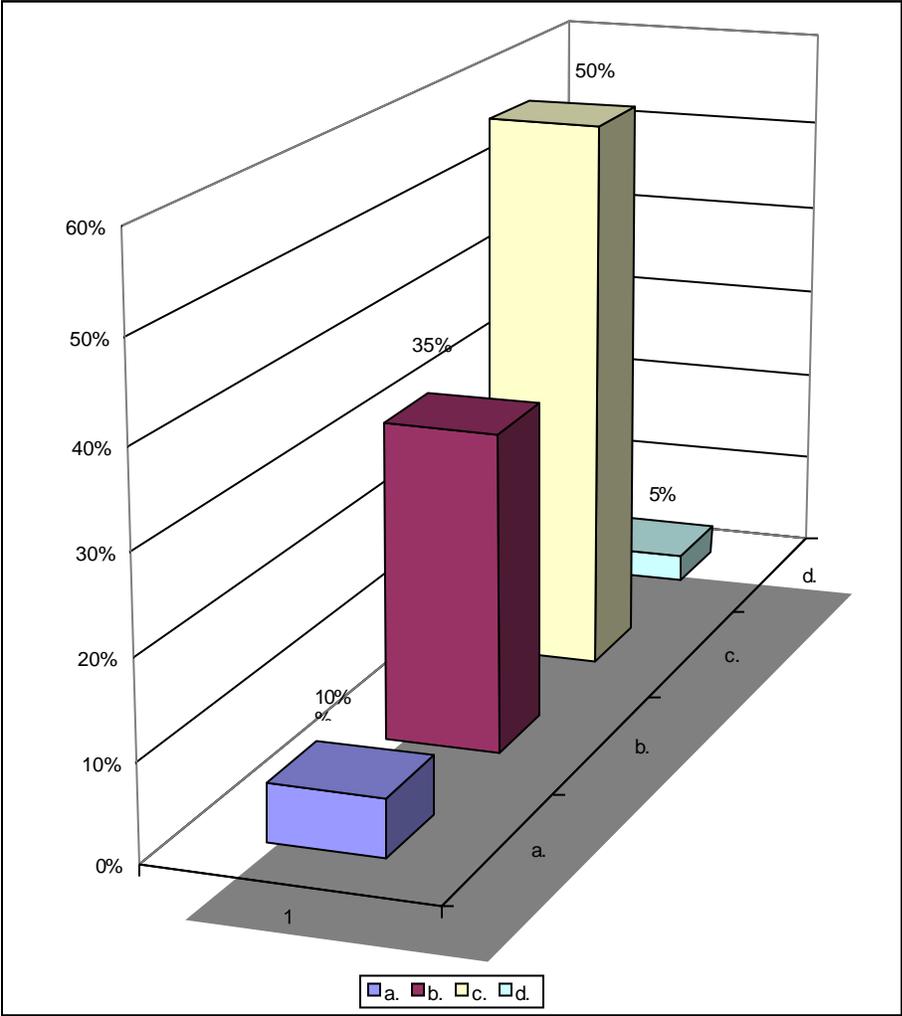
#### ANALISIS DE LOS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

Antes de realizar a evaluación de los resultados de la encuesta, es necesario señalar que cuando nos referimos al nivel de calidad de los resultados de la gestión administrativa en un institución pública, en este caso nos referimos al desempeño de las áreas de Sistema de Control Interno, Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, áreas centrales en el manejo de la Adquisición de Bienes y Servicios, y que de su resultado dependerá el de la gestión administrativa de la institución pública. En tal sentido el 10% de los encuestados tenía la percepción que el nivel de

calidad es muy buena, asimismo el 35% de los encuestados piensan que el nivel de calidad de la gestión administrativa es buena. Sin embargo el 50% de los encuestados tienen la percepción que el nivel de calidad es regular y un 5% señala que es mala la gestión administrativa.

**FIGURA N°13**

**NIVEL DE CALIDAD EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE UNA INSTITUCION PÚBLICA**



Fuente:  
Encuesta Personal

## **D. CONTRASTACIÓN Y VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

Una vez aplicado los instrumentos y procesado los resultados, con el fin de verificar y contrastar los objetivos específicos propuestos, con la hipótesis planteada, en donde el tema central es que tanto resulta ser eficiente la implementación de un Sistema de Control; que permita gestión eficiente de las áreas de Abastecimiento y Control Presupuestal, en cuanto al cumplimiento de la Adquisición de Bienes y Servicios. Luego de realizar, recolección, aplicación y evaluación de los resultados, podemos llegar a conclusiones que nos permitan, la verificación y contrastación de la Hipótesis, y se observa que hay un alto grado de vinculación entre la hipótesis y las conclusiones, la cual expresa:

“Que, la Hipótesis postulada presenta un alto nivel de consistencia y veracidad”. La misma que se encuentra incluida en el Cuadro adjunto donde se aprecia que los valores otorgados a la Hipótesis alcanzan el puntaje de 5 y 4 , lo cual confirma esta íntima relación, si se tiene en cuenta la siguiente tabla.

### **ÍNDICE DE RELACIÓN**

A	:	TOTAL RELACIÓN	(5)
B	:	MUY BUENA RELACIÓN	(4)
C	:	BUENA RELACIÓN	(3)
D	:	REGULAR RELACIÓN	(2)
E	:	NINGUNA RELACIÓN	(1)

## CUADRO DE ANÁLISIS

### TITULO: LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y SUS RELACIONES CON LAS AREAS DE ABASTECIMIENTO Y EJECUCION PRESUPUESTAL EN UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA.

A. HIPÓTESIS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES
<p>El Sistema de Control Interno establecido en forma integral y coherente, influirá favorablemente en la gestión administrativa de las Áreas de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal de la empresa.</p>	<p>¿De qué manera puede conocer a eficiencia del Sistema de Control Interno, tanto en verificar una adecuada Ejecución Presupuestal y su incidencia en la verificación del Área de Adquisiciones?</p>	<p>a) ¿En qué medida los mecanismos que se utilizan en el Sistema de Control, influyen en la labor diaria que se realizan a nivel de la oficina de Ejecución Presupuestal?                      b) ¿De qué manera los objetivos que se establecen en el Sistema de Control, afectan la gestión que se lleva a cabo en el Área de Abastecimiento?                      c) ¿En qué medida el planeamiento que se realiza en el Sistema de Control influye en la gestión de las Atrás de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal?                      d) ¿De qué manera el Sistema de Control verificara que los gastos ejecutados por las Áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuesta, sean menores o iguales a los montos presupuestados?                      e) ¿De qué manera las acciones y estrategias que se establecen en el Sistema de Control Interno, permiten optimizar la gestión administrativa en empresa pública?</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Si bien es cierto que un 73% que señala que de alguna existen coordinaciones entre las oficinas de Sistema de Control Interno y las de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, es significativo, pero debe mejorar muchos más dichas coordinaciones para poder asegurar el logro de los objetivos planificados y presupuestados, por lo que es importante realicen un trabajo coordinado</li> <li>2. Si analizamos los resultados, podemos concluir, que existe un 21% de encuestados que desconoce la existencia del marco normativo, situación que puede afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales y se deben adoptar medidas para revertir dicha situación</li> <li>3. En conclusión un 68%, señalan que casi no existe comunicación entre el Área de Sistema de Control Interno y las Áreas de Abastecimiento y el de Ejecución Presupuestal, situación que se da en la mayoría de las empresas públicas y ello explica porque existe retraso en el cumplimiento de las metas y en tal sentido es necesario tomar acciones en el corto plazo para mejorar la comunicación y vinculación entre dichas áreas, parte importante de la gestión administrativa de la empresa pública.</li> <li>4. En conclusión apreciamos que en cuanto a las responsabilidades están definidas, falta verificar que verifiquen su cumplimiento.</li> <li>5. A manera de conclusión podemos decir que es necesario que el Área de Sistema de Control debe programar capacitación para su personal, con el fin de lograr que el rotal del personal se encuentre capacitado</li> </ol>

## CONCLUSIONES

1. Si bien es cierto que un 73% que señala que de alguna existen coordinaciones entre las oficinas de Sistema de Control Interno y las de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal, es significativo, pero debe mejorar muchos más dichas coordinaciones para poder asegurar el logro de los objetivos planificados y presupuestados, por lo que es importante realicen un trabajo coordinado
2. Si analizamos los resultados, podemos concluir, que existe un 21% de encuestados que desconoce la existencia del marco normativo, situación que puede afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales y se deben adoptar medidas para revertir dicha situación
3. En conclusión un 68%, señalan que casi no existe comunicación entre el Área de Sistema de Control Interno y las Áreas de Abastecimiento y el de Ejecución Presupuestal, situación que se da en la mayoría de las empresas públicas y ello explica porque existe retraso en el cumplimiento de las metas y en tal sentido es necesario tomar acciones en el corto plazo para mejorar la comunicación y vinculación entre dichas áreas, parte importante de la gestión administrativa de la empresa pública.
4. En conclusión apreciamos que en cuanto a las responsabilidades están definidas, falta verificar que verifiquen su cumplimiento.
5. A manera de conclusión podemos decir que es necesario que el Área de Sistema de Control debe programar capacitación para su

personal, con el fin de lograr que el rotal del personal se encuentre capacitado

6. Podemos concluir que el 56% de los encuestados señalan que de alguna manera han conocimiento de las metas y objetivos de las áreas antes señaladas. Y el 44% de los encuestados casi nunca han tenido conocimiento de las metas y objetivos, situación más que preocupante, porque se evidencia que no todos están debidamente involucrados en conocer las metas y objetivos de las Áreas de Sistema de Control, de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal. Esta situación explica porque las instituciones públicas no realizan una gestión administrativa eficiente en cuanto a la adquisición de bienes y servicios, que ayude a cumplir con las metas y objetivos programados.
7. Como conclusión podemos deducir que el Área de Supervisión de Control Interno, no realiza de manera permanente el trabajo de supervisión al Área de Ejecución y se deduce que solamente supervisa cuando existe alguna denuncia. Esto explica porque en las instituciones públicas, se producen irregularidades que no son detectadas oportunamente y ocasionan que se realicen adquisición de bienes y servicios sobrevalorados o que no cumplen con las especificaciones técnicas exigidas
8. Podemos concluir, que un 50% tiene la percepción que el Área de Ejecución Presupuestal debe mejorar en personal Calificado y en capacitación, aspectos importantes en la eficiencia del área, asimismo un 50% señala que debe mejorar el aspecto de integración y de comunicación, aspectos que sumada a la anterior conclusión deben realizarse acciones y estrategias que permitan que el Área de Ejecución Presupuestal, pueda mejorar el rendimiento de manera eficiente y permita lograr las metas y objetivos institucionales de la

empresa pública.

9. Podemos concluir, que un 50% tiene la percepción que el Área de Ejecución Presupuestal debe mejorar en personal Calificado y en capacitación, aspectos importantes en la eficiencia del área, asimismo un 50% señala que debe mejorar el aspecto de integración y de comunicación, aspectos que sumada a la anterior conclusión deben realizarse acciones y estrategias que permitan que el Área de Ejecución Presupuestal, pueda mejorar el rendimiento de manera eficiente y permita lograr las metas y objetivos institucionales de la empresa pública.
10. En conclusión podemos apreciar que, a nivel de las empresas públicas, los trabajadores perciben no se percibe que esta difundido la planificación.
11. Podemos concluir que existe relación entre la pregunta anterior y la actual pregunta, en donde el 75% percibe que el funcionamiento del Área de Ejecución Presupuestal, no es realizado de manera correcta, afectando la gestión administrativa y pone en riesgo el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

## RECOMENDACIONES

1. Que, es evidente que uno de los problemas que presentan las instituciones y/o empresas públicas, es la falta de comunicación entre las diferentes áreas que la conforman, en tal sentido que no se interioriza las normas y directivas que todo personal no solamente debe conocerlo, sino que conozcan sus implicancias, con el fin que permita que todas las actividades se hagan en respeto al marco normativo, permitiendo el ahorro de tiempo, y asegurara el cumplimiento de metas y objetivos.
2. Que, teniendo en cuenta que las Áreas de Sistema de Control Interno, de Abastecimiento y Ejecución Presupuestal, cada una en la función y responsabilidades que le corresponde, se encargan de formulación, transferencia y de la adquisición de Bienes y Servicios , para lo cual cada una de ellas debe conocer y dominar el marco normativo, para asegurar que se hagan dentro del marco presupuestal aprobado, cumpliendo con especificaciones técnicas, que permitan la conformidad al momento del control respectivo. siendo necesario la implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).
3. Que, el cumplimiento del proceso normativo de adquisición de bienes y servicios, evitara se cometan excesos durante dicho proceso, como es la sobrevalorización de los montos aprobados, que también el de incumplir el cumplimiento de las especificaciones técnicas de los bienes, que eta asociado a la corrupción de funcionarios, que sabiendo que son hechos ilícitos son cometidos quizás amparados en la impunidad y que se requiere evitar, porque afecta a la transparencia de la actividad pública y lo más grave es que además de afectar el cumplimiento de las metas ocasiona perdida del presupuesto público,

al ser un dinero que no será devuelto y se convertirá en una pérdida.

4. Que, ante esta realidad, es necesario que cada institución y/o empresa pública debe implementar estrategias para la debida y necesaria capacitación del personal responsable de las Áreas de Sistema de Control Interno, de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal con el fin, que conozcan y actualicen de las normas legales y directivas que permiten que cuando realicen una actividad o proceso se realice en cumplimiento a dicho marco normativo

## **BIBLIOGRAFÍA**

**AVELINO SÁNCHEZ, ESTEBAN.** Gestión Financiera del Sector Público. 2000. Lima - Perú.

**ALVARADO MAIRENA, JOSÉ.** Gestión Presupuestaria del Estado 2000. Lima – Perú.

**CONGRESO CONSTITUYENTE DEMOCRÁTICO.** Constitución Política del Perú - 1993.

**PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS.** Ley N° 30225 de Contrataciones del Estado.

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS.** Ley N°27209, Ley de Gestión Presupuestaria.

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS.** Ley N° 30281, Ley del Presupuesto del Sector Público para el 2015.

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS.** Ley N° 30282, Ley del Equilibrio Financiero el Sector Público para el 2015.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.** Decreto Ley N°26162 del Sistema Nacional de Control.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.** DS N°350-20158-EF-  
Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.** RC N°162-95 CG del  
26SET95, Normas de Auditoría Gubernamental.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.** RC N°072-98-CG,  
Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.** RC N°123-2000-  
CG.Modifica las Normas Técnicas de Control.

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.** Manual de Auditoría  
Gubernamental. MAGU

## ANEXO1

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### TEMA: “LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	M
<p><b>1. Problema Principal</b></p> <p>¿De qué manera el Sistema de control interno propicia un mejoramiento en el proceso de la gestión de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal?</p>	<p><b>1. Objetivo General</b></p> <p>Conocer si la aplicación del Control Interno constituye un instrumento eficaz en la Ejecución Presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la Administración de las Adquisiciones.</p>	<p><b>1. Hipótesis General</b></p> <p>Si el Sistema de Control Interno se lleva a cabo en forma integral y coherente, entonces influye favorablemente en la Administración del Departamento de las Áreas Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal</p>	<p><b>1. Tipo de Investigación</b></p> <p>Teniendo en cuenta que debido al objetivo de la investigación y el problema a evaluar, cumple con los requisitos que esta sea denominada, una investigación aplicada, por lo que para su desarrollo requiere de información teórica, basado en conceptos, en conocimientos acerca del tema de estudio como es el Sistema de Control Interno, que se desarrolla en toda empresa pública..</p>
<p><b>2. Problemas Secundarios</b></p> <p>a) ¿En qué medida los mecanismos que se utilizan en el Sistema de Control, influyen en la labor diaria que se realizan a nivel de la oficina de Ejecución Presupuestal?</p> <p>b) ¿De qué manera los objetivos que se establecen en el Sistema de Control, afectan la gestión que se lleva a cabo en el Área de Abastecimiento?</p> <p>c) ¿En qué medida el planeamiento que se realiza en el Sistema de Control influye en la gestión de las Atrás de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal?</p> <p>d) ¿De qué manera el Sistema de Control verificara que los gastos ejecutados por las Áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuesta, sean menores o iguales a los montos presupuestados?</p> <p>e) ¿De qué manera las acciones y estrategias que se establecen en el Sistema de Control Interno, permiten optimizar la gestión administrativa en empresa pública?</p>	<p><b>2. Objetivos Específicos</b></p> <p>a) ¿En qué medida los mecanismos que se utilizan en el Sistema de Control, influyen en la labor diaria que se realizan a nivel de la oficina de Ejecución Presupuestal?</p> <p>b) ¿De qué manera los objetivos que se establecen en el Sistema de Control, afectan la gestión que se lleva a cabo en el Área de Abastecimiento?</p> <p>c) ¿En qué medida el planeamiento que se realiza en el Sistema de Control influye en la gestión de las Atrás de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal?</p> <p>d) ¿De qué manera el Sistema de Control verificara que los gastos ejecutados por las Áreas de Abastecimiento y de Ejecución Presupuesta, sean menores o iguales a los montos presupuestados?</p>	<p><b>2. Hipótesis Secundarias</b></p> <p>a) Identificar si las estrategias que asume el Sistema de Control Interno asegura el cumplimiento de los objetivos establecidos por la institución y/ o empresa pública.</p> <p>b) Identificar si los objetivos establecidos en los presupuestos aprobados, están alineados a los objetivos de las oficinas de Sistema de Control Interno, de Abastecimiento y de Ejecución Presupuestal y que permitan asegurar una eficiente en la gestión administrativa de las institución y/o empresa pública.</p> <p>c) Verificar si el marco normativo y estrategias</p>	<p><b>2. Nivel de Investigación</b></p> <p>Teniendo en cuenta el tipo de investigación, por deducción se requiere de una investigación “descriptiva” y “explicativo”, teniendo en cuenta que busca describir la situación planteada, en este caso, el Sistema de Control Interno de una empresa pública, busca describir sus características, sin llegar a profundizar, ni explicar las causas que la determinan.</p> <p><b>3. Metodología de la Investigación</b></p> <p>Teniendo en cuenta que debido al objetivo de la investigación y el problema a evaluar, cumple con los requisitos que esta sea denominada, una investigación aplicada, por lo que para su desarrollo requiere de información teórica, basado en conceptos, en conocimientos acerca del tema de estudio como es el Sistema de Control Interno, que se desarrolla en toda empresa pública.</p> <p><b>4. Diseño de la Investigación</b></p> <p>Hay que tener presente que toda investigación debe ser riguroso, objetivo y ético, que son requisitos fundamentales para que nuestro trabajo de investigación sea ajustada a la realidad.</p> <p>En tal sentido este trabajo, responde a la relación entre objetivos y los resultados que esperamos en función a la hipótesis planteada, por</p>

	<p>e) ¿De qué manera las acciones y estrategias que se establecen en el Sistema de Control Interno, permiten optimizar la gestión administrativa en empresa pública?</p>	<p>aseguran labor eficiente del Sistema de Control Interno, dentro de la gestión administrativa de asegurar adquisición de bienes y servicios, cumpliendo protocolos y formatos establecidos en el marco normativo.</p>	<p>tanto responde a una investigación, por objetivos</p> <p><b>5. Población</b> En un trabajo de investigación uno de los datos importantes para aplicación estadística es conocer la población a investigar y en relación al presente trabajo está representado por el personal que labora en una empresa pública, dentro de la cual e considera el Área de Sistema de Control Interno</p> <p><b>6. Muestra:</b> Teniendo en cuenta que la población asumida en esta investigación es de una empresa pública, y la muestra con la que se va hacer trabajo estadístico, es la que corresponde al número de personas que labora en el Área de Sistema de Control Interno, que en promedio representa el 10% de una empresa pública</p> <p><b>7. Técnicas</b> En esta etapa del proceso, ya determinada la muestra, procederemos, procederemos a elegir los instrumentos a utilizar para procesar la información requerida que permitirá determinar dar respuesta a la hipótesis propuesta. En esta oportunidad haremos uso de los siguientes instrumentos, tales como l cuestionario y la encuesta.</p> <p><b>8. Instrumentos</b> Ya definimos las técnicas a utilizar, en base a ellas se han elaborado los instrumentos que facilitaran trabajo de investigación. En esta oportunidad se van a utilizar los siguientes instrumentos: 1) Guía de entrevista. 2) Cuestionario.</p>
--	--	---	---











