

RESUMEN

La presente tesis se realizó en base a la imperiosa necesidad de llevar controles internos dentro de las instituciones sean esta públicas o privadas y tomando en consideración que el presupuesto es una de las herramientas indispensables en las instituciones, se ha tomado la decisión de realizar una evaluación del control interno a la ejecución del presupuesto en el Batallón de Infantería Motorizado N°1 Constitución para el año 2011, con el objeto de conocer cuál es el manejo presupuestario de esta entidad y para poder determinar sus niveles de eficiencia, efectividad y economía.

Los capítulos que se desarrollaron en la presente tesis fueron los siguientes:

CAPÍTULO 1: ASPECTOS GENERALES

En este capítulo se da a conocer a la institución base de este estudio, sus antecedentes, base legal, objetivos y organigramas

CAPÍTULO 2: DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

En este capítulo se da a conocer el direccionamiento estratégico de la institución, entiéndase por ello, misión, visión, objetivos estratégicos, políticas, estrategias, principios y valores.

CAPÍTULO 3: ANÁLISIS SITUACIONAL

Este capítulo muestra el análisis situacional de la institución, mostrando una mirada de adentro y de afuera de la misma, observando los puntos positivos y negativos que influyen o permiten que ésta se maneje de una manera más o menos eficaz.

CAPÍTULO 4: METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Se presentan varios puntos importantes respecto al control interno y los métodos y técnicas que se usan para evaluar el control interno, así como la normativa de la Contraloría General del Estado que es el ente regulador de las instituciones financieras.

CAPÍTULO 5: APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA PROPUESTA

En este capítulo se pone en práctica todo el proceso de control interno, comenzando con cuestionarios de control interno, pasando por papeles de trabajo, hojas de hallazgos y terminando con la elaboración de un informe que contiene conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO 6: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En este capítulo se da a conocer las debidas conclusiones y recomendaciones del proyecto.

EXECUTIVE SUMMARY

The present thesis has been developed on the basis of the strong necessity to carry out internal control both in private and public institutions. Taking into account how essential budget is for an institution I have decided to carry out an evaluation of inner control upon budget application in Batallón de Infantería Motorizado number 1 for the year 2011 in order to know about the budget management of this institution which will lead us to determine its level of efficiency, effectiveness and economy.

It was done in six different chapters, as follows:

CHAPTER 1: GENERALITIES

In this chapter the institution is shown: its background, legal base, objectives and organigrams.

CHAPTER 2: STRATEGIC ADDRESSING

This chapter shows the strategic direction of the institution; that is, its mission, vision, aims, policy, principles and values.

CHAPTER 3: SITUATIONAL ANALYSIS

This chapter shows the situational analysis of the institution giving a glance from the inside to its outside playing especial attention to the pros and cons that influence it and allow it to be managed efficiently.

CHAPTER 4: METHODOLOGY FOR THE EVALUATION

Several important points related to internal control and methods and techniques used to assess it as well as the regulations of Contraloría General del Estado are presented here.

CHAPTER 5: PRACTICAL APPLICATION TO THE PURPOSE

In this chapter the process is applied beginning with a questionnaire of internal control and going on with paper work, work sheets and finishing with the performing of a report which includes conclusions and recommendations.

CHAPTER 6: CONCLUSIONS AND RECOMMENDATIONS

This chapter states the corresponding conclusions and recommendations about the project.