



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y  
GESTIÓN EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA,  
PERIODO 2017.**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS

**AUTORA:**

PRADO MACISO, KARINA

ORCID: 0000\_0002\_0396\_1320

**ASESOR:**

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0002-1490-5869

**AYACUCHO \_PERÚ**

**2019**

## **1. TÍTULO DE TESIS:**

“Caracterización del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huamanga, periodo 2017”.

## **2. COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DEL FIN DE CARRERA**

---

**MG. CPCC. PRADO RAMOS, MARIO**

**PRESIDENTE**

---

**MG. CPCC. GARCÍA AMAYA, MANUEL JESÚS**

**MIEMBRO**

---

**MGTR. ROCHA SEGURA, ANTONIO**

**MIEMBRO**

### **3. DEDICATORIA Y AGRADECIMIENTO**

#### **DEDICATORIA**

Dedicar a mis queridos padres, que desde el cielo, me guían e impulsan a seguir avanzando, permitiendo demostrarme, que estoy saliendo adelante a base de mucho esfuerzo, dedicación y apoyo.

A mi hijo que es mi motor y aliciente para seguir adelante, demostrándole que con esfuerzo y educación, permite tener mejor calidad de vida y desarrollo personal.

A mis familiares, que siempre alentaron a cumplir con mi sueño de terminar mi carrera profesional, como parte del orgullo familiar.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecer primeramente a Dios por permitirme, realizar mis estudios superiores. Cumpliendo con ello una de mis metas como parte del desarrollo de mi vida.

Agradecer a los profesores, que con cariño y dedicación a la docencia, inculcaron en mi los principios y conocimientos, profesionales en mi persona. Que con paciencia volcaron los conocimientos que durante años acumularon como parte de sus labores.

Agradecer a mis amigas de estudios, que me brindaron el apoyo moral, psicológico y anímico, a fin de seguir adelante y no claudicar con mis estudios profesionales.

#### **4. RESUMEN Y ABSTRACT**

##### **RESUMEN**

El presente trabajo tuvo como objetivo determinar, la caracterización del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú: caso municipalidad de Huamanga, periodo 2017. La investigación es del tipo cualitativo de nivel descriptivo y no experimental. El nivel de investigación es de forma descriptiva, debido a que solo se ha limitado a realizar descripciones. El diseño de investigación es de forma no experimental-descriptiva bibliográfico-documental y de caso. De forma no experimental por que no se manipulara la variable y las unidades de análisis. Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no aplica población. El trabajo de campo se utilizó un cuestionario sobre características de control interno y gestión, dando como resultado, que dentro de todos los Municipios Provinciales cuentan con áreas de Control Interno siendo imprescindibles en el desarrollo de la gestión gubernamental. Se puede concluir que la municipalidad Provincial de Huamanga cuenta con un área de Control Interno e instrumentos de Gestión, cuentan con 05 trabajadores municipales.

**Palabra clave:** Control Interno, Gestión y municipalidad

## **ASBTRACT**

The objective of this work was to determine the characterization of the internal control and management in the logistics area in the municipalities of Peru: case of Huamanga municipality, period 2017. The research is the qualitative type of descriptive and non-experimental level. The level of research is descriptive, because it has only been limited to make descriptions. The research design is non-experimental-descriptive bibliographic-documentary and case. In a non-experimental way because the variable and the units of analysis were not manipulated. Since the research was bibliographic, documentary and case, there is no population. The fieldwork was used a questionnaire on characteristics of internal control and management, resulting, that within all the Provincial Municipalities have areas of Internal Control being essential in the development of government management. It can be concluded that the Provincial Municipality of Huamanga has an area of Internal Control and Management instruments, They have 05 municipal workers

**Keyword:** Internal Control, Management and municipality

## 5. CONTENIDO

1. TÍTULO DE TESIS: .....	ii
2. COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DEL FIN DE CARRERA.....	iii
3. DEDICATORIA Y AGRADECIMIENTO .....	iv
4. RESUMEN Y ABSTRACT .....	vi
5. CONTENIDO .....	viii
6. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS .....	ix
I. INTRODUCCIÓN:.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	4
2.1 ANTECEDENTES: .....	4
2.1.1 INTERNACIONALES .....	4
2.1.2 NACIONALES.....	7
2.1.3 REGIONALES .....	10
2.1.4 LOCALES.....	11
2.2 MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL .....	12
2.2.1 BASES TEÓRICAS.....	12
2.2.1.1 TEÓRICAS DEL CONTROL INTERNO .....	12
2.2.1.2 Teóricas de gestión.....	14
2.2.1.3 Teorías de las municipalidades .....	16
2.2.1.4 La Fiscalización y el control .....	16
2.2.2 MARCO CONCEPTUAL. ....	17
2.2.2.1 Definición del control interno. ....	17
III. HIPÓTESIS.....	21
IV. METODOLOGÍA.....	22
<b>4.1 Tipo y nivel de la investigación. ....</b>	<b>22</b>
<b>4.2 Nivel de investigación.....</b>	<b>22</b>
<b>4.3 Diseño de investigación.....</b>	<b>22</b>
<b>4.4 Población y muestra.....</b>	<b>22</b>
<b>4.4.1 Población.....</b>	<b>22</b>
<b>4.4.2 Muestra.....</b>	<b>22</b>
<b>4.5 Definición y operacionalización de la variable.....</b>	<b>23</b>
<b>4.6 Técnicas e instrumentos.....</b>	<b>23</b>
<b>4.6.1 Técnicas.....</b>	<b>23</b>
<b>4.7 Plan de análisis.....</b>	<b>23</b>
<b>4.8 Matriz de consistencia.....</b>	<b>23</b>

<b>4.9 PRINCIPIOS ÉTICOS.....</b>	<b>25</b>
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	26
5.1 Resultados.....	26
5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	29
VI. CONCLUSIONES .....	32
VII. RECOMENDACIÓN.....	33
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	34
ANEXOS .....	36
CUESTIONARIO.....	37

## **6. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS**

Cuadro 1 Matriz de consistencia .....	244
Cuadro 2 Características de control interno y de gestión. ....	266
Cuadro 3 Comparativo municipalidades del peru vs provincial de Humanaga .....	288

## **I. INTRODUCCIÓN:**

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad realizar una descripción detallada de la “caracterización del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincia de huamanga, Periodo 2017”. Permitiendo a través de ello conocer las actividades, plenas, políticas, normas, planteando y desarrollando del proyecto de la investigación.

En el Perú los organismos de control interno y contraloría general, han tomado mayor presencia, ante los acontecimientos y pugnas políticas que existen y el proceso electoral dado. En estos meses en tiempos de transferencia de gestión de gobiernos locales y regionales es donde control interno debe tener mayor incidencia, puesto que se incrementan los errores administrativos en las áreas de logística en los procesos de selección, muchos de ellos son licitados de manera acelerada.

A nivel de latinoamericano todos los países adolecen de deficiencias en el sistema administrativo de gestión en los procesos de adquisición de bienes, servicios y obras. Existiendo constantemente capacitaciones y actualizaciones de leyes y normas. Ahora es normal que las empresas puedan brindar su servicio en diferentes países, por el cual el área de control interno también vera la parte documentaria de empresas internacionales

Mediante la presente investigación se podrá percibir las mejores técnicas y formas de realizar el control interno dentro del área de logística de la municipalidad provincial de Huamanga, por las cuales terminan demorando y prolongando los procesos administrativos. Así mismo podría encontrar las rutas simplificadas para realizar mejoras en la gestión pública, ahorrando tiempos en los trámites documentarios.

Tanto el control interno como la gestión, nos permitirán un mejor control del sistema o seguir los procedimientos administrativos. “Las normas de control interno representan un

instrumento indispensable para toda institución pública y su personal, ya que les permite cumplir con sus tareas de una forma objetiva, por ende, apegadas al principio de legalidad, fundamento que prevalece en el ejercicio de la función pública”. (LAYME, 2015)

Para el presente trabajo se formuló el siguiente problema; ¿Cuáles son las características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Huamanga, periodo 2017?

Como resultado del enunciado se planteó el siguiente objetivo general; Describir las principales características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de huamanga, periodo 2017.

En la municipalidad Provincial de Huamanga tienden a realizar cambios de personales de acuerdo a los procesos y cambios gubernamentales, que en nuestro país se dan cada cuatro años. Como tal muchas veces ingresan en el cargo personal no idóneo y/o con desconocimientos de los trámites y procesos administrativos en las municipalidades. Como tal el control interno permite ser el área o ente de supervisión y revisión que los trámites y documentos emitidos y realizados estén de acuerdo a normas y leyes a ser cumplidas por las áreas de la municipalidad sobre todo y según esta investigación las áreas de logística; La metodología es del tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental y población no aplicada.

Como justificación del trabajo se podría decir que, Los principales problemas y cuestionamientos que se dan dentro de la gestión municipal, es justamente en el área de Logística, quien está encargada de la adquisición y compra de bienes y de servicios, por los cuales se puede sospechar de parcialidades y supuestos beneficios que se podrían generar internamente. Todo cambio de gestión permite el ingreso de personal nuevo al área, de los cuales muchos adolecen de experiencia, generando faltas que pueden conllevar a procesos y sanciones administrativas y judiciales. El gobierno ha ido

mejorando a través de la OSCE, mejores manejos de control y gestión del área de logístico, incluyendo la sistematización de los procesos. A la fecha existe un control mediante sistema de red de la adquisición y pago de los servicios y/o bienes adquiridos a las municipalidades. Del trabajo dio como resultado, que todos los Municipios Provinciales cuentan con áreas de Control Interno siendo imprescindibles en el desarrollo de la gestión gubernamental. Se puede concluir que la MPH, cuenta con un área de Control Interno e instrumentos de Gestión, cuentan con 05 trabajadores municipales

Por último el esquema del presente trabajo de investigación es el siguiente: título, instrucción, planteamiento de la investigación. De igual manera el proyecto de investigación contiene, el marco teórico conceptual y la metodología en donde se destaca el tipo, nivel, diseño de investigación. Finalmente el proyecto incluye las referencias bibliográficas.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 ANTECEDENTES:

#### 2.1.1 INTERNACIONALES

**GERRERO, PORTILLO, & DENNY (2014)** En sus trabajos de investigación cuyo título fue SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIÁN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010; tuvo como objetivo general; Las Municipalidades como toda entidad, deben dirigir sus operaciones de forma coherente a sus funciones y características propias, permitiendo una correcta marcha administrativa de manera que se alcancen los objetivos propuestos; utilizo la metodología para determinar el método de investigación, previamente fue realizado un diagnóstico identificando dificultades que afectan las operaciones de la Alcaldía Municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, entre las que se identificaron; y tuvo como conclusión; después de haber recopilado la información necesaria para describir la situación actual de la Municipalidad de San Sebastián en relación a las funciones, actividades y procedimientos administrativos, operativos y financieros se concluye, la máxima autoridad no ha propiciado armonía laboral con los subalternos y además no se ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas generales y Código de ética, considerando que la administración de la Municipalidad ha recibido capacitaciones e información sobre los valores éticos, pero no han sido difundidas a los empleados.

**SAAVEDRA (2015)** En su trabajo de investigación cuyo título es ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO Y EXTERNO EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS EN EL SECTOR MUNICIPAL; tuvo como objetivo general conocer y analizar la normativa legal vigente que rige a las municipalidades del país, y

determinar el grado de cumplimiento respecto a los controles internos y externos de la Ilustre Municipalidad de Santiago, en el logro de sus objetivos; utilizo la metodología del estudio a realizar tendrá el carácter de investigación descriptiva, ya que se desea describir y evaluar diversos aspectos, dimensiones o componentes de una realidad. En contraposición se analizará el control interno municipal, su marco jurídico y una revisión de su situación actual y cómo podría interactuar con la integración de los componentes COSO conjugándolos con la normativa estricta a que está sometido. Como herramienta de evaluación se desarrollarán cuestionarios sobre cinco componentes del informe COSO, que serán entregados a funcionarios de nivel directivo, jefaturas y operativo y cuyas respuestas serán analizadas.

**AVILES (2013)** En su trabajo de investigación cuyo título es; **EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO IMPLANTADO EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO ECUATORIANO PARA LA PREVENCIÓN DE FRAUDES**; tuvo como objetivo general las operaciones de una entidad deben ser ordenadas, éticas, económicas, eficientes y efectivas. Tienen que ser consistentes con la misión de la organización. Ordenadamente significa que las operaciones están bien organizadas, es decir, metódicamente; tuvo como conclusión Durante la evaluación del control interno se pudo constatar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores debido a que existe un alto grado de compromiso por parte de la Dirección por el mejoramiento continuo del sistema de control interno imperante en la Empresa Pesquera Nacional.

**MURILLO, (2013)** En este trabajo de investigación cuyo título fue **AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL CONTABLE Y ADMINISTRATIVO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN EMPRESAS CONCESIONARIAS DEL MUNICIPIO DE MARACAIBO**; tuvo como objetivo general; Analizar la auditoria interna para el

control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo de acuerdo a las normas de auditoria interna y principios contables vigentes; utilizo la metodología de analizar la auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo del estado Zulia, de acuerdo a las norma de auditoria interna y principios contables vigentes, para así verificar la situación actual en la que se encuentra las empresas. El tipo de investigación puede ser determinado según diversos criterios de clasificación, los más comunes son; criterios de propósito profundidad, carácter y por su marco de investigación Se concluye, que para las cuentas por cobrar aplicadas en las empresas concesionarias del municipio de Maracaibo se pudo establecer que el mismo se planifica estableciendo los objetivos estratégicos de la unidad de auditoria contando con algunas debilidades tales como la determinación y aplicación de riesgos y procedimientos específicos.

**VERA & VIZUETE,(2015)** En este trabajo de investigación cuyo título fue DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ.; tuvo como objetivo general; Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario.; la metodología utilizada fue documental, porque se analizó información relacionada a Estrategias de Mercado, Planificación de Compras y Ventas, Recursos Humanos y logística empresarial de control administrativas; a su vez se fomentó el sentido de pertenencia del personal con la empresa.. El diseño de investigación es de tipo no experimental; se concluye, que permitió elaborar una Propuesta de un Diseño para el Control del Inventario, el cual fue desarrollado como una manera de darle solución a las falencias presentadas en la empresa al realizar el control de inventario. El costo de un sistema de

control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### **2.1.2 NACIONALES**

**DE LA CRUZ (2016)** En su trabajo de investigación cuyo título fue **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA- ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRI 2015**; tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí; utilizó la metodología de investigación descriptiva; El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí; tuvo como conclusión Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, además se anotó la falta de capacitación del personal del área de logística-abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huarochirí, para la implementación del control interno.

**VALLEJOS (2016)** En su trabajo de investigación cuyo título fue **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA PARA EL BUEN MANEJO DE AREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA ROYAL SERVICE SAC, DISTRITO DE SURCO 2015**; tuvo como objetivo general: Determinar un modelo de control interno en el área de logística en la empresa de servicios, que le permita un mejor desarrollo de los procesos de adquisición de materiales, mayor eficiencia en la operación del negocio, ayude al crecimiento y productividad de este tipo de

organizaciones, y mejore la calidad de los servicios; utilizo la metodología; El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la implementación de un adecuado sistema de control interno eficiente y eficaz para el buen manejo de área de Logística de la empresa Royal Service SAC. En este diseño se observan la información que nos brinda el control interno para una mejora en la gestión para el buen manejo de área de Logística de la empresa Royal Service SAC., para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de la empresa; tuvo como conclusión Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio.

**CARBAJAL (2016)** En su trabajo de investigación cuyo título fue **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ DE CHUCA, SANTIAGO DE CHUCO, 2016**; tuvo como objetivo general; Describir las características del control Interno en las Municipalidades del Perú, 2016; utilizo la metodología; El tipo de investigación será cualitativa porque mi trabajo está limitado hacer una entrevista, demuestra cualidades, valores, principios y normas, es exploratorio porque se observa a la realidad tal como ocurre sin transformarlo; tuvo como conclusión; Se concluye que en su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad.

**ACUÑA & CHÁVEZ ,(2014)** En este trabajo de investigación cuyo título fue CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN DE CAJAS.; tuvo como objetivo general; Analizar cómo influye el control interno sobre la Unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas; la metodología utilizada fue En esta sección se hace una descripción del tipo y nivel de investigación aplicada y descriptiva correlacional el diseño utilizado, las características de la población de estudio, las técnicas de recolección y análisis de datos; se concluye, El control interno es débil e inadecuado en el Área, Departamento y Unidad de Abastecimiento de las Municipalidades en muestra, así mismo se pudo evidenciar y constatar la situación actual de las organizaciones por que los funcionarios y servidores públicos desconocen las normativas de control interno que se relacionan con el área de abastecimiento, es por ello que el control interno influye positivamente en el área estudiado.

**BOCANEGRA, (2015)** En este trabajo de investigación cuyo título fue LEY DE CONTRATACIONES Y SUS EFECTOS EN EL DISTRITO DE JOSE CRESPO Y CASTILLO – LEONCIO PRADO – 2014.; tuvo como objetivo general; Determinar de qué manera el control interno influye en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo de la Provincia de Leoncio Prado; la metodología utilizada fue Por la naturaleza del estudio, se empleó el método descriptivo, El nivel de investigación es el descriptivo - explicativo, se concluye, que el control interno influye significativamente sobre los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo –Leoncio Prado, toda vez que se obtuvo un 95.40% de porcentaje que representa el nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con la adecuada aplicación del control interno que deben efectuar los funcionarios y/o servidores de la Entidad con la finalidad

de llevar a cabo procesos de selección con criterios de objetividad y enmarcados en la normativa legal.

### **2.1.3 REGIONALES**

**SINCHITULLO, (2015)** En su trabajo de investigación cuyo título fue INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2014; tuvo como objetivo general; Precisar las causas del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho 2014. Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho-2014. Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho; utilizo la metodología; El diseño de la investigación es la estrategia a utilizar y que será necesaria para responder al problema propuesto. En este caso se tomó en consideración el diseño de campo y no experimental; y tuvo como conclusión; el trabajo de campo permitió demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.

**PÉREZ (2016),** es un trabajo de investigación cuyo título es IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUAMANGA, 2015 tuvo como

Objetivo general Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga; realizo la metodología el diseño ha sido la estrategia que se desarrolló para obtener la información que ha requerido la investigación. La metodología utilizada es bibliográfica – documental. El diseño aplicado es el no experimental, transeccional o transversal, descriptivo, correlacional-causal; y tuvo como conclusión consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.

#### **2.1.4 LOCALES**

**TINCO (2015)**, En su trabajo de investigación cuyo título fue EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ALTAS Y BAJAS DE ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUAMANGA – 2014; tuvo como objetivo general Identificar que el control interno eficiente incide en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. Verificar que la comisión de altas y bajas de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga esté conformado por personal de experiencia en el tema. Constatar que el Inventario Físico de Bienes patrimoniales refleje la situación real de los bienes de activo fijo que posee la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga; utilizo la metodología El diseño de la investigación es la estrategia a utilizar y que será necesaria para responder al problema propuesto, en este caso se tomó en consideración el diseño de campo y no experimental debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental y bibliográfica. La investigación a realizar buscará la información proveniente de

propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro las cuales de analizarán al determinar los resultados.

**QUISPE (2015)** En su trabajo de investigación cuyo título es CONTROL EFECTIVO PARA FACILITAR LA ADMINISTRACIÓN EFICIENTE DE LAS DONACIONES Y SUS EFECTOS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO-2014; tuvo como objetivo general establecer el proceso administrativo eficiente de las donaciones en el Gobierno Regional de Ayacucho. Obtener la efectividad de las donaciones en el Gobierno Regional de Ayacucho. Identificar las causas y efectos de la deficiente administración de donaciones en el Gobierno Regional de Ayacucho; utilizo la metodología Los instrumentos que utilizaron fueron el cuestionario, la observación y análisis documental; y tuvo como conclusión aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un Sistema de Control Interno o para evaluar el control de Electro Instalaciones permitió realizar un análisis de los riesgos de está, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

## **2.2 MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL**

### **2.2.1 BASES TEÓRICAS**

#### **2.2.1.1 TEÓRICAS DEL CONTROL INTERNO**

**Según Ladino (2009)** el denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, inicio como respuesta a los cuestionamientos que se proyectaban la diversidad de conceptos, enunciaciones e interpretaciones existentes alrededor de la temática referida. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en

Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS).

El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones: American Accounting Association (AAA); American Institute of Certified Public Accountants (AICPA); Financial Executive Institute (FEI); Institute of Internal Auditors (IIA); Institute of Management Accountants (IMA) La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand. Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

**SEGÚN Estupiñán ( 2015)** El Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, con ello se tratara de crear y dar la seguridad en todas las áreas, de la existencia de una supervisión constante e investigativa de los proceso y normas con las que sigue la empresa en cada labor realizada. Con ello nos permitirá conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

**Según Bárbara (2009 P.4)**, El Control Interno es el proceso que lleva a cabo el consejo de administración, la dirección y los demás miembros de una entidad, con la finalidad de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos:

Eficiencia y eficacia de las operaciones.

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Confiabilidad de la información.

Control de los recursos.

El mismo debe crear un ambiente de prevención, en el que participe todo el personal con la finalidad de permitir que la entidad alcance los objetivos propuestos con la menor incidencia de los riesgos. Si las acciones implementadas en el Sistema de Control Interno no permiten detectar oportunamente la posibilidad del efecto negativo de los riesgos, o no indican a la dirección, durante la supervisión.

#### **2.2.1.2 Teóricas de gestión**

**Según Uribe (2011 P.23)** Es el conjunto de actividades coordinadas que se despliegan de la función general de la dirección, enfocadas a determinar e implantar la política de calidad, los objetivos y las responsabilidades; que se establecen por medio de la planificación de la calidad, el control de la calidad, el aseguramiento de la calidad y la mejora de la calidad dentro de un sistema de gestión, incluyendo “la planeación estratégica, la asignación de recursos, el desarrollo de actividades operacionales y la evaluación relativa a la calidad”<sup>9</sup>. La gestión de la calidad no solo implica gestionar la calidad del producto o servicio, sino también administrar la calidad de la gestión de la organización como tal. Esto quiere decir que dentro de la gestión de calidad se debe mejorar continuamente el proceso de gestión de la empresa reduciendo las actividades inútiles que no están agregando valor al proceso y permitiendo de esta forma un sistema más efectivo y eficiente.

**Según Huanambal, Villanueva y Condori (2005 P.14)** «La gestión estratégica es un modo de conducir a la firma cuyo objetivo último es el desarrollo de valores corporativos, capacidades gerenciales, responsabilidades organizacionales y sistemas

administrativos que vinculan las decisiones operacionales y estratégicas, a todos los niveles jerárquicos,... y líneas funcionales de autoridad en una firma». La gestión estratégica formula el modelo de gerencia con dos planificaciones estratégicas y la administración estratégica. La planificación estratégica por sí sola no garantiza el éxito de la gestión. Debe estar acompañada de la adecuación e intento estratégico de los procesos administrativos y de la velocidad y dinamismo de su respuesta para el logro de su visión y misión. A buenos planes deben acompañar mejores desempeños.

**Según Paniagua (2007)** Gestión Tecnológica del Conocimiento tiene como objetivo presentar algunos de los fundamentos teóricos de la gestión tecnológica del conocimiento en las organizaciones. En concreto, explica una metodología de auditoría del conocimiento cuyo propósito es la selección de la estrategia de gestión tecnológica del conocimiento adecuada a los objetivos estratégicos y los activos de conocimiento clave. Complementariamente, se exponen una serie de casos que pueden considerarse buenos ejemplos de la aplicación de estos fundamentos en diversas áreas de la gestión del conocimiento: la gestión documental de los proyectos, la optimización de recursos, el desarrollo de memorias corporativas, la minería web, el modelado del conocimiento en sistemas de asesoramiento experto.

**Según Alpízar y Lauchy (2014 P.12)** La gestión, como atañe a la gerencia el término concepto dirección como proviene del mundo sinónimo de empresarial y Diferentes autores encuentran cierta diferenciación entre conceptos de administración, dirección y gestión, considerando la gestión como concepto más abarcador. Otros usan estos términos como sinónimos, lo que se debe a las traducciones y aplicación práctica de dichos términos. Los que sostienen el avance conceptual de la gestión respecto a la dirección y administración, argumentan que gestión significa “acción y efecto de realizar tareas– con cuidado, esfuerzo y eficacia– que conduzcan a una finalidad”, el

proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales para otros individuos, es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos, en el adecuado uso de los recursos disponibles.

### **2.2.1.3 Teorías de las municipalidades**

Según la Ley N° 27972 (2007) De conformidad con la Cuarta Disposición Transitoria de la Ley N° 29158, publicada el 20 diciembre 2007, se precisa que en tanto dure el proceso de transferencia de competencias sectoriales, de acuerdo con la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, la presente Ley Orgánica y demás normas pertinentes, el Poder Ejecutivo, a través de sus dependencias, seguirá ejecutando aquellas que aún no han sido transferidas a los gobiernos regionales y gobiernos locales.

### **2.2.1.4 La Fiscalización y el control**

#### **ARTÍCULO 30.- ÓRGANOS DE AUDITORÍA INTERNA**

El órgano de auditoría interna de los gobiernos locales está bajo la jefatura de un funcionario que depende funcional y administrativamente de la Contraloría General de la República, y designado previo concurso público de méritos y cesado por la Contraloría General de la República. Su ámbito de control abarca a todos los órganos del gobierno local y a todos los actos y operaciones, conforme a ley.

#### **ARTÍCULO 31.- FISCALIZACIÓN**

La prestación de los servicios públicos locales es fiscalizada por el concejo municipal conforme a sus atribuciones y por los vecinos conforme a la presente ley.

#### **ARTÍCULO 143.- ÓRGANO DE CONTROL INTERNO**

Las Municipalidades ubicadas en zonas rurales que no cuenten con órganos de control interno a efectos del control gubernamental, deberán sujetarse a las disposiciones

específicas que para tal efecto emita la Contraloría General de la República.

## **ARTÍCULO 21.- FISCALIZACIÓN Y CONTROL**

LEY N°27783

Ley de Bases de la Descentralización

1.1. Los gobiernos regionales y locales son fiscalizados por el Consejo Regional y el Concejo Municipal respectivamente, conforme a sus atribuciones propias.

21.2. Son fiscalizados también por los ciudadanos de su jurisdicción, conforme a Ley.

21.3. Están sujetos al control y supervisión permanente de la Contraloría General de la República en el marco del Sistema Nacional de Control. El auditor interno o funcionario equivalente de los gobiernos regionales y locales, para los fines de control concurrente y posterior, dependen funcional y orgánicamente de la Contraloría General de la República. 21.4. La Contraloría General de la República se organiza con una estructura descentralizada para cumplir su función de control, y establece criterios mínimos y comunes para la gestión y control de los gobiernos regionales y locales, acorde a la realidad y tipologías de cada una de dichas instancias.

### **2.2.2 MARCO CONCEPTUAL.**

En esta parte se desarrollara el significado según el contexto, a los conceptos, expresiones y variables involucradas en el presente trabajo realizado.

#### **2.2.2.1 Definición del control interno.**

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una

institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

- a) **Ambiente de Control:** Viene a ser el clima de control que se desarrolla o surge en la conciencia individual y/o grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la organización y por las pautas dadas por la alta dirección en referencia a la integridad y a los valores éticos.
- b) **Actividad de control:** Se refiere a las acciones que realiza la gerencia y otro personal de la organización para cumplir cada día con las funciones asignadas. Las misas que implican la forma correcta de hacer las cosas, es decir, se constituyen el medio más apto para asegurar el logro de objetivos de la entidad.
- c) **Actividad de monitoreo.-** esta actividad representan el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran.se orienta a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios y promueve su reforzamiento sobre el control interno.
- d) **Acto Administrativo:** Toda declaración de carácter general y/o particular emitida por empleados de acuerdo con las formalidades y requisitos en la ley y por los órganos de la administración pública.
- e) **Control interno.-** El control interno es un conjunto de actividades, acciones, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad públicas.

- f) **Control de gestión.-** El control de gestión es un proceso que se establece en las dependencias y organismos de la administración municipal para vigilar el cumplimiento de objetivos y metas como parte de una fiscalización interna.
- g) **Control Previo:** Es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos, materiales y humanos.
- h) **Control de Asistencia y Permanencia.-** El control de Asistencia y Permanencia es el proceso mediante el cual se regula la asistencia y permanencia de los funcionarios y servidores en su centro de trabajo, de acuerdo con la jornada laboral y horarios establecidos.
- i) **Cultura de Control:** Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos.
- j) **Evaluación.-** mediante este proceso se podrá medir y comparar los avances y rendimientos mensuales o cada cierto periodo y objetivos trazados.
- k) **Evaluación Presupuestaria.-** la evaluación presupuestaria es un conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales.
- l) **Gobiernos Locales.-** Lo constituyen las municipalidades provinciales, distritos y delegadas conforme a la ley. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. En nuestro país se rigen mediante la Ley N°27972 Ley Orgánica de Municipalidades.

- m) **Informe COSO:** El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aprobación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.
- n) **Indicador:** Dato que ayuda a medir objetivamente el progreso de un proceso.
- o) **Modelo COSO:** Es una herramienta de auditoría que permite evaluar los controles internos de las organizaciones. Su importancia se debe a su uso como modelo para la evaluación de la gestión de los controles internos.
- p) **Plan Estratégico.-** Es un programa de actuación que consiste en aclarar lo que pretendemos conseguir y cómo nos proponemos conseguirlo. Esta programación se plasma en un documento de aprobación donde concretamos las grandes decisiones que van a orientar nuestra marcha hacia la gestión excelente.
- q) **Sistema de Información y Comunicación.-** Son a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas asequibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, nitidez y eficiencia a los métodos de gestión y control interno institucional.

### **III. HIPÓTESIS**

Puesto que el informe que se desarrolla es referente a una sola municipalidad, siendo nuestro caso el municipio provincial de Huamanga, en tal sentido, no contemplara una hipótesis.

## **IV. METODOLOGÍA.**

### **4.1 Tipo y nivel de la investigación.**

El tipo de investigación se desarrolló de forma descriptiva y no experimental cualitativo.

### **4.2 Nivel de investigación.**

El nivel de la investigación es de forma descriptiva, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio.

### **4.3 Diseño de investigación.**

El diseño de investigación es de forma no experimental-descriptiva bibliográfico-documental y de caso. De forma no experimental por que no se manipula la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limita a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. De forma descriptivo por que la investigación se limita a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. De forma bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, fue una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales, locales pertinentes. Fue documental por que la investigación también utilizo documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación es de caso porque se escoge una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

### **4.4 Población y muestra.**

#### **4.4.1 Población.**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no hay población.

#### **4.4.2 Muestra.**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no hay muestra.

#### **4.5 Definición y operacionalización de la variable.**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no aplica población.

#### **4.6 Técnicas e instrumentos.**

##### **4.6.1 Técnicas.**

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

#### **4.7 Plan de análisis.**

Este plan de análisis se elaboró con la finalidad de comprobar y agrupar resultados de los autores usado en los antecedentes para los resultados esta explicado a la luz de las bases teóricas y marco conceptual.

#### **4.8 Matriz de consistencia.**

Control interno y gestión en la municipalidad distrital del Perú: caso municipalidad provincial de huamanga, 2017.

Cuadro 1 Matriz de consistencia

Fuente: Elaboración Propia.

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
		OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO				
Caracterización del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú: caso municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2017.	¿Cuáles son las principales características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú: caso municipalidad Provincial de Huamanga, periodo 2017?	Describir las principales características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de huamanga, periodo 2017.	Describir las principales características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú, periodo 2017.  Describir las principales características del control interno y gestión en el área de logística en la municipalidad provincial de huamanga, periodo 2017.  Elaborar y analizar un cuadro comparativo de las características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú y de la municipalidad provincial de huamanga, periodo 2017.	Control interno	Es un proceso efectuado por la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos.	Funciones del control interno	Administrar todos los tributos internos
						Identificar y prevenir riesgos	
						Programar y aprobar la ejecución del plan	
				Responsabilidades de un funcionario de control interno		Veedor.	
						Fiscalizador.	
						Administrativo.	
				Funcionarios encargados de realizar gestiones		El alcalde y los gerentes y Sub gerentes del municipio.	
						Los jefes de área y personal administrativo con cargo.	
						Todo trabajador desde el área o función que desempeña puede realizar una mejor gestión.	
				Control y verificación		De acuerdo a las programaciones presentadas.	
	A través de control interno y el monitoreo de las áreas.						

#### **4.9 PRINCIPIOS ÉTICOS.**

En relación a las cuestiones éticas seguidas dentro del proyecto se puede mencionar, que todas las personas han sido informadas de manera objetiva e imparcial, sobre los temas a desarrollar. Que en ningún momento cualquier información brindada u/o comentario escrito será usada para perjuicio del trabajador y/o divulgación de algún modo.

Que toda la información entregada será de uso solamente académico, de los funcionarios de la municipalidad de Huamanga, que no se difundirá los escrito puesto que los cuestionarios no consigan, nombres; siendo en todo caso de manera anónima.

Que toda la información recaudada será velada de manera lacrada, y adjunta como parte de los anexos. Que en todo momento la información vertida será de forma homogénea, entre lo dicho por el autor o escribano de los libros, informes, revistas etc., respecto a las ideas planteadas, y sobre ello se darán los puntos de vista o cambios de existir.

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.

### 5.1 Resultados.

Respecto al objetivo específico 1: describir las características del control interno y gestión en el área de logística en la municipalidad del Perú.

De acuerdo a los antecedentes recopilados en el informe se puede describir que **todos los autores coinciden** que dentro de los gobiernos locales son imprescindibles las áreas de control interno, como tal todas las municipalidades provinciales en el Perú cuenta con áreas de control interno las cuales velan por los procesos de licitaciones y pagos a proveedores de bienes o servicios.

A nivel nacional se viene implementando constantemente sistemas de gestión gubernamental en las diferentes áreas de los gobiernos locales, por ello existe mejoras contar con un buen sistema de gestión, que el mismo gobierno central viene impulsando, ahora el PLAN OPERATIVO MULTIANUAL, INVIERTE-PE, entre otros.

Respecto al objetivo específico 2: Describir las principales características del control interno y gestión en el área de logística en la municipalidad provincia de Huamanga, 2017.

*Cuadro 2 Características de control interno y de gestión.*

<b>CORRESPONDIENTE A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN</b>		
<b>ITEM</b>	<b>N° DE TABLA</b>	<b>RESULTADOS</b>
¿Existe el área control interno dentro de la M.P.H. que identifica, previene riesgos e irregularidades?	I-01	Del 100% de las encuestas realizadas, se puede asegurar que la municipalidad de Huamanga cuenta con el área de control interno. Así mismo parte de los entrevistados trabajan en dicho área.

¿Cuántos trabajadores tienen el organismo de control interno de Huamanga?	I-02	El área de control interno dentro de la municipalidad de Huamanga, no tiene cantidad de personal puesto que su labor es de fiscalización, como tal de acuerdo a la encuesta dadas al 100%, se cuenta con un rango de 0 a 5 trabajadores.
¿Existe sistema de control en los procesos o en el área de adquisición de logística?	I-03	Los procesos dentro del área de logística para pagos y trámites administrativos son verificados y revisados por el área de control interno, eso es lo que se puede constatar en las encuestas realizadas puesto que al 100% de las personas dijeron que si hay injerencia.
¿Qué profesionales pueden estar dentro del área de control interno?	I-04	De acuerdo a los encuestados los profesionales idóneos para el puesto, pueden ser todas las profesiones referentes a la contabilidad y administración. Verificándose al 100% que no existen restricciones de profesión para poder ocupar el cargo.
Qué responsabilidad tiene el funcionario de control interno	I-05	De la encuesta realizada y de acuerdo a las respuestas dadas, se puede ver, que el 67% opino que la función del funcionario de control interno es de veedor y fiscalizador, mientras que el 33%, opino que su labor es solamente de fiscalizador.
¿Existe una gestión gubernamental dentro de la Municipalidad Provincial de Huamanga?	II-01	El 67% de los encuestados opino que la municipalidad de Huamanga si cuenta con una gestión gubernamental, la cual vienen cumpliendo, sin embargo el 33% opino que dicha gestion recién se viene implementando y se encuentra en proceso.
¿Quiénes son los funcionarios encargados de realizar gestión pública dentro de la Municipalidad Provincial de Huamanga?	II-02	De los encuestados el 100% opino que no es de funcionarios o áreas el poder realizar las gestiones, sino que todos los trabajadores del municipio están encargados en realizar una gestión pública desde la función que estén realizando.
¿Cómo se controla o verifica las gestiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?	II-03	De acuerdo a las respuestas dadas en la encuesta se puede decir que el total de personas opino que la manera como vienen controlando la gestión realizada en la municipalidad por los funcionarios, está de acuerdo a las programaciones presentadas por cada funcionario
¿Se está viendo resultados de gestión pública dentro de la Municipalidad Provincial de Huamanga?	II-04	De los encuestados el 67%, opina que la gestión pública si está dando resultados y se está viendo en el proceso, por otra parte el 33% de los encuestados opino que no se está viendo resultados en dicho proceso
¿Priorizan gestión por resultados dentro de la Municipalidad Provincial de Huamanga?	II-05	De los encuestados se puede ver que el 33% opino que la municipalidad se desarrolla en función a gestión por resultados, y el 66% opino que la priorización en cuanto a gestión se da y es efectivo

		de acuerdo a algunas áreas o gerencias, donde se impulsas los trabajos
--	--	--

Fuente: Elaboración Propia

Respecto al objetivo específico 3: Elaborar y analizas un cuadro comparativo de las característica del control interno y gestión en el área de logística en la Municipalidades del Perú y de la Municipalidad provincial de Huamanga.

*Cuadro 3 Comparativo municipalidades del Perú vs provincial de Huamanga*

<b>ITEM</b>	<b>ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDADES DEL PERÚ</b>	<b>ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA</b>
01	Cuenta con área de control interno	Cuenta con área de control interno
02	En algunas municipalidades superan los 05 trabajadores en control interno y en algunas municipalidades distritales no cuentan con personal de control interno.	Cuenta con un promedio menor a 05 trabajadores en el área de control interno
03	El área de control interno es multidisciplinario.	El área de control interno es multidisciplinario.
04	Cuentan con un sistema de gestión publica	Cuentan con un sistema de gestión publica
05	Todos los trabajadores están en condiciones de desarrollar un sistema de gestión el cual será medible de acuerdo a su programación.	Todos los trabajadores están en condiciones de desarrollar un sistema de gestión el cual será medible de acuerdo a su programación.
06	De manera puntual algunas municipalidades vienen desarrollando de manera exitosa el sistema de gestión, mientras que otras municipalidades adolecen y arrastran índices de corrupción.	Si se está viendo resultados de gestión dentro de la municipalidad de Huamanga.

Fuente: elaboración Propia.

## 5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS.

Los resultados dados están en función a los antecedentes del informe y de la encuesta hechas a los funcionarios de la municipalidad de Huamanga, en este último se da el promedio de todas las respuestas, dadas.

Se encuestó a algunos funcionarios del área de control interno, a fin de fidelizar la información obtenida. La encuesta se dividió en dos grupos en función a los objetivos o variables del informe, el primero está en función al control interno el cual cuenta con 06 preguntas, y en la segunda parte que también cuenta con 06 preguntas es respecto a la gestión pública dentro de la municipalidad de Huamanga.

### **Respecto al objetivo 1.**

Del resultado procesado (*todos los autores coinciden* que dentro de los gobiernos locales son imprescindibles las áreas de control interno). El área de control interno es prioritario dentro del municipio, Puesto que permiten garantizar de manera ordenada un buen mecanismo de gestión dentro del área de logística. Como tal se pudo verificar cuán importante es que un área controle las adquisiciones y sistemas de pago dentro de una institución, cerciorando procesos transparentes y legales.

### **Respecto al objetivo 2.**

- a) Del grupo I, pregunta 1, de las encuestas realizadas, el 100% asegurara que la municipalidad de Huamanga cuenta con el área de control interno. Así mismo parte de los entrevistados trabajan en dicho área.
- b) Del grupo I, pregunta 2, se deduce al 100% que el área de control interno dentro de la municipalidad de Huamanga, no tiene cantidad de personal puesto que su labor es

de fiscalización, como tal de acuerdo a las encuesta, se cuenta con un rango de 0 a 5 trabajadores.

- c) Del grupo I pregunta 03, se dice que los procesos dentro del área de logística para pagos y trámites administrativos son verificados y revisados por el área de control interno, eso es lo que se puede constatar en las encuestas realizadas puesto que al 100% de las personas dijeron que si hay injerencia.
- d) De la encuesta realizada del grupo I pregunta 04, se ve que de acuerdo a los encuestados los profesionales idóneos para el puesto, pueden ser todas las profesiones referentes a la contabilidad y administración. Verificándose al 100% que no existen restricciones de profesión para poder ocupar el cargo.
- e) De la encuesta realizada del grupo I pregunta 05, se puede decir de acuerdo a las respuestas dadas, que el 67% opino que la función del funcionario de control interno es de veedor y fiscalizador, mientras que el 33%, opino que su labor es solamente de fiscalizador.
- f) Del grupo II pregunta 1, El 67% de los encuestados opino que la municipalidad de Huamanga si cuenta con una gestión gubernamental, la cual vienen cumpliendo, sin embargo el 33% opino que dicha gestión recién se viene implementando y se encuentra en proceso.
- g) Del grupo II, pregunta 2, los encuestados al 100% opino que no es de funcionarios o áreas el poder realizar las gestiones, sino que todos los trabajadores del municipio están encargados en realizar una gestión pública desde la función que estén realizando.
- h) Del grupo II pregunta 03, las respuestas dadas en la encuesta se puede decir que el total de personas opino que la manera como vienen controlando la gestión realizada

en la municipalidad por los funcionarios, está de acuerdo a las programaciones presentadas por cada funcionario.

- i) Del grupo II pregunta 04 de los encuestados el 67%, opina que la gestión pública si está dando resultados y se está viendo en el proceso, por otra parte el 33% de los encuestados opino que no se está viendo resultados en dicho proceso.
- j) Del grupo II pregunta 05, los encuestados se puede ver que el 33% opino que la municipalidad se desarrolla en función a gestión por resultados, y el 66% opino que la priorización en cuanto a gestión se da y es efectivo de acuerdo a algunas áreas o gerencias, donde se impulsas los trabajos.

### **Respecto al objetivo 3.**

El comportamiento del área de control interno de la municipalidad de Huamanga es similar al promedio de municipios a nivel nacional, cuentan con dicho área encargado de la revisión de los procesos o trabajos realizados en el área de logística y sus adquisiciones. La cantidad de trabajadores es en un rango menor a 05, el área es multidisciplinaria, puesto que puede ser integrada por profesionales de diferentes carreras afines a la contabilidad y administración. La Municipalidad de Huamanga al igual que el resto de municipios a nivel de Perú, cuentan un sistema de gestión gubernamental la cual es supervisada por la población en “gestión pública por resultados”, “presupuesto participativo” y de manera de gobierno central “Invierte-Pe”, “Plan Operativo Multianual”.

## **VI. CONCLUSIONES**

- a) Todas las municipalidades provinciales a nivel nacional cuentan con un área de control interno y que a su vez se desarrollan en base a una gestión pública gubernamental.
- b) La municipalidad provincial de Huamanga, cuenta con el área de control interno, con un rango de 05 trabajadores, los cuales pueden ser multidisciplinario, encargados de controlar al área de logística. La municipalidad de Huamanga cuenta con un sistema de gestión gubernamental, y todas las áreas y trabajadores están comprometidos en desarrollar un sistema de gestión controlados en función a su programación.
- c) La Municipalidad Provincial de Huamanga, tienen similar característica a las municipalidades a nivel de todo Perú, cuenta con un área de control interno encargada de la fiscalización del área de logística y de sus procesos de licitaciones y pagos. Al igual que los diferentes municipios también cuentan con un sistema de gestión gubernamental, tanto institucional como de orden central las cuales pueden ser auditadas.

## **VII. RECOMENDACIÓN**

- a) Se deberían implementar a todos los municipios distritales a fin de contar con áreas de control interno, o en su defecto por temas presupuestales las áreas de los municipios provinciales deberían asumir el apoyo, tan igual como lo hacen con las Unidades Formuladoras u OPMI's.
- b) La gestión gubernamental debería difundirse y apoyarse por cada área y/o sector. Asimismo deberían dar capacitaciones y talleres con casos prácticos de municipios que innovaron en gestión gubernamental.
- c) El puesto del personal de control interno, debería ser más independiente, si la contratación depende del municipio, tienden a ser manipulados o persuadidos por la parte política.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 27972, L. N. (2007). Ley Orgánica de Municipalidades. Peru. Obtenido de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3\\_uibd.nsf/BF3494A21CC6A2B4052578EF005BE9DE/\\$FILE/Ley\\_27972\\_Ley\\_Org%C3%A1nica\\_de\\_Municipalidades.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/BF3494A21CC6A2B4052578EF005BE9DE/$FILE/Ley_27972_Ley_Org%C3%A1nica_de_Municipalidades.pdf)
- ACUÑA ALANYA, J. R., & CHÁVEZ QUIJADA, G. L. (2014). *CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN DE CAJAS*. PARA OPTAR EL TITULO DE: CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ , FACULTAD DE CONTABILIDAD , HUANCAYO - PERU.
- Alpízar Santana, M. I., & Lauchy Sañudo, A. (2014). *La gestión económica financiera en instituciones de educación superior (curso 9)*. La habana, Cuba: Editorial Universitaria.
- Arís, E. P. (2007). *La Gestión Tecnológica del Conocimiento*. Universidad de Murcia.
- Bárbara Arencibia, S. (2009). *Evaluación de la influencia de las acciones formativas en materia de control interno en la gestión empresarial del SIME*. En: *Selección de ponencias presentadas en Universidad 2010*. Editorial Universitaria. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3184026>
- BOCANEGRA LAGUNA RONALD, C. (2015). *LEY DE CONTRATACIONES Y SUS EFECTOS EN EL DISTRITO DE JOSE CRESPO Y CASTILLO – LEONCIO PRADO – 2014*. PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE DOCTOR EN DERECHO , UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO , ESCUELA DE POST GRADO, HUANCAYO PERU.
- DOROTY, T. M. (2015). *El sistema del contro interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la gestion educativa local de Huamanga-2014*. Tesis de Licenciatura , ULADECH CATOLICA , Escuela Profecional de Contabilidad , Ayacucho.
- Gaitán, R. E. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. COLOMBIA. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4422272>
- GUTIERREZ, D. D. (2016). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA -ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRI 2015*. tesis de Licenciatura, ULADECH CATOLICA , Escuela profesional de contabilidad, Huarochiri.
- JENNY, Q. C. (2015). *control efectivo para facilitar la administracion eficiente de las donaciones y sus efectos en el Gobierno Regional de Ayacucho -2014*. Tesis Licenciatura , ULADECH CATOLICA , Escuela Profecional de Contabilidad , Ayacucho.
- Katherine, A. E. (2013). *evaluacion de la efectividad del control interno implantado en las entidades del sector publico Ecuatoriano para la prevencion de fraudes*. Tesis Licenciatura , ULADECH CATOLICA , Escuela Profecional de Contabilidad , GUAYAQUIL\_ECUADOR.
- Ladino, E. (2009). *CONTROL INTERNO : INFORME COSO*. ESTADOS UNIDOS : El Cid Editor | apuntes. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319>

- MURILLO CASTELLANO, A. (2013). *AUDITORIA INTERNA PARA EL CONTROL CONTABLE Y ADMINISTRATIVO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN EMPRESAS CONCESIONARIAS DEL MUNICIPIO DE MARACAIBO*. PARA OPTAR TITULO DE CONTADOR PUBLICO , UNIVERSIDAD RAFAEL URDANETA, ESCUELA CONTADURIA PUBLICA, MARACAIBO - VENEZUELA.
- PAT, S. M. (2015). *ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO Y EXTERNO EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS EN EL SECTOR MUNICIPAL*. Tesis Licenciatura , ULADECH CATOLICA , Escuela Profesional de Contabilidad , SANTIAGO\_CHILE.
- PÉREZ ESCALANTE, R. M. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUAMANGA, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO.
- PRETEL, Y. S. (2015). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTION FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO-2014*. 30.
- ROCIO, C. C. (2016). *caracterisacion del control interno en las Municipalidades Distretales de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco,2016*. Tesis de Licenciatura , ULADECH CATOLICA , Escuela Profesional de Contabilidad , Santa Cruz de Chuca.
- ROMERO, F. A., PORTILLO DURÁN , A. M., & DENNY ZOMETA, A. (2014). *MUNICIPAL DE SAN SEBASTIÁN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010. SAN VICENTE, EL SALVADOR* .
- Tiravanti, V. H., Villanueva Montoya, V., & Condori Millán, A. I. (2005). *Planificación aplicada a la gestión estratégica universitaria*. Lima: Universidad Peruana Cayetano Heredia.
- Uribe Macías, M. E. (2011). *Los sistemas de gestión de la calidad: el enfoque teórico y la aplicación empresarial*. IBAGUE, COLOMBIA: Sello Editorial Universidad del Tolima.
- VALLEJOS SARZO, T. K. (2016). *caracteristica del control interno y su incidencia para el buen manejo de area de logistica de la empresa roy al servicio SAC Distrito de Surco 2015*. Tesis de Licenciatura, ULADECH CATOLICA, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, Surco. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1489/LOGISTICA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_VALLEJOS\\_SARZO\\_TAIKARI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1489/LOGISTICA_CONTROL_INTERNO_VALLEJOS_SARZO_TAIKARI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- VERA AVENDAÑO, V. S., & VIZUETE CENTENO, E. L. (2015). *DISEÑO DE UN CONTROL INTERNO DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA XYZ*. OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: INGENIERA COMERCIAL, MENCIÓN FINANZAS, UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO, UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, EL MILAGRO - ECUADOR.
- YEDMA, S. P. (2015). *Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestion financiera y sus alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014*. Tesis de Licenciatura , ULADECH CATOLICA, Escuela Profesional de Contabilidad , Ayacucho .

## ANEXOS

### Anexo 01: Cronogramas de actividad

Actividades	Fecha	
	Inicio	Termino
Elaboración de proyecto de tesis	04/09/2017	24/12/2017
Recolección de información determinando los resultados	16/04/2018	25/07/2018
Elaboración del borrador del informe de tesis	04/09/2018	24/12/2018
Preparación de informe de tesis	10/04/2019	25/07/2019

### Anexo 02: Presupuesto.

Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Precio	
			Unidad	Total
Papel bond 80 Gr.	03	Ciento	3.00	9.00
Útiles de escritorio	01	Global	350.00	350.00
USB y medios magnéticos	02	Unidad	25.00	50.00
Impresiones	500	Unidad	0.10	500.00
Anillados	02	Unidad	5.00	10.00
Transporte y logística	01	Global	250.00	250.00
Internet	60	horas	1.20	72.00
<b>TOTAL</b>				<b>791.00</b>

### Anexo 03: Financiamiento.

El financiamiento de lo presupuestado está a cargo del alumno participante.

## CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### CUESTIONARIO

**APLICADO A LOS GERENTES O JEFES DEL ÁREA DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA.**

**El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la  
municipalidad para desarrollar el trabajo de investigación denominado  
“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN EL ÁREA  
DE LOGÍSTICA EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, PERIODO 2017”.**

**La información que usted nos proporcionará será utilizada solo con fines  
académicos y de investigación por lo que agradece por su valiosa información y  
colaboración.**

Fecha.....

#### **Datos generales del funcionario:**

1.- sexo:                    MASCULINO                     FEMENINO

2.- que profesión tienes: \_\_\_\_\_

#### **3.- grado de instrucción**

- a. Técnico
- b. Bachiller
- c. Titulado
- d. Magister
- e. Doctorado

## **CORRESPONDIENTE A LAS CARACTERÍSTICAS DE CONTROL INTERNO**

1. EXISTE EL AREA CONTROL INTERNO DENTRO DE LA M.P.H. QUE IDENTIFICA, PREVIENE RIESGOS E IRREGULARIDADES.
  - a. SI.
  - b. NO.
  
2. CUANTOS TRABAJADORES TIENEN EL ORGANISMO DE CONTROL INTERNO DE HUAMANGA.
  - a. 0-5
  - b. 6-10
  - c. 11-15
  - d. 16-20
  - e. No sabe.
  
3. EXISTE SISTEMA DE CONTROL EN LOS PROCESOS O EN EL ÁREA DE ADQUISICIÓN DE LOGÍSTICA.
  - a. Si
  - b. No
  
4. QUE PROFESIONALES PUEDEN ESTAR DENTRO DEL ÁREA DE CONTROL INTERNO.
  - a. Economistas
  - b. Contadores
  - c. Administradores
  - d. Todos .....
  
5. QUE RESPONSABILIDAD TIENE EL FUNCIONARIO DE CONTROL INTERNO.
  - a. Veedor.
  - b. Fiscalizador.
  - c. A y b
  - d. otros especifique
  
6. SE PUEDE REALIZAR PAGO A PROVEEDORES SIN CONSENTIMIENTO O APROBACIONES DE CONTROL INTERNO.
  - a. Si
  - b. No
  - c. Depende del alcalde.
  - d. Solo en montos menores.

## **CORRESPONDIENTE A LAS CARACTERÍSTICAS DE GESTIÓN.**

1. EXISTE UNA GESTIÓN GUBERNAMENTAL DENTRO DE LA M.P.H.
  - a. SI.
  - b. NO.
  - c. EN PROCESO.
  
2. QUIENES SON LOS FUNCIONARIOS ENCARGADOS DE REALIZAR GESTIÓN PUBLICA DENTRO DE LA M.P.H.
  - a. El alcalde.
  - b. Los jefes de área.
  - c. Los gerentes
  - d. todo los trabajadores
  
3. COMO SE CONTROLA O VERIFICA LAS GESTIONES EN LA M.P.H.
  - a. Con programaciones presentadas.
  - b. Existe un control interno y el monitoreo de las áreas.
  - c. Otros mecanismos
  
4. SE ESTA VIENDO RESULTADOS DE GESTIÓN PUBLICA DENTRO DE LA M.P.H.
  - a. SI.
  - b. NO.
  - c. Desconoce
  
5. PRIORIZAN GESTION POR RESULTADOS DENTRO DE LA MUNICIPALIDADES DE HUAMANGA.
  - a. Si, la municipalidad se desarrolla en función a gestión por resultados.
  - b. No, no se consideran la gestión por resultados.
  - c. Solo por gerencias o áreas.
  
6. DE QUE PODRIA DEPENDER LA OBTENCION DE RESULTADOS EN LAS GESTIONES DE LA M.P.H, SEGÚN SU OPINION.
  - a. Del nivel de estudios del funcionario.
  - b. De recursos económicos que dependa el área donde se realiza el trabajo.
  - c. De buena voluntad y cumplir con las normativas y leyes establecidas.
  - d. Todas las anteriores.

## TABLA DE RESULTADOS.

### RESULTADOS

#### DATOS GENERALES

1. ¿Existe el área control interno dentro de la M.P.H. que identifica, previene riesgos e irregularidades?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	3	100 %
NO	0	0 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

Del 100% de las encuestas realizadas, se puede asegurar que la municipalidad de Huamanga cuenta con el área de control interno. Así mismo parte de los entrevistados trabajan en dicho área.

2. ¿Cuántos trabajadores tienen el organismo de control interno de Huamanga?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
0 - 5	3	100 %
6 - 10	0	0 %
11 - 15	0	0 %
16 - 20	0	0 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

El área de control interno dentro de la municipalidad de Huamanga, no tiene cantidad de personal puesto que su labor es de fiscalización, como tal de acuerdo a las encuesta, se cuenta con un rango de 0 a 5 trabajadores.

3. ¿Existe sistema de control en los procesos o en el área de adquisición de logística?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	3	100 %
NO	0	0 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

Los procesos dentro del área de logística para pagos y trámites administrativos son verificados y revisados por el área de control interno, eso es lo que se puede constatar en las encuestas realizadas puesto que al 100% de las personas dijeron que si hay injerencia.

4. ¿Qué profesionales pueden estar dentro del área de control interno?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
Economistas	0	0 %
Contadores	0	0 %
Administradores	0	0 %
Todos	3	100 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

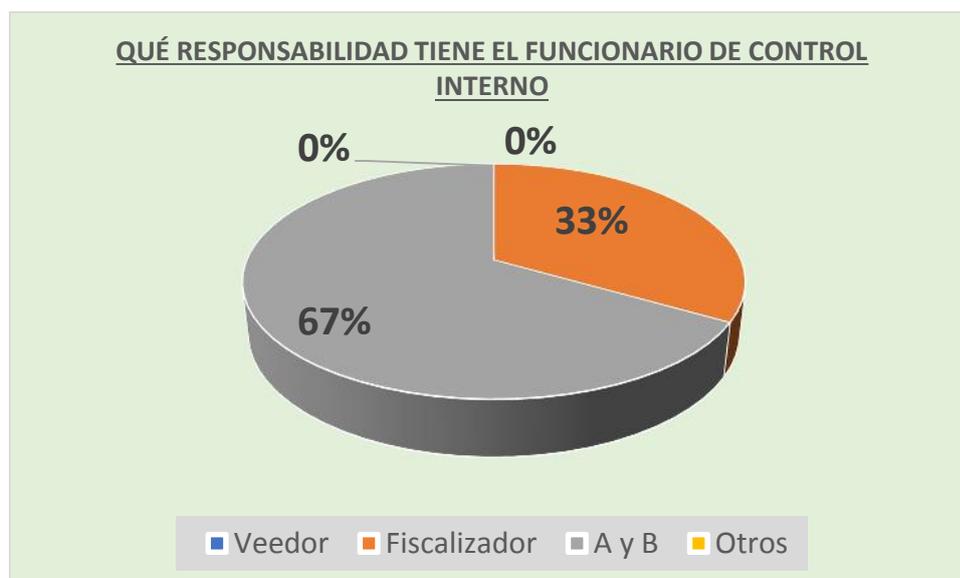
De acuerdo a los encuestados los profesionales idóneos para el puesto, pueden ser todas las profesiones referentes a la contabilidad y administración. Verificándose al 100% que no existen restricciones de profesión para poder ocupar el cargo.

5. ¿Qué responsabilidad tiene el funcionario de control interno?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
Veedor	0	0 %
Fiscalizador	1	33 %
A y B	2	67 %
Otros	0	0 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

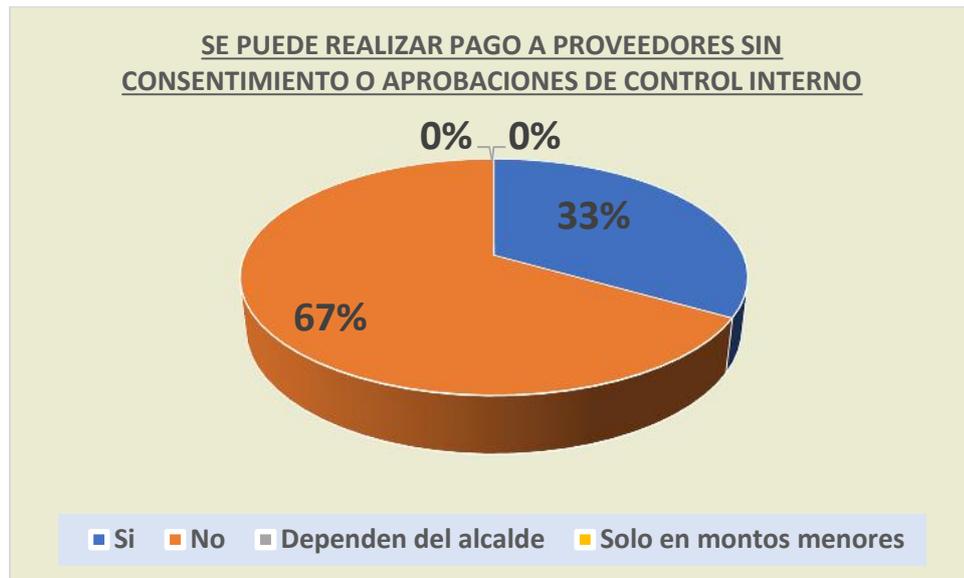
De la encuesta realizada y de acuerdo a las respuestas dadas, se puede ver, que el 67% opino que la función del funcionario de control interno es de veedor y fiscalizador, mientras que el 33%, opino que su labor es solamente de fiscalizador.

6. ¿Se puede realizar pago a proveedores sin consentimiento o aprobaciones de control interno?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
Si	1	33 %
No	2	67 %
Dependen del alcalde	0	0 %
Solo en montos menores	0	0 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

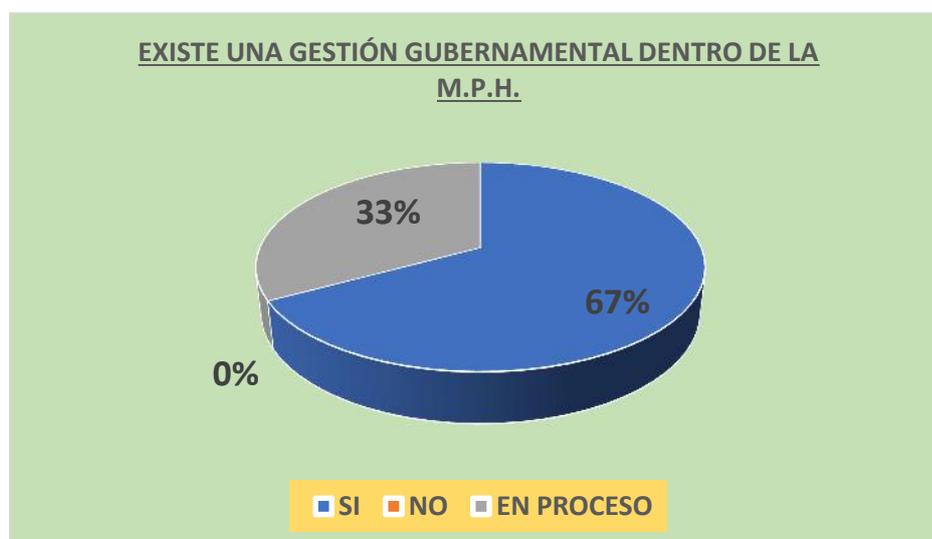
De la encuesta realizada a los funcionarios de la municipalidad de Huamanga se puede deducir que en un 67% no se puede realizar ningún tipo de pago a proveedor si es que no es autorizado por el área de control interno. Mientras que en un 33% opino que si se podría realizar los pagos sin necesidad que intervenga la opinión de control interno.

1. ¿Existe una gestión gubernamental dentro de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	2	67 %
NO	0	0 %
EN PROCESO	1	33 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

El 67% de los encuestados opino que la municipalidad de Huamanga si cuenta con una gestión gubernamental, la cual vienen cumpliendo, sin embargo el 33% opino que dicha gestion recién se viene implementando y se encuentra en proceso.

2. ¿Quiénes son los funcionarios encargados de realizar gestión publica dentro de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
El alcalde	0	0 %
Los jefes de área	0	0 %
Los gerentes	0	0 %
Todos los trabajadores	3	100 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

De los encuestados el 100% opino que no es de funcionarios o áreas el poder realizar las gestiones, sino que todos los trabajadores del municipio están encargados en realizar una gestión pública desde la función que estén realizando.

3. ¿Como se controla o verifica las gestiones en la Municipalidad Provincial de Huamanga?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
Con programaciones presentadas	3	100 %
Existe un control interno y el monitoreo de las áreas	0	0 %
Otros mecanismos	0	0 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

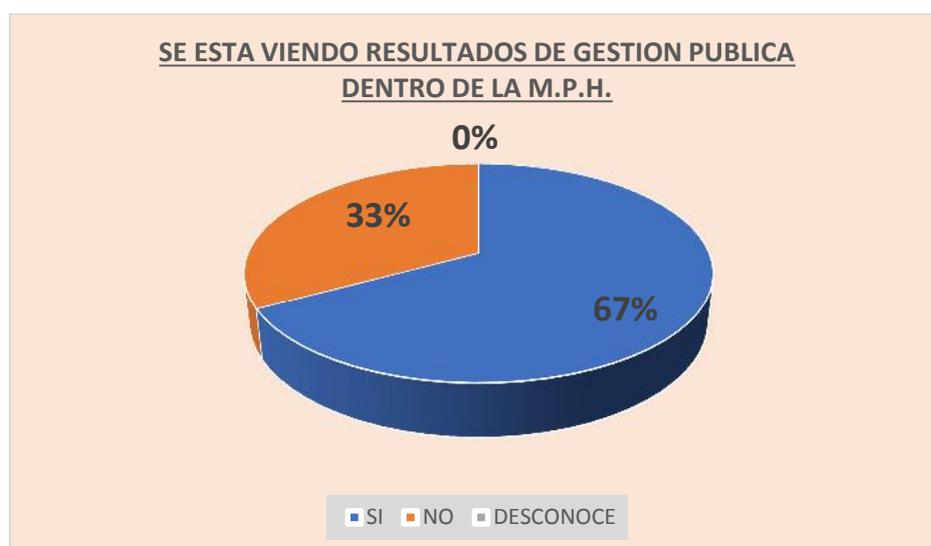
De acuerdo a las respuestas dadas en la encuesta se puede decir que el total de personas opino que la manera como vienen controlando la gestión realizada en la municipalidad por los funcionarios, está de acuerdo a las programaciones presentadas por cada funcionario.

4. ¿Se está viendo resultados de gestión pública dentro de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
SI	2	67 %
NO	1	33 %
DESCONOCE	0	0 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

De los encuestados el 67%, opina que la gestión pública si está dando resultados y se está viendo en el proceso, por otra parte el 33% de los encuestados opino que no se está viendo resultados en dicho proceso.

5. ¿Priorizan gestión por resultados dentro de la Municipalidad Provincial de Huamanga?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
Si, la municipalidad se desarrolla en función a gestión por resultados	1	33 %
No, no se consideran la gestión por resultados.	0	0 %
Solo por gerencias o áreas	2	67 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

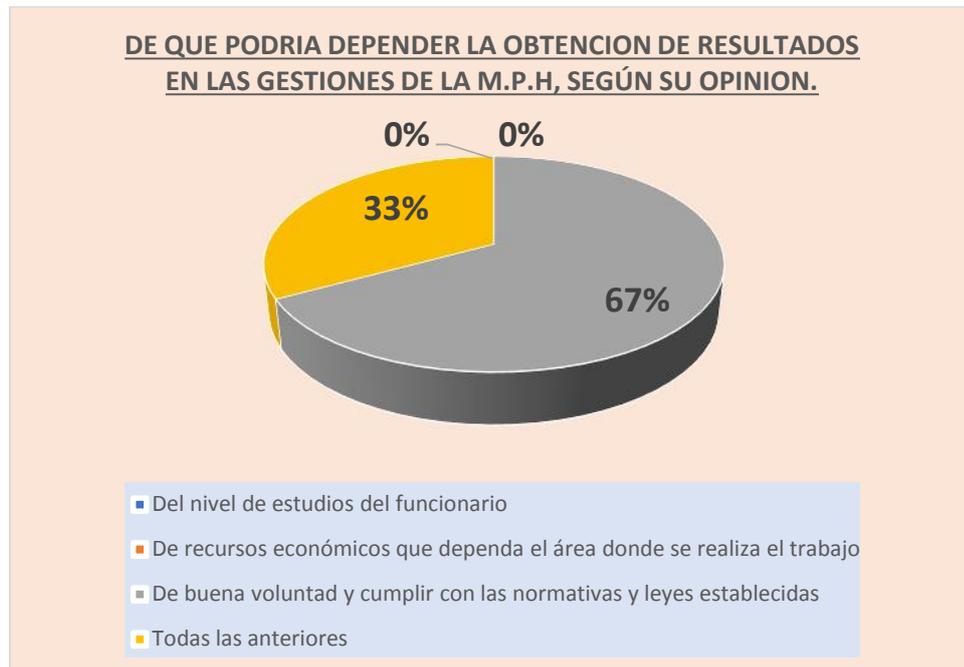
De los encuestados se puede ver que el 33% opino que la municipalidad se desarrolla en función a gestión por resultados, y el 66% opino que la priorización en cuanto a gestión se da y es efectivo de acuerdo a algunas áreas o gerencias, donde se impulsas los trabajos.

6. ¿De qué podría depender la obtención de resultados en las gestiones de la Municipalidad Provincial de Huamanga, según su opinión?

A. Conteo y tabulación de datos y porcentaje.

ALTERNATIVA	CANTIDAD	%
Del nivel de estudios del funcionario	0	0 %
De recursos económicos que dependa el área donde se realiza el trabajo	0	0 %
De buena voluntad y cumplir con las normativas y leyes establecidas	2	67 %
Todas las anteriores	1	33 %

B. Grafica.



C. Interpretación.

Según la encuesta realizada el 67% de los encuestados piensan que para tener una buena gestión por resultados dependerá principalmente de la disposición y voluntad del funcionario en querer mejorar y retroalimentarse y estar en constante desarrollo en el área donde trabaja. El 33% de los encuestados opina que dependerá del nivel de estudio del funcionario, de los recursos económicos destinados a esa área y también de la voluntad del funcionario para realizar una buena gestión gubernamental.