

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACIÓN DE LA
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PARA UNA GESTIÓN
TRANSPARENTE EN EL AREA DE LOGISTICA EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO- AÑO 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

TESISTAS: Merli Ydalia, ALVARADO LEANDRO
Wilsther Yhordan, HURTADO MENESES
Héctor David, PEREZ CHUQUIYAURI

ASESOR: Dr. Alcides BERNARDO TELLO

HUÁNUCO-PERU

2018

DEDICATORIA

A nuestros padres, por ser nuestro guía y haber dedicado su valioso tiempo en la formación personal y profesional.

A nuestros compañeros de estudios de la facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, por habernos brindado su aprecio, su empatía y calidez, durante los años de permanencia en nuestra querida institución universitaria, del cual nos sentimos orgullosos.

Los autores.

AGRADECIMIENTO

A nuestros maestros universitarios de la facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, por haber compartido sus sabios conocimientos en nuestra formación académica y profesional.

Al Dr. Alcides Bernardo Tello, nuestra gratitud por su acertado asesoramiento en la consecución del presente trabajo de investigación.

A los servidores de la Municipalidad Provincial de Ambo, por habernos dado facilidades en el recojo de datos, para la elaboración de esta investigación.

Los autores.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada: "**EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PARA UNA GESTIÓN TRANSPARENTE EN EL AREA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO- AÑO 2017**", tiene como objetivo conocer en qué medida el control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

Esta investigación es relevante porque el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. En este caso específico está relacionado al conjunto interrelacionado de políticas, objetivos, normas, atribuciones, procedimientos y procesos técnicos orientados al racional flujo, dotación o

suministro, empleo y conservación de medios materiales; así como acciones especializadas, trabajo o resultado para asegurar la continuidad de los procesos productivos que desarrollan las entidades integrantes de la administración pública.

El capítulo I; contiene el planteamiento del problema, el mismo que constituye la base del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación.

El capítulo II, comprende el marco teórico de la investigación, cuyo contenido abarca los antecedentes y definición de términos básicos relacionados a la investigación.

El capítulo III; está referido al marco metodológico, en la que se señala el tipo de investigación, la metodología utilizada, diseño y esquema de la investigación; además la población de estudio y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos, los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

El Capítulo IV; contiene los resultados de la investigación, el trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos, e interpretación.

El Capítulo V; trata acerca de la discusión de los resultados, en la que se presenta la contrastación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y las pruebas de hipótesis específicas.

Finalmente presentamos las conclusiones, recomendaciones y como colofón de la tesis la bibliografía correspondiente. Y, como parte de los anexos, matriz de consistencia y el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas.

ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCION	iv
ÍNDICE	vii

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	9
1.2	Formulación del problema	11
	1.2.1 Problema General	11
	1.2.2 Problemas específicos	12
1.3	Objetivos	12
	1.3.1 Objetivo general	12
	1.3.2 Objetivos específico	12
1.4.	Justificación e importancia	13
	1.41 Justificación	13
	1.4.2 Importancia	14
1.5.	Limitaciones	14
1.6.	Hipótesis	14
1.7.	Variables	15

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de estudios realizados	17
2.2	Bases Teóricas	22
2.3	Definición de términos básicos	55

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo de investigación	59
3.2	Métodos	59

3.3	Diseño y esquema de investigación	59
3.4	universo / Población	60
3.5	Muestra	60
3.6	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	60
3.7	Instrumentos de recolección de datos, fuentes	61
3.8	Procesamiento y presentación de datos	61
	3.8.1 Procesamiento de datos	61
	3.8.2 Presentación de datos	61

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1	Resultados del trabajo de campo	62
-----	---------------------------------	----

CAPITULO V

DISCUSION DE RESULTADOS

5.1	Contrastación con los referentes bibliográficos	82
5.2	Prueba de hipótesis general	87
5.3	Prueba de hipótesis específicas	88

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Los procedimientos de control interno deben funcionar y funcionar bien. Uno de los problemas del control interno es el factor humano, este problema es el más importante en toda institución pública o privada, ya que los procedimientos, las tareas, las decisiones, etc. se ejecutan normalmente por seres humanos, que además de la experiencia y conocimientos específicos requieren del tratamiento y de las condiciones ambientales y materiales necesarias para ejecutar su trabajo con la eficiencia requerida en el área de Logística.

La responsabilidad de la administración y de los directivos de las entidades públicas muchas veces no está bien definidas. La revisión de la eficiencia del sistema de control interno constituye una parte esencial de estas responsabilidades, este segmento constituye los máximos responsables por el diseño, la introducción, operación y supervisión del sistema de control interno en el área de abastecimientos y de ofrecer al órgano colegiado de dirección la seguridad de que estas tareas se están realizando razonablemente.

Los directivos miembros del Consejo de administración de una entidad pública normalmente delegan en profesionales y especialistas con conocimientos la tarea del diseño, operación y

supervisión del sistema de control interno, pero estos directivos no pueden delegar las responsabilidades que se les confiere con respecto al control interno.

Una de las responsabilidades fundamentales de la dirección de una empresa es la creación de un adecuado ambiente de trabajo que posibilite e impulse a los trabajadores no solo a cumplir el código de conducta establecido, sino al mantenimiento y mejoramiento constante del sistema de control interno y que de hecho inhiba o disuada a los trabajadores a cometer actos deshonestos en el área de abastecimientos. La alta dirección debe establecer las políticas de control interno y cerciorarse de que son las adecuadas para la entidad, de igual forma debe asegurarse regularmente de que se están ejecutando procesos adecuados para supervisar los riesgos a que están expuestas y de que el sistema de control interno es efectivo en reducir esos riesgos a un nivel aceptable.

Sin embargo, cuando la alta gerencia no cumple estrictamente lo anterior, empieza a aparecer en la entidad prácticas inadecuadas de procesos de contrataciones de bienes, servicios y obras es decir comienza a fallar el sistema de control interno.

La existencia de causas y condiciones que propician las deficiencias y que arrojan resultados negativos para la entidad

afectándose la efectividad de las medidas adoptadas en el plan de prevención para minimizar los riesgos como.

- Ausencia de procedimientos operativos formalizados, legalizados, documentados y debidamente comunicado a los responsables.
- Insuficiente la definición de tareas y responsabilidades.
- Faltantes de medios constantemente ajustados sin comprobación alguna.
- Emisión de cotizaciones a proveedores no inscritos en el registro obligatorio
- Existencia de personal incapacitado o no idóneo en puestos de cierta complejidad.
- Falta de legitimidad en las operaciones logísticas.
- Cambio constante de empleados responsables de operaciones de control.
- El descuido, el desorden, la incapacidad.
- La falta o incumplimiento de requisitos laborales, etc.

Por todas estas deficiencias nos hemos planteado el problema siguiente:

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2. 1. Problema General

¿En qué medida el control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017?

1.2.2. Problemas específicos

- a. ¿Cómo es que el control interno reduce los riesgos de corrupción en la ejecución del presupuesto de gastos en el área de logística para una gestión transparente en la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017?
- b. ¿De qué manera el control interno a través de la eficiencia, eficacia y transparencia logra evaluar la ejecución de gastos para una buena ejecución presupuestal en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017?
- c. ¿Cómo es que el control interno protege los recursos y bienes del estado con responsabilidades en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Conocer en qué medida el control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Analizar cómo es que el control interno reduce los riesgos de corrupción en la ejecución del presupuesto de gastos en el área de logística para una gestión

transparente en la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

- b. Determinar de qué manera el control interno a través de la eficiencia, eficacia y transparencia logra evaluar la ejecución de gastos para una buena ejecución presupuestal en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.
- c. Analizar cómo es que el control interno protege los recursos y bienes del estado con responsabilidades en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1. Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica porque es necesario conocer en qué medida el control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de abastecimientos de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017 ya que existe muy poco control en el área mencionado. Además va a permitir cuantificar sus objetivos institucionales, mejorar su presupuesto para involucrar a cada uno de los trabajadores al logro de los objetivos estratégicos, planificar nuevas estrategias, definir y predeterminar políticas, distribuir cada una de las actividades

y guiarlas en su operatividad controlándolas con eficiencia y eficacia.

1.4.2. Importancia

Es de suma importancia la investigación porque será útil para las demás municipalidades para el cumplimiento de sus metas presupuestarias a través de la ejecución de sus procesos de gastos e ingresos por fuentes de financiamiento.

1.5. LIMITACIONES

No se han encontrado investigaciones relacionadas al tema pero sin embargo se han encontrado definiciones de algunas variables, otra limitación es que en el medio local no se cuentan con investigaciones relacionadas a nuestro tema que puedan tomarse como antecedentes y que sirvan para la discusión de resultados.

1.6. HIPÓTESIS

1.6.1 Hipótesis general

El control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a. El control interno reduce los riesgos de corrupción en la ejecución del presupuesto de gastos en el área de logística para una gestión transparente en la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.
- b. El control interno a través de la eficiencia, eficacia y transparencia logra evaluar la ejecución de gastos para una buena ejecución presupuestal en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.
- c. El control interno protege los recursos y bienes del estado con responsabilidades en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

1.7 VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES

1.7.1 Variable Independiente

X: Control Interno

1.7.2 Variable dependiente

Y: Gestión transparente

1.7.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

PRINCIPAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V. INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO Es el conjunto de acciones, actividades, 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 pública.	- Reducir riesgos de corrupción	- Riesgo en contratación - Riesgo en registros - Riesgo en informes
	- Lograr eficiencia y transparencia	- Protección de recursos - Transparencia. - Equidad
	- Proteger los recursos y bienes del estado	- Control preventivo - Cumplimiento de normas - Control de gastos públicos
V. DEPENDIENTE GESTIÓN TRANSPARENTE En un sentido amplio la palabra transparencia se emplea para dar cuenta de la cualidad de transparente que presenta una cosa, una persona, un objeto.	- Presupuesto	- Gasto por categoría - Gasto por pliegos - Gasto por fuentes de financiamiento
	- Ejecución de gastos	- Presupuesto de gastos - Presupuesto de ingresos - Ejecución de actividades
	- Responsabilidad	- Personal - Empresarial - Profesional

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIOS REALIZADOS

Guevara J. y Quiroz R. (2014) Tesis: APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC 2014, tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo UPAO.

Los autores concluyen lo siguiente:

1. La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente , las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones , la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo , clasificación empírica de los inventarios , entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.
2. La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues

al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

3. Evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidenció un ahorro en la distribución de materiales utilizados en la obra condóminos California Periodo Enero – Abril 2013 y La Alameda Periodo Enero – Abril 2014 de S/ 17,209.70 equivalente a un 60.74%. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales.

DE LA CRUZ D. (2015) Tesis: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA - ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRI (2014).Tesis para optar el título de contador público. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.

El autor concluye lo siguiente:

1. Se logró describir la incidencia del control interno en la gestión de los gobiernos locales ya que por norma es

obligatorio el control interno gubernamental tanto interno como externo.

2. Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno gubernamental pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de logística abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huarochirí.
3. 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.

LEIVA Nelly, FALERA Jenny y GARAY Claudia (2016) Tesis: EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI, HUANUCO – 2014, Tesis para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco.

Los autores concluyen lo siguiente:

1. En la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Umari se identificaron riesgos potenciales originados como consecuencia

de las deficiencias detectadas en el área. Los riesgos detectados en el área se detallan a continuación:

En lo económico

Adquisición de productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Umari no realiza todas sus adquisiciones en confirmación con los requerimientos de almacén. Excesivo costo de bienes adquiridos de la municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía.

En cuanto a infraestructura

Extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existen restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad.

En cuanto a personal

Presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control.

2. En cuanto al factor económico, se evidencia el riesgo excesivo costos de los bienes adquiridos por la municipalidad se puede exponer que no existen controles que ayuden disminuir este riesgo, a causa de no realizarse cotizaciones en la adquisición de los bienes de menor cuantía impidiendo una eficiente

evaluación económica y técnica de los bienes requeridos de las diversas áreas de la entidad; por lo que no estaría cumpliendo por lo mencionado en Normas Técnicas Control Interno del Estado en el inciso (300-1 Criterio de economía en la compra de bienes y contratación de servicios) donde nos expresa que la gestión de una entidad pública, significa, administración recta y prudente de los recursos públicos, es decir en orden gasto presupuestal, ahorro de trabajo, dinero, buena distribución de tiempos y otros asuntos.

3. En cuanto al factor infraestructura se observa que no existen restricciones en cuanto al ingreso del personal de otras áreas que no pertenecen a almacén, donde se exponer que transgrede lo expuesto por las Normas de control interno del estado, donde nos expresa que solo las personas que laboran en el almacén deben tener acceso a sus instalaciones, y distribuir los bienes según requerimiento.
4. Deficiente desempeño del recurso personal como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento. Se diagnosticó que no se aplicaban los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de

control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

2.2 BASES TEORICAS

EL CONTROL INTERNO

El término de “Control Interno” es bastante frecuente en el ámbito institucional y, seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. ¿Sabía que este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión? ¿Conocía que es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo? ¿Ha reflexionado sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de la misma? El presente capítulo analiza cada uno de estos aspectos, comenzando por definir lo que se entiende por Control Interno y presentando sus objetivos, importancia y limitaciones. A continuación, se hace una descripción sobre cómo ha ido evolucionando la aplicación del Control Interno, sus principales avances y los modelos que lo sustentan. Finalmente, se presentan algunas consideraciones sobre la relación del Control Interno con el

gobierno corporativo y la importancia de ver al mismo como un proceso integral.

DEFINICIÓN Y OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, WordReference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”¹ . En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”² .

Tipos de Control

Existen dos tipos de control: el externo y el interno.

¹ Administración, Una perspectiva global, Harold Koontz y Heinz Weihrich, México. McGraw Hill. 1994

² Administración (10ed). Stephen P. Robbins y Mary Coulter. México. Pearson. 2009.

- a. Control Externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.
- b. El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

Objetivos del Control Interno

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Promover que se genere valor público³ a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

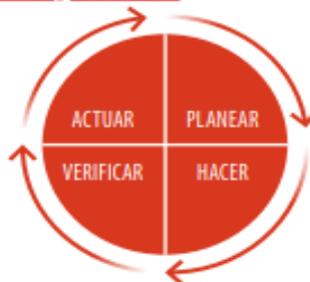
Relación del Control Interno con el ciclo de gestión

Para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua. Deming (1950) propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- a. No se puede mejorar nada que no se haya CONTROLADO
- b. No se puede controlar nada que no se haya MEDIDO
- c. No se puede medir nada que no se haya DEFINIDO
- d. No se puede definir nada que no se haya IDENTIFICADO.

³ Para Mark Moore (1998), consiste en generar el máximo valor posible para la población a partir de los recursos financieros, humanos, físicos y tecnológicos existentes en la institución.

Ilustración 1:
El ciclo de Deming (Ciclo PDCA) o Ciclo de mejora continua de gestión



Fuente: Marco conceptual del control interno. Contraloría general de la Republica 2014

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

- a. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

d. El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

e. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

a. La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.

b. La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.

c. El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.

d. La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.

e. La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.

f. La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.

- g. La efectividad de las operaciones y actividades.
- h. El cumplimiento de la normativa. i. La salvaguarda de activos de la entidad.

LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

Como se ha visto en el acápite anterior, el Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar.

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno. Algunas de estas limitaciones son:

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.

d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios del Control Interno vistos en el acápite anterior.

EVOLUCIÓN EN LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Antecedentes en la aplicación del Control Interno

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes.

El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. Los contadores idearon la "comprobación interna"⁴ (término con el que se llamaba a lo que hoy en día es el Control Interno) para asegurarse contra posibles errores y fraudes. Esta

⁴ *L. R. Dicksee (1905)*

era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, que tenían como finalidad brindar a la administración, hasta donde fuese posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica.

A partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta entonces, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores.

A partir de los años 80, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en crear un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados hasta entonces. El Control Interno en la actualidad Como lo menciona Gonzales (2005), el desarrollo del Control Interno busca complementarse con nuevos modelos como el “Cuadro de Mando Integral” (Balanced Scorecard) que reposa en una gestión por procesos altamente desarrollada, en la que ambos se orientan, en última instancia, hacia la elevación creciente y sostenible de la eficiencia y eficacia de la organización.

Estudios sobre el tema, realizados en los últimos lustros, coinciden en reconocer un conjunto de necesidades de primer orden, como son:

- a. La necesidad de que el Control Interno se integre al desarrollo del conjunto de actividades que forman parte de la misión de la organización, de manera que forme parte de los procesos regulares de trabajo y, al mismo tiempo, se identifique como un proceso continuo y singular, constituyéndose en un sistema.
- b. La necesidad de que los objetivos del sistema de Control Interno se correspondan y refieran a los macro-propósitos de la organización, esencialmente vinculados a su eficiencia y eficacia, estratégica y operacional.
- c. La necesidad de unificar el significado que el Control Interno tiene para todos los miembros de la organización y demás personas implicadas. Diversas iniciativas han tratado de estandarizar los conceptos, siendo una de las más importantes el Informe COSO⁵ (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el que hoy en día es considerado como un punto de referencia obligado cuando se trata materias de Control Interno, tanto en la práctica de las empresas, el gobierno, así como en los

⁵ ***La propuesta que formula el presente documento se basa en los fundamentos de este enfoque.***

centros de estudios e investigación. La tabla que sigue muestra los principales modelos de Control Interno que existen en la actualidad. El modelo de control interno predominante y ampliamente aceptado a nivel internacional es el enfoque del marco integrado de control interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway).⁶ Sin embargo la calidad de su implementación dependerá del grado de desarrollo organizacional alcanzado por las entidades, así como por los mecanismos de ventilación o autoevaluación de los que disponga la entidad.

Es decir que entidades con un desarrollo organizacional avanzado, poseerán mecanismos de retroalimentación que les permita verificar el grado de implementación de su Control Interno así como el resto de sus sistemas funcionales o administrativos; por el contrario, entidades con un desarrollo organizacional insuficiente, no dispondrán de mecanismos para verificar su avance, lo cual dificultará también el control gubernamental.

Elementos clave del tránsito hacia la visión actual del Control Interno

El enfoque tradicional del Control Interno, que si bien generaba cierto grado de influencia sobre los resultados de la entidad, ha sido superado por un enfoque contemporáneo que tiene efectos sustantivos sobre dichos resultados.

⁶ COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION - COSO (2013). *Internal Control - Integrated Framework*

Los elementos clave del tránsito hacia la actual visión del control interno son: La participación de la alta dirección y todo el personal, en el diseño y ejecución del sistema de control interno y en el fortalecimiento de los esfuerzos y resultados de las funciones auditoras internas y externas.

El autocontrol pasa a primeros planos tendiente a garantizar el cumplimiento de las políticas y estrategias; y la supervisión continua se establece como una de las principales actividades de control interno, a la que se unen las actividades de monitoreo, organización del trabajo, gestión por competencias y otras acciones de similar importancia, donde participan todos los integrantes de la entidad a todo nivel.

El nuevo contenido del control interno rebasa la comprobación física y otras medidas similares, propias de su versión tradicional. Entre los avances introducidos respecto al contenido y aplicación de los sistemas de control interno, es significativa su extensión más allá de lo solamente contable y también la orientación de que queden plasmados, en el conjunto de manuales de la organización, las funciones, procesos y procedimientos que debe establecer la entidad como parte de un proceso de desarrollo organizacional. El control interno está inmerso en todos los procesos de la gestión.

La siguiente ilustración ayuda a resumir los elementos clave del tránsito hacia la actual visión del control interno y su efecto multiplicador sobre la eficiencia y eficacia de la organización.

Ilustración 2:

Evolución y avances del Control Interno



Fuente: Marco conceptual del control interno. Contraloría General de la República 2014

EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

En el capítulo anterior, se presentó el concepto general del Control Interno y se reflexionó sobre sus objetivos, la importancia que tiene para el logro de metas de la entidad así como sus limitaciones. El capítulo también analizó la evolución que ha tenido este término y cómo en la actualidad se tiende a un enfoque sistémico del mismo en el que participen todos los miembros de la entidad.

¿Cómo debe ser entendido todo este enfoque dentro de las entidades del sector público? ¿Cuáles son los objetivos que busca alcanzar el Control Interno en las mismas? ¿Cómo está regulado y

cuáles son sus fundamentos? ¿Y cuáles son los actores que cumplen un rol fundamental en dicho proceso? Sobre estos temas, versará el siguiente capítulo.

CONSIDERACIONES PREVIAS

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta:

- a) Su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos;
- b) La utilización de los fondos públicos;
- c) La importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y
- d) La complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la

ley de derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción.

Como se vio en el capítulo anterior, el Control Interno proporciona una seguridad razonable –no absoluta- respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

Los objetivos del Control Interno para el Sector Público son los siguientes:

a) Gestión Pública⁷

Busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios

Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las

⁷ INTOSAI GOV 9100. Guía para las normas de Control Interno del sector público.

operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía.

La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas.

La eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes o servicios producidos y los recursos utilizados para producirlos

La economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible.

Estos controles comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

Este control interno en el sector público debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar mayor satisfacción en el público, menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.

b) Lucha Anticorrupción⁸

Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal.

Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.

c) Legalidad⁹

Busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales.

Este objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

⁸ MEF. Ministerio de Economía y Finanzas. (2015).f. [www.mef.gob.pe/glosario presupuesto-público](http://www.mef.gob.pe/glosario-presupuesto-publico) (último acceso)

⁹ PROGRAMA GOBERNABILIDAD E INCLUSIÓN – GIZ (2010). *Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales.*

d) **Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública**
Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad.

Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes.

Una información es válida y confiable porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron realmente y porque cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal.

Una información confiable es aquella que brinda confianza a quien la utiliza.

Normativa de Control Interno en el sector público y organización de la administración pública

De acuerdo a la normativa, el Control Interno gubernamental en el Perú está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas cumplan con su misión, y adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos.

Normativa

La función del control gubernamental se define en la Constitución Política del Perú y luego es regulada, de forma explícita, por el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR) que tiene, entre sus funciones, la de supervisar la legalidad de las operaciones y de los actos de las instituciones sujetas a control. Asimismo, la CGR dicta la normativa técnica de control estableciendo los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos, a fin de dar cumplimiento a su rol rector.

El enfoque de Control Interno gubernamental en el Perú, así como sus conceptos, principios, técnicas y metodologías, se han definido en los últimos años a través de diferentes normas y lineamientos de distinta jerarquía.

El enfoque de Control Interno gubernamental en el Perú así como sus conceptos, principios, técnicas y metodologías, se han definido en los últimos años a través de diferentes normas y lineamientos de distinta jerarquía. La tabla que sigue a continuación muestra los elementos que constituyen este marco normativo así como el propósito de cada uno.

Tabla 2:

Marco normativo de referencia del Control Interno	
Normativa	Contenido
Constitución Política del Perú	Establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; conceptualiza las definiciones del SNC.
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
Norma de Control Interno (RCN° 320-2006-CG)	Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.
Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RCN° 458-2008-CG)	Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.
Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RCN° 119-2012-CG)	Dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales.
Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716	Precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran.

Fuente: Marco conceptual del control interno. Contraloría General de la República 2014

Sistemas de la Administración Pública

Además de la normativa revisada en el acápite anterior, la administración pública también ha desarrollado elementos para mejorar el desempeño institucional.

En este caso, se ha implementado mecanismos que buscan controlar el uso de los recursos públicos, con los sistemas

administrativos del Estado. La norma central que regula dichos sistemas de manera general es la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo – LOPE (Ley N° 29158). Esta Ley señala que existen dos tipos de sistemas:

los sistemas funcionales y los sistemas administrativos.

Los sistemas funcionales

Los sistemas funcionales, propios de división funcional del Estado, tienen la finalidad de asegurar el cumplimiento de políticas públicas que requieren la participación de las entidades del Estado¹⁰ .

Los sistemas administrativos

Los sistemas administrativos del Estado son definidos como el conjunto “de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos, mediante los cuales se organizan las actividades de la Administración Pública que requieren ser realizadas por todas o varias entidades de los poderes del Estado, los organismos constitucionales y los niveles de gobierno”¹¹ . Estos sistemas tienen la finalidad de regular la utilización de los recursos de las entidades de la administración pública; promoviendo la eficacia y eficiencia de su uso¹² . En ese sentido, se confirma que los sistemas son un conjunto de reglas, que establecen procedimientos que deben ser utilizados por la Administración Pública al organizar, ejecutar o administrar el Estado. Los sistemas administrativos pueden ser

¹⁰ **Artículo 45 de la Ley N° 29158. Ley Orgánica del Poder Ejecutivo (LOPE).**

¹¹ **Artículo 43 de la Ley N° 29158. Ley Orgánica del Poder Ejecutivo (LOPE).**

¹² **Artículo 46 de la Ley N° 29158. Ley Orgánica del Poder Ejecutivo (LOPE).**

entendidos como mecanismos de control obligatorio y previo, que operan al interior del Estado, para reducir el problema de agencia que se presenta con mayor frecuencia en la Administración Pública.

La normativa actual regula los siguientes sistemas administrativos:

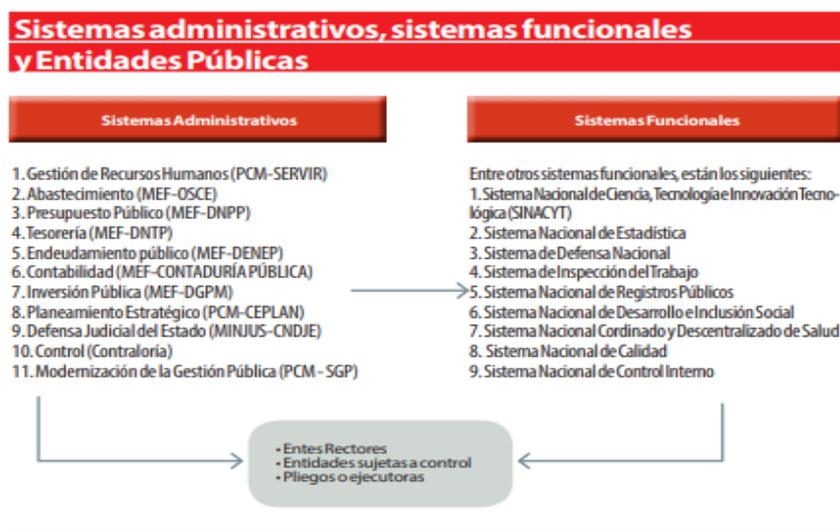
- a. Gestión de recursos humanos
- b. Abastecimiento
- c. Presupuesto público
- d. Tesorería
- e. Endeudamiento público
- f. Contabilidad
- g. Inversión pública
- h. Planeamiento estratégico
- i. Defensa judicial del estado
- j. Control
- k. Modernización de la gestión pública De acuerdo a la forma de operación establecida en la LOPE, los sistemas administrativos están a cargo de entidades rectoras de la Administración Pública.

Ente rector:

Es la autoridad técnico-normativa a nivel nacional existente para cada sistema administrativo y funcional que dicta las normas y establece los procedimientos relacionados con su ámbito, coordina

su operación técnica y es responsable de su correcto funcionamiento.

El Poder Ejecutivo tiene la rectoría de los Sistemas Administrativos, con excepción del Sistema Nacional de Control, que tiene como ente rector a la Contraloría General de la República¹³. A continuación, se ilustra cómo interactúan estos dos tipos de sistemas.



Fuente: Marco conceptual del control interno. Contraloría General de la República 2014

Como se observa en la ilustración anterior, las entidades públicas pueden encontrarse en uno de los siguientes grupos de acuerdo al enfoque particular de cada una:

¹³ **Artículo Nº 1 de la Ley Nº 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.**

- Entes rectores de la administración pública, clasificación realizada por la LOPE.
- Entidades Sujetas a Control, clasificación realizada por la CGR.
- Entidades Ejecutoras y Pliegos, clasificación realizada por el MEF. Cualquiera que sea la clasificación que se utilice, estas entidades se encuentran sujetas a las disposiciones, procedimientos y normas reguladas tanto por los sistemas administrativos como por los sistemas funcionales.

FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

Los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión. A continuación, presentaremos cada uno.

a. Autocontrol

Es la capacidad de todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

El Control Interno se fundamenta en el autocontrol al considerarlo como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, en procura del logro de los propósitos de la entidad. Para cumplir con este fundamento se requiere: - Compromiso, competencia y responsabilidad por parte de los funcionarios con el ejercicio de su labor. - Responsabilidad de los funcionarios para asumir sus propias decisiones y autorregular su conducta.

b. Autorregulación

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.

Mediante la autorregulación, la entidad adopta los principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno. Favorece el autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento requeridos para el cumplimiento de los objetivos y hace efectivo y transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad y los diferentes grupos de interés.

Para cumplir con este fundamento se requiere:

- a. La promulgación de valores, principios y conductas éticas del servicio público.
- b. La generación de Códigos de Buen Gobierno, que establezcan las normas que se imponen las entidades públicas para garantizar el cumplimiento de una función administrativa proba, eficiente y transparente.
- c. La definición de un modelo de operación que armonice las leyes y las normas pertinentes a su fin, con los sistemas, los procesos, las actividades y las acciones necesarias para el cumplimiento de los propósitos institucionales.
- d. El establecimiento de políticas, normas y controles tendientes a evitar o minimizar las causas y los efectos de los riesgos capaces de afectar el logro de objetivos.
- e. La reglamentación del Control Interno.

c. Autogestión

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales.

El Control Interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con

responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida

Para cumplir con este fundamento se requiere:

- a. La comprensión, por parte de la entidad y de los servidores públicos, de las competencias y funciones asignadas por la Constitución y la ley.
- b. La adaptación consciente de la entidad a su entorno.
- c. La organización de la función administrativa y de su control de acuerdo con las características propias de cada entidad.
- d. La articulación de los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado.
- e. a conformación de la red de conversaciones que articula los procesos, las actividades y las acciones requeridas para la ejecución de los planes, los programas y los proyectos necesarios al logro de los objetivos institucionales y sociales del Estado.
- f. La ejecución de planes de mejoramiento y el seguimiento efectivo a su impacto en la organización.

ROLES Y RESPONSABILIDADES DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

El Control Interno al ser una herramienta de gestión debe ser implementado por las propias entidades del Estado. Por ello, corresponde al titular y a los funcionarios la implementación y el funcionamiento del control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos. Por otro lado, existen otros actores externos que deben brindar orientaciones para el mejor desarrollo del control interno así como realizar la evaluación del mismo, como son la Contraloría General, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría. En la tabla que sigue a continuación se presenta a todos los actores involucrados en el Control Interno, así como sus respectivos roles y responsabilidades.¹⁴

¹⁴ *Adaptado de la Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público, INTOSAI GOV 9100*

Roles y Responsabilidades ¹⁰

ACTOR	ROL Y RESPONSABILIDAD
Interno a la entidad Todos los integrantes que conforman una entidad son responsables del Control Interno.	
Gerentes/ Directores/ Ministros/ Alcaldes/ Presidentes Regionales/ Todo personal responsable de la dirección de una entidad	Son los responsables directos de todas las actividades de una organización, incluyendo el diseño, la implementación, la supervisión de su correcto funcionamiento, el mantenimiento y la documentación del sistema de Control Interno. Sus responsabilidades varían de acuerdo a su función en la entidad y las características propias de la entidad.
Audidores Internos	Son los responsables de examinar y contribuir a la continua efectividad del sistema de Control Interno a través de sus evaluaciones y recomendaciones y, por lo tanto, desempeñan un papel importante en el ejercicio de un Control Interno efectivo. Sin embargo, no tienen una responsabilidad general primaria sobre el diseño, puesta en marcha, mantenimiento y documentación del Control Interno.
Personal	Es el responsable de contribuir al Control Interno. El Control Interno es parte implícita y explícita de las funciones de cada uno. Todos los miembros del personal juegan un rol al efectuar el control y deben ser responsables por reportar problemas de operaciones, de no cumplimiento al código de conducta o de violaciones a la política.
Externo a la entidad Las partes externas también juegan un rol importante en el proceso de Control Interno. Pueden contribuir a que la organización alcance sus objetivos o pueden proveer información útil para efectuar el Control Interno. De cualquier modo, no son responsables del diseño, puesta en marcha, adecuado funcionamiento, mantenimiento o documentación del sistema de Control Interno.	
CGR	Es la responsable, en el marco de sus funciones, de fortalecer y promover el Control Interno efectivo en las entidades del Estado. La evaluación del Control Interno

Fuente: Adaptado de Guía para las Normas de Control Interno del Sector público (Perú 2006)

TIPOS DE CONTROLES PARA EL MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

Tipos de controles para el mantenimiento del Sistema de Control Interno

Tipo de control	Finalidad	Ejemplo
Controles de protección y resguardo	Protegen los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida. Generalmente se implementan a partir de las características propias de la entidad.	Control de adquisiciones Registro de control de todos los activos, control de uso o disposición de activos, custodia, registro y depósito de efectivo.

Controles de cumplimiento	Buscan asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros. Los controles a aplicarse deben referirse a cada disposición legal significativa. En principio se debe buscar el cumplimiento de los sistemas administrativos del Estado.	Control Presupuestal Asegura la ejecución de transacciones de acuerdo con la legislación presupuestal. Los controles se orientan a cada restricción relevante del presupuesto.
Controles de información financiera y contable	Registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la preparación de estados financieros confiables y mantener la responsabilidad por los activos. La prueba de los controles deberá orientarse a cada aseveración significativa en cada ciclo importante o aplicación contable.	Control de información Protección de la fuente de información y archivos de contabilidad frente a un uso no autorizado, controles sobre la custodia y restricción de acceso solamente a personas autorizadas.

Fuente: Marco conceptual del control interno. Contraloría General de la República 2014

TRANSPARENCIA EN LA GESTION PÚBLICA: COMO GARANTIZAR LA RENDICION DE CUENTAS ¹⁵

La corrupción sigue siendo una de las principales preocupaciones de los peruanos sobre la actuación tanto del estado como de los gobiernos. Una de las opciones para combatir la corrupción es fomentar cada vez más mecanismos de transparencia. Los funcionarios públicos están llamados a servir a los intereses de la Nación y a ser garantes de la correcta utilización de los recursos públicos de forma transparente.

Para garantizar la transparencia es imprescindible instaurar la cultura de la rendición de cuentas que es, simplemente, el acto en el que los funcionarios y gobernantes le muestran a los ciudadanos los avances de los proyectos, las dificultades de la ejecución y los resultados de su gestión.

¹⁵ <https://blogsposgrado.ucontinental.edu.pe>

Con el fin de que el acto de rendición de cuentas sea realmente efectivo, debe estar enmarcado en los principios de honestad y legalidad, e ir más allá de exposición pública sobre como se han gastado los recursos, también debe incluir indicadores de logros y la documentación que sustente las inversiones.

Rendición de cuentas vertical

A través del cual la población ejerce el control sobre el estado fiscalizando los movimientos de los recursos e implica mecanismos de participación y control ciudadano como los procesos del presupuesto participativo y vigilancia social.

Rendición de cuentas horizontal

Es el control sobre la inversión de los recursos que ejerce una institución sobre otra. En el caso del Perú, las entidades públicas deben rendir cuentas ante la contraloría general de la república.

Acceso a la información pública

El estado está llamado a generar los canales propicios que permitan a los ciudadanos acceder permanentemente a la información. La publicación de informes, documentos y resultados debe hacerse de tal manera que todos los ciudadanos interesados tengan acceso a ella. Dicho acceso a la información pública y su divulgación está protegido por nuestras leyes.

Participación ciudadana

Es necesario fortalecer los espacios de participación ciudadana de cara a la transparencia. Informar a los ciudadanos sobre su

derecho a exigir cuentas claras, promover los organismos participativos y, sobre todo escuchar sus demandas y propuestas para hacer más efectivo el uso de los recursos, son parte de las estrategias de transparencia.

La rendición de cuentas no solo es un deber legal, sino también ético de parte de las instituciones públicas. La ciudadanía tiene el derecho de conocer en que se invierten los fondos, bienes y recursos públicos, y el estado tiene el deber de compartir públicamente esta información de forma regular con el fin de construir confianza y legitimidad de cara a la sociedad.

La democracia se fundamenta en la confianza que los ciudadanos y ciudadanas depositan en sus instituciones y autoridades y esa confianza exige transparencia en el funcionamiento de las instituciones públicas y en las personas que las representa. En esa medida, el principio de transparencia es un requisito necesario en los procedimientos de toma de decisiones políticas y administrativas en todo Estado Democrático y Social de Derecho. La ciudadanía necesita información para que su participación en la toma de decisiones sea efectiva. Su impulso depende de que la idea de democracia no se entienda sólo en un sentido formal y

jerárquico, sino que sea entendida en una concepción abierta que garantice dicha participación.¹⁶

La transparencia es la apertura y exposición a la ciudadanía del ejercicio de las funciones del estado en su conjunto (autoridades políticas, funcionarios, funcionarias y servidores públicos) y así, se constituye en un principio constitucional. Esto significa que se trata de elemento fundamental y básico que rige la totalidad del estado y obliga a todos los funcionarios, funcionarias y servidores públicos a cumplir sus exigencias.

El principio de transparencia y el derecho de acceso a la información pública constituyen dos elementos estrechamente vinculados que posibilitan el control de la actuación del estado. A través de ellos se controla, por ejemplo, las actividades públicas de las autoridades, funcionarios, funcionarias y servidores del gobierno nacional y de los gobiernos regionales y locales.

De ahí que cuanto más transparente sea la gestión pública estaremos frente a administradores más responsables y más comprometidas con los fines públicos.

Los gobiernos regionales y los gobiernos locales están regidos en su actuación por el principio constitucional de transparencia, derivándose de él diversos deberes para autoridades, funcionarios, funcionarias y servidores de estas entidades.

¹⁶ **GARCIA MACHO, Ricardo, *la transparencia en el Sector Publico. En AA.VV, El derecho público de la crisis económica. Transparencia y Sector Publico, hacia un nuevo Derecho Administrativo, Madrid, INAP, 2011, pp. 247-248***

La transparencia esta también establecida formalmente en las normas referidas a los gobiernos regionales y locales, como vemos a continuación:

- La Ley Orgánica de Gobiernos Regionales (art. 8.2) ha establecido el principio de transparencia como principio rector de la política y la gestión regional.
- La Ley Orgánica de Municipalidades acoge este principio como elemento básico en varios aspectos de la gestión municipal (arts. 26, 34, 97, 148,149).

Como se ha mencionado, en el contexto del estado democrático y social de derecho, todas las entidades del estado, incluyendo sus autoridades y funcionarias y funcionarias públicos, son destinatarios de los deberes derivados del principio de transparencia y están regidos, en especial, por dicha ley (texto único ordenado de la ley n° 27806 aprobado por decreto supremo N° 043 – 2003 –PCM) y su Reglamento aprobado por D.S. 072 – 2003 – PCM, modificado por el D.S. 070 -2013-PCM.¹⁷

2.3 DEFINICION DE TERMINOS BÁSICOS

Bienes del estado. Son bienes normalmente estatales, que se distinguen no por su titularidad sino por su afectación al dominio público, por motivos de interés general.

¹⁷ *Programa de Fortalecimiento de capacidades en materia de Gobierno Abierto dirigido a Gobiernos Regionales y Locales. Presidencia del Consejo de Ministros 2014*

Control de gastos públicos. Es aquel control del gasto público lo ejercen la Contraloría General de la República, las auditorías y las administraciones de las entidades.

Control Interno. Es el conjunto de acciones, actividades, 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 pública.

Control preventivo. Cuando se utiliza el control orientados al futuro con una visión de control preventivo, los administradores desarrollan un sistema para identificar problemas a medida que surgen y toman acción inmediata y automáticamente antes de que ocurra el resultado final.

Cumplimiento de normas. La importancia del cumplimiento de las normas sirve para poder vivir en comunidad necesita una serie de normas de convivencias, muchas de ellas impuestas y muy pocas veces, por desgracia, por mutuo acuerdo.

Eficacia. Capacidad para producir el efecto deseado o de ir bien para determinada cosa.

Eficiencia. Capacidad para realizar o cumplir adecuadamente una función.

Ejecución de procesos. Son aquellos que sin resolver de fondo el asunto tienen por objeto el pago inmediato de una deuda o el cumplimiento de una obligación sobre la base de un título ejecutivo

Equidad. Cualidad que consiste en dar a cada uno lo que se merece en función de sus méritos o condiciones.

Gastos por categorías. Es posible anotar todos los gastos juntos, en un solo lugar. De esa manera sabrás cuánto dinero gastaste en total esta semana o este mes.

Gastos por financiamiento. Son todos aquellos gastos que derivan de la obtención de financiación o titularidad de cualquier pasivo financiero.

Gastos por pliegos. Proceso que consiste en la efectivización del cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria.

Gestión transparente. Significa dar cuenta de la cualidad de transparente que presenta una cosa, una persona, un objeto.

Presupuesto. Conjunto de los gastos e ingresos previstos para un determinado período de tiempo.

Responsabilidades. Circunstancia de ser el culpable de una cosa.

Riesgo en contrataciones. Es necesario monitorear los riesgos, la efectividad de los controles, de las acciones preventivas, las estrategias prevenir su ocurrencia; el supervisor del contrato debe constatar permanentemente los controles identificados en la medida que se vaya adelantando la ejecución del mismo.

Riesgo en informes. Proceso por medio del cual se identifica, mide, monitorea, controla, mitiga e informa a las áreas operativas, los distintos tipos de riesgo a los que se encuentra expuesto de

acuerdo al tamaño y complejidad de sus operaciones, productos y servicios.”

Riesgo en registros. Proceso por medio del cual se verifica mide y monitorea los tipos de riesgos que puedan darse en los registros de las operaciones logísticas.

Riesgos de corrupción. Es la posibilidad de que, por acción u omisión, uso indebido del poder, de los recursos o de la información, se lesionen los intereses de una entidad y en consecuencia del Estado, para la obtención de un beneficio particular.

Transparencia. Cualidad de una cosa transparente.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de tipo aplicada porque se apoya en la parte teórica conceptual del control interno y la gestión transparente en el área de Logística para el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Ambo.

3.2 MÉTODO

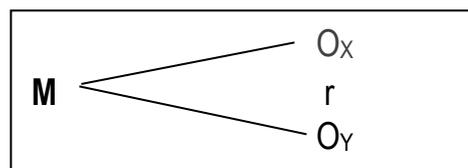
En la presente investigación se empleará el método descriptivo, el mismo que se complementará, con el análisis, entre otros:

DESCRIPTIVO. - Dirigido a conocer como se viene aplicando el control interno y la ejecución de los procesos de contrataciones de bienes servicios y obras en la Municipalidad provincial de Ambo.

3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación utilizado es en relación de causa y efecto.

El presente estudio, tiene el siguiente esquema.



Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

3.4 UNIVERSO/POBLACIÓN

La población de la investigación es el área de Logística de la Municipalidad provincial de Ambo.

3.5 MUESTRA

Se toma como muestra al área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo y las encuestas estarán dirigidas a los trabajadores, especialistas en contrataciones, proveedores y usuarios de la Municipalidad.

N°	AREA	TOTAL
1	Jefe de Logística	1
2	Jefe de la unidad de adquisiciones	1
3	Jefe de la unidad de Servicios auxiliares	1
4	Auxiliar técnico en cotizaciones	1
5	Secretaria de Logística	1
6	Asistente administrativo	1
7	Asesor legal	1
8	Usuarios	15
	Total	22

Fuente : Municipalidad provincial de Ambo
Elaboración: propia

3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Las principales técnicas que se empleará en la investigación son:

- Encuesta
- La observación

3.7 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES

Los principales instrumentos que se aplicaran en las técnicas son:

- Cuestionario
- Guías de observación

3.8 PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

a) Procesamiento de datos

Para el procesamiento de los datos se utilizará la Estadística descriptiva en sus siguientes técnicas:

- ❖ Cuadros de Distribución de Frecuencias absolutas y relativas.
- ❖ Gráficos estadísticos.
- ❖ También se utilizará la Estadística Inferencial para la prueba de hipótesis.

b) Presentación de datos

La hipótesis será validada utilizando las técnicas de la contrastación, es decir, se contrastará los resultados con la hipótesis, para verificar si los obtenidos corroboran o no la hipótesis formulada, para que finalmente sea aceptada en función a la naturaleza, características y tendencias de los datos que se obtuvieran. Se utilizará la fórmula del Chi Cuadrado. Se presentarán los datos de cada variable en la dimensión que corresponda con los indicadores seleccionados, con su respectiva interrogante, tabla, cuadro, gráfico, análisis e interpretación del valor crítico calculado.

CAPITULO IV

RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

ENCUESTAS

4.1.1 EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN TRANSPARENTE

Interrogante.

¿Está de acuerdo usted que el control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017?

Interpretación:

Del total de 22 personas encuestadas, obtuvimos:

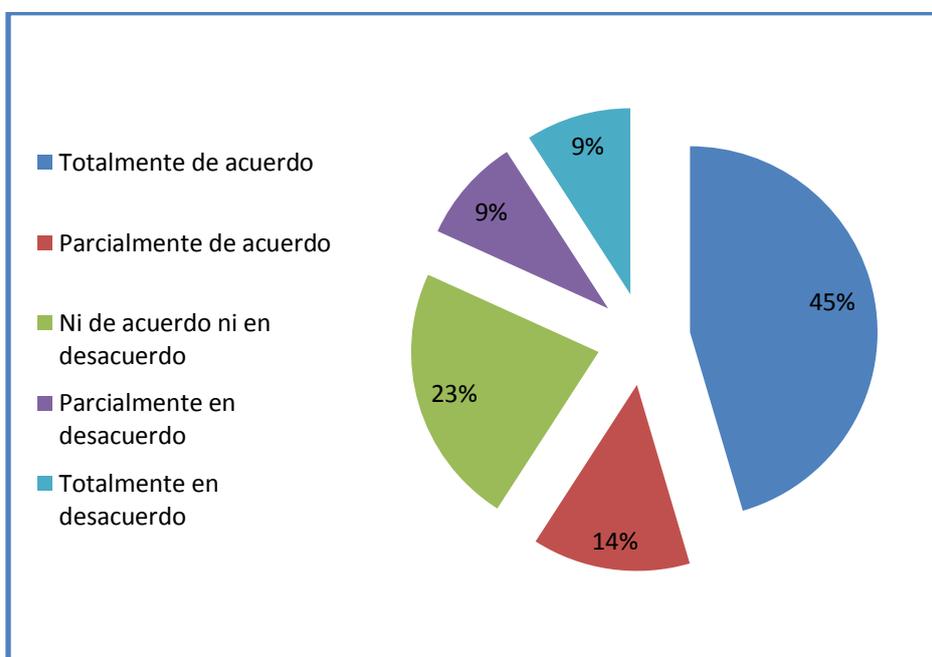
- 10 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 45% del total.
- 3 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 14% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 23%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 9%

La mayoría de los encuestados coincidieron que el control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017

CUADRO N° 01**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN TRANSPARENTE**

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	45.00%
Parcialmente de acuerdo	3	14.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	23.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	9.00%
Totalmente en desacuerdo	2	9.00%
Total	22	100.00%

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 01**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN TRANSPARENTE**

Fuente: Elaboración propia

4.1.2 CONTRATACIONES Y GASTOS POR CATEGORIAS

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo con que la reducción de riesgos de corrupción en las contrataciones permite una gestión transparente en el área de logística de gastos y salidas por categorías municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 22 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

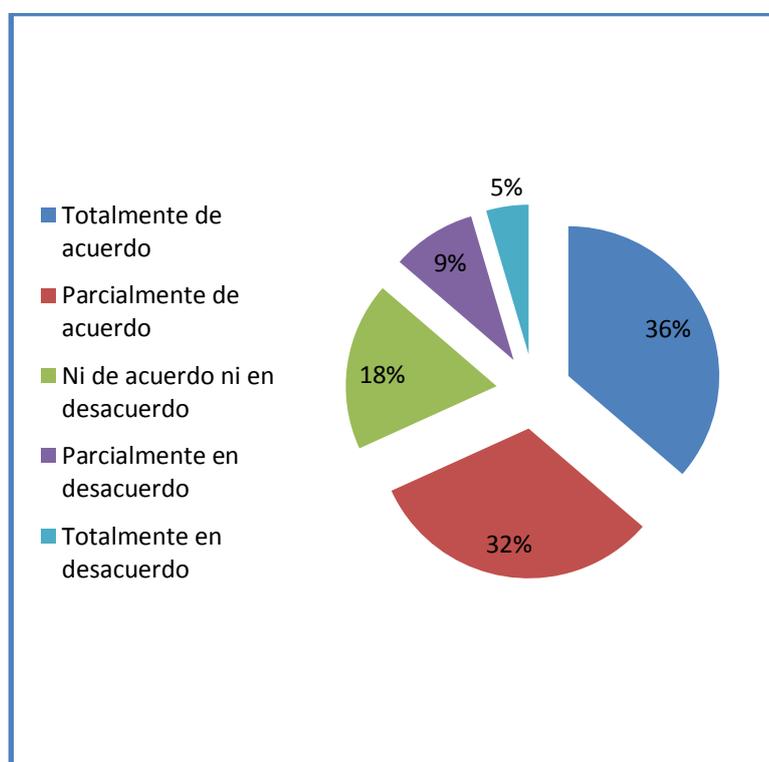
- 8 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 36% del total.
- 7 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 32% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 18%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

En definitiva, con relación al ítem anterior, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que la gran mayoría de encuestados están de acuerdo que con que la reducción de riesgos de corrupción en las contrataciones permite una gestión transparente de gasto por categorías

CUADRO N° 02**CONTRATACIONES Y GASTOS POR CATEGORIAS**

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	8	36.00%
Parcialmente de acuerdo	7	32.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	18.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	9.00%
Totalmente en desacuerdo	1	5.00%
Total	22	100.00%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 02**CONTRATACIONES Y GASTOS POR CATEGORIAS**

Fuente: Elaboración propia

4.1.3 REGISTROS Y GASTOS POR PLIEGOS

Interrogante:

¿Considera usted, que los riesgos de corrupción se dan mayormente en el área de logística de los pliegos presupuestarios en la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

De todos los encuestados, 22 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 7 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 32 % del total.
- 6 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 27% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 23%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 9%

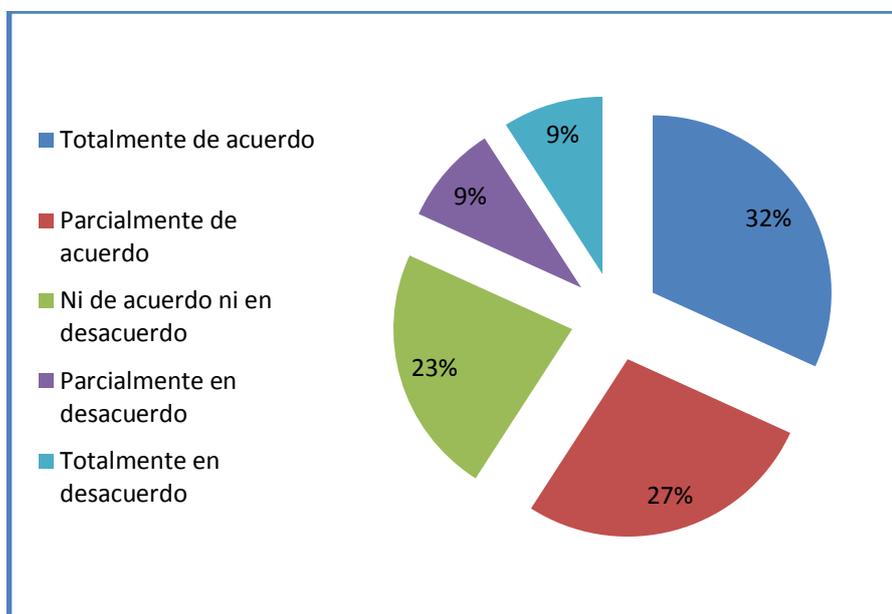
Observando los resultados, notamos que la mayoría Considera usted, que efectivamente los riesgos de corrupción se dan mayormente en los pliegos presupuestarios de las municipalidades provinciales en este caso en Ambo

CUADRO N° 03
REGISTROS Y GASTOS POR PLIEGOS

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	7	32.00%
Parcialmente de acuerdo	6	27.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	23.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	9.00%
Totalmente en desacuerdo	2	9.00%
Total	22	100.00%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 03
REGISTROS Y GASTOS POR PLIEGOS



Fuente: Elaboración propia

4.1.4 INFORMES DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN Y FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Interrogante:

¿Cree Ud. que los informes de riesgos de corrupción son efectuados por fuentes de financiamiento y se relacionan con el área de logística en la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 22 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 10 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 46% del total.
- 2 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 9% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 18%.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 18%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 9%

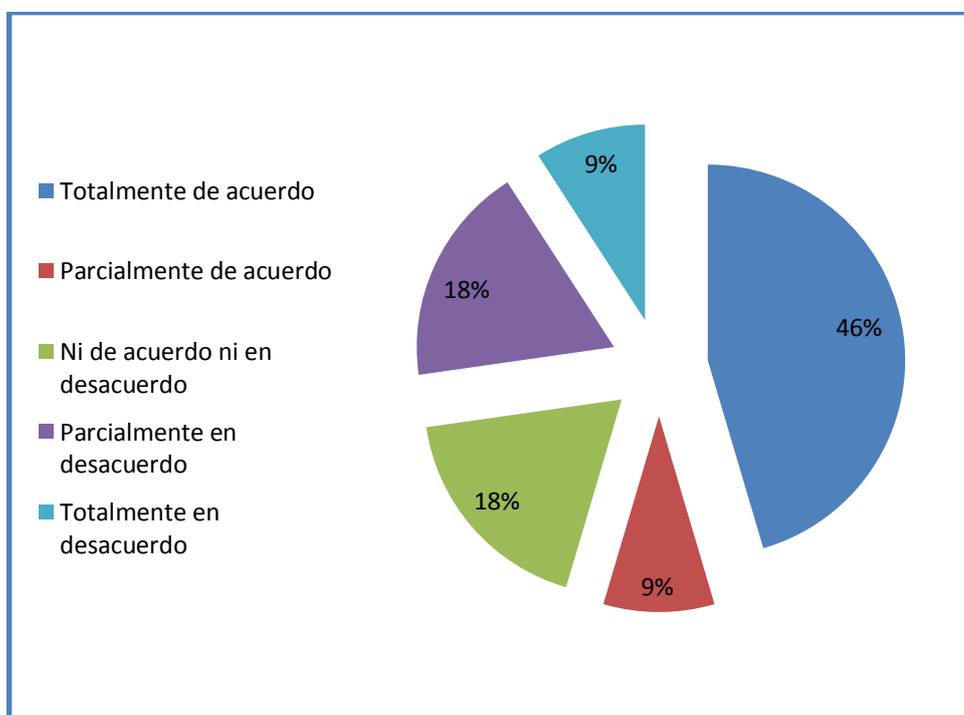
En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que los informes de riesgos de corrupción son efectuados por fuentes de financiamiento la municipalidad provincial de Ambo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 04
INFORMES DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN Y FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	46.00%
Parcialmente de acuerdo	2	9.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	18.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	18.00%
Totalmente en desacuerdo	2	9.00%
Total	22	100.00%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 4
INFORMES DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN Y FUENTES DE FINANCIAMIENTO



Fuente: Elaboración propia

4.1.5 PROTECCIÓN DE RECURSOS Y PRESUPUESTO DE GASTOS

Interrogante:

¿Considera Ud. que la aplicación de protección de bienes y servicios se da en el compromiso de presupuesto de gastos de la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 22 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 9 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 41% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 23% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 18%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 4%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 14%.

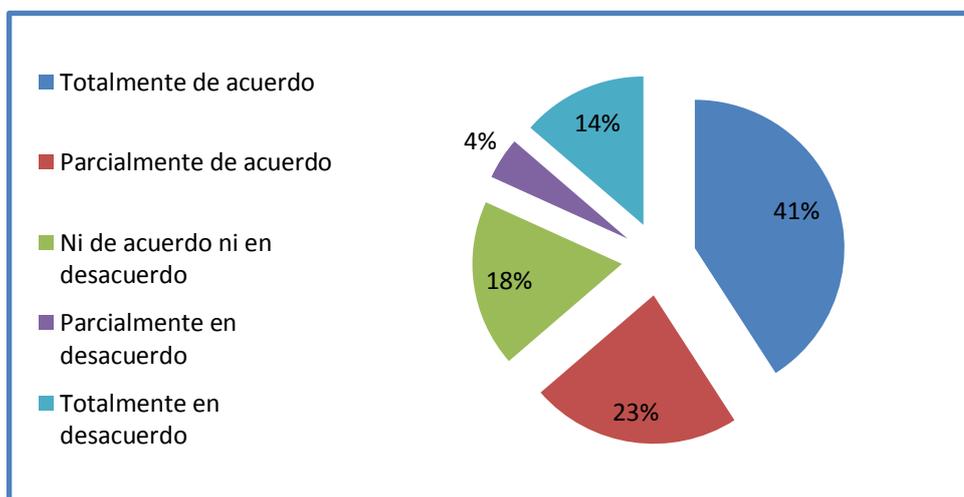
Todas las personas encuestadas consideran la aplicación de protección de recursos se da en el compromiso de presupuesto de gastos de la municipalidad provincial de Ambo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 05
PROTECCIÓN DE RECURSOS Y PRESUPUESTO DE GASTOS

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	9	41.00%
Parcialmente de acuerdo	5	23.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	18.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	4.00%
Totalmente en desacuerdo	3	14.00%
Total	22	100.00%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 05
PROTECCIÓN DE RECURSOS Y PRESUPUESTO DE GASTOS



Fuente: Elaboración propia

4.1.6 LA TRANSPARENCIA Y EL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Interrogante:

¿Cree Ud. que la transparencia de control interno en el compromiso de gastos se relaciona con el control en el área de logística y presupuesto de ingresos de la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 22 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 13 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 59% del total.
- 2 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 9% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 9%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 14%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 9%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, la transparencia de control interno en el compromiso de gastos se relaciona con el presupuesto de ingresos de la municipalidad provincial de Ambo. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

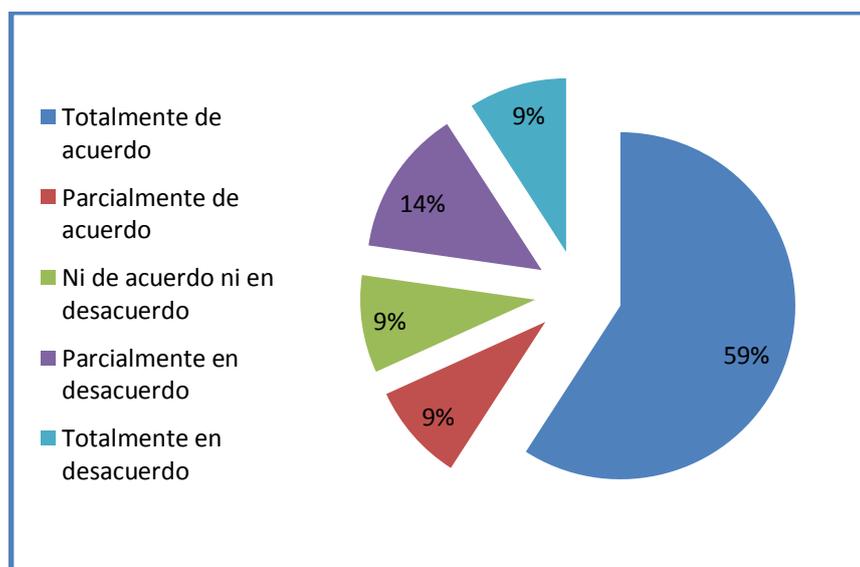
Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 06
LA TRANSPARENCIA Y EL PRESUPUESTO DE
INGRESOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	59.00%
Parcialmente de acuerdo	2	9.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	14.00%
Totalmente en desacuerdo	2	9.00%
Total	22	100.00%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 06
LA TRANSPARENCIA Y EL PRESUPUESTO DE
INGRESOS



Fuente: Elaboración propia

4.1.7 EQUIDAD DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE PROCESOS

Interrogante:

¿Considera Ud. que existe equidad en las evaluaciones de control en el área de logística interno con la ejecución de procesos de gestión?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 22 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

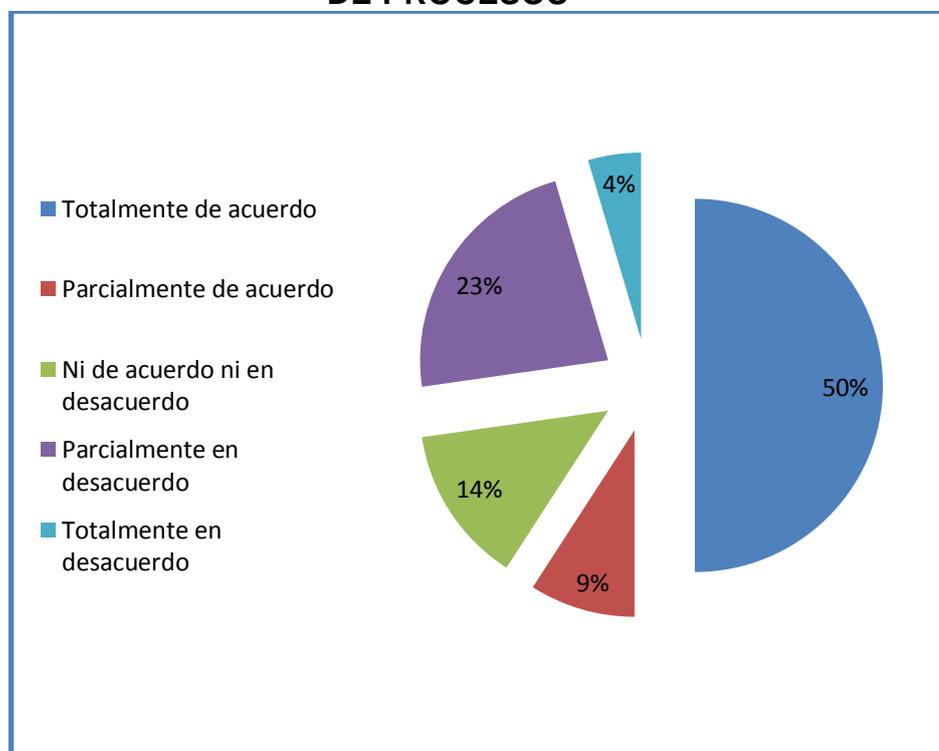
- 11 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 2 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 9% del total encuestado.
- 3 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 23%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 4%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron que existe equidad en las evaluaciones de control interno con la ejecución de procesos de gestión. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 07**EQUIDAD DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE PROCESOS**

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	11	50.00%
Parcialmente de acuerdo	2	9.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	14.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	23.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
Total	22	100.00%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 07**EQUIDAD DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE PROCESOS**

Fuente: Elaboración propia

4.1.8 IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y LA VERIFICACIÓN FÍSICA

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo con el control preventivo en el área de logística y la responsabilidad del personal que labora en la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 22 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 10 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 45% del total.
- 3 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 14% del total encuestado.
- 2 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 9%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 5 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 23%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con el control preventivo y la responsabilidad del personal que labora en la municipalidad provincial de Ambo. Hubo una

minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

CUADRO N° 08

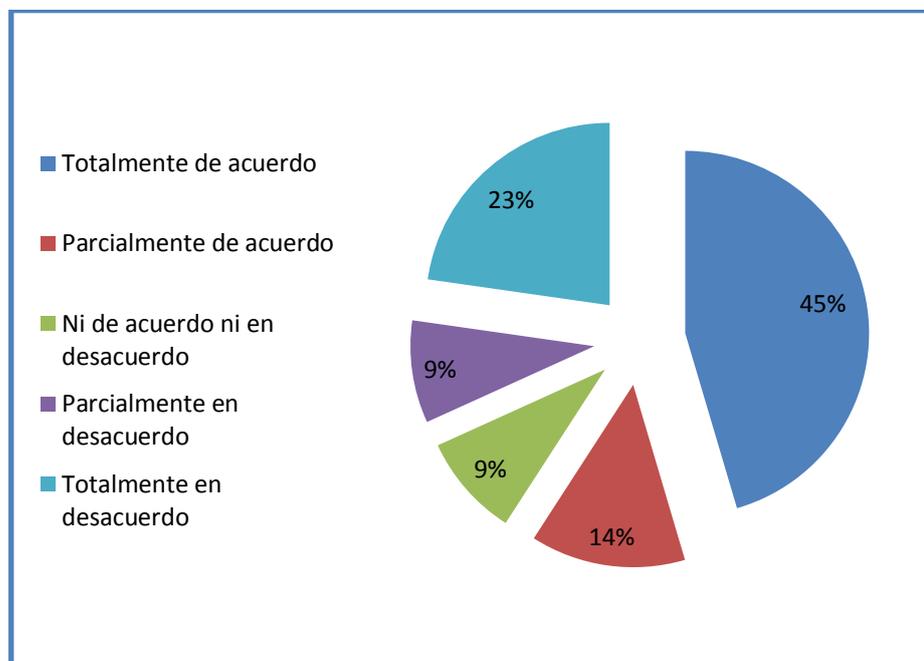
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y LA VERIFICACIÓN FÍSICA

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	45.00%
Parcialmente de acuerdo	3	14.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	9.00%
Totalmente en desacuerdo	5	23.00%
Total	22	100.00%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N° 08

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y LA VERIFICACIÓN FÍSICA



Fuente: Elaboración propia

4.1.9 CUMPLIMIENTO DE NORMAS Y TOLERANCIA EMPRESARIAL

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo con el cumplimiento de normas y responsabilidades empresariales en el área de logística de la municipalidad provincial de Ambo guardan tolerancia empresarial?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 22 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 8 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 36% del total.
- 8 de acuerdo”, quienes fueron el 36% del total encuestado.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 18%.
- 1 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron que el cumplimiento de normas y responsabilidades empresariales en el área de logística de la municipalidad provincial de Ambo guardan tolerancia

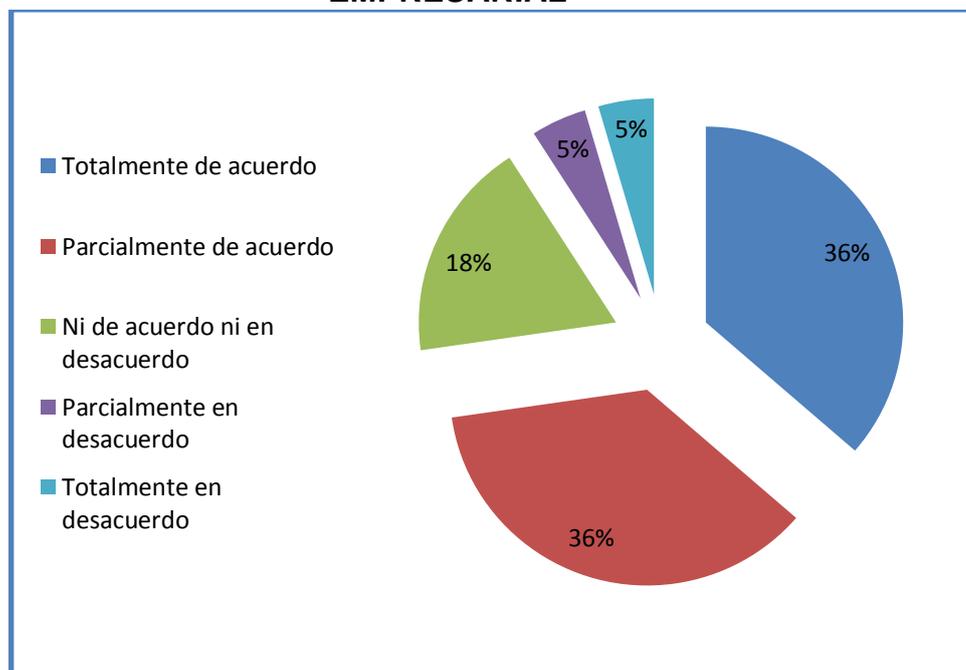
empresarial. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

CUADRO Nº 09
CUMPLIMIENTO DE NORMAS Y TOLERANCIA
EMPRESARIAL

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	8	36.00%
Parcialmente de acuerdo	8	36.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	18.00%
Parcialmente en desacuerdo	1	5.00%
Totalmente en desacuerdo	1	5.00%
Total	22	100.00%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO Nº 09
CUMPLIMIENTO DE NORMAS Y TOLERANCIA
EMPRESARIAL



Fuente: Elaboración propia

4.1.10 LOS GASTOS PÚBLICOS Y EL TRABAJO PROFESIONAL

Interrogante:

¿Considera Ud. que el control de gastos públicos responsable se relaciona con el trabajo de un profesional en el área de logística de la municipalidad provincial de Ambo?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 22 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 13 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 59% del total.
- 2 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 9% del total encuestado.
- 3 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 14%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 4%

Como última interrogante de la encuesta se planteó que si la respuesta al riesgo a través de control interno permite estructurar un estado de conservación de bienes en el área de logística en la Municipalidad Provincial de Ambo. La gran mayoría opinó que sí Hubo una minoría de

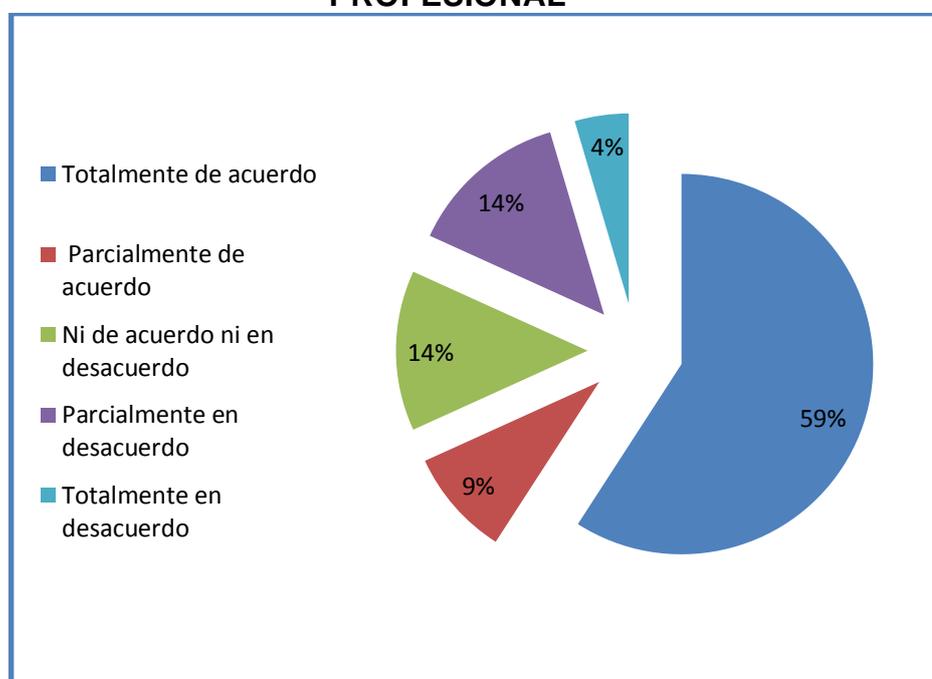
encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

CUADRO N° 10
LOS GASTOS PÚBLICOS Y EL TRABAJO PROFESIONAL

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	59.00%
Parcialmente de acuerdo	2	9.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	14.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	14.00%
Totalmente en desacuerdo	1	4.00%
Total	22	100.00%

Fuente: Elaboración propia.

GRAFICO N° 10
LOS GASTOS PÚBLICOS Y EL TRABAJO PROFESIONAL



Fuente: Elaboración propia

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

Guevara J. Y Quiroz R. (2014) Llegó a las siguientes conclusiones:

1. La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente , las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones , la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo , clasificación empírica de los inventarios , entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.

2. La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja

una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

3. Evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidenció un ahorro en la distribución de materiales utilizados en la obra condóminos California Periodo Enero – Abril 2013 y La Alameda Periodo Enero – Abril 2014 de S/ 17,209.70 equivalente a un 60.74%. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que el control interno reduce los riesgos de corrupción en la ejecución del presupuesto de gastos en el área de logística para una gestión transparente en la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017

DE LA CRUZ D. (2015) Concluye:

1. Se logró describir la incidencia del control interno en la gestión de los gobiernos locales ya que por norma es obligatorio el control interno gubernamental tanto interno como externo.
2. Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno gubernamental pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de logística abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huarochirí.

3. 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.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que el control interno a través de la eficiencia, eficacia y transparencia logra evaluar el compromiso de gastos para una buena ejecución presupuestal en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017

LEIVA Nelly, FALERA Jenny y GARAY Claudia (2016) concluye:

1. En la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Umari se identificaron riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área. Los riesgos detectados en el área se detallan a continuación:

En lo económico

Adquisición de productos innecesarios para la satisfacción de necesidades de las áreas usuarias, como consecuencia de que la municipalidad distrital de Umari no realiza todas sus adquisiciones

en confirmación con los requerimientos de almacén. Excesivo costo de bienes adquiridos de la municipalidad, como resultado de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía.

En cuanto a infraestructura

Extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este riesgo como producto de que no existen restricciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la entidad.

En cuanto a personal

Presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control.

2. En cuanto al factor económico, se evidencia el riesgo excesivo costos de los bienes adquiridos por la municipalidad se puede exponer que no existen controles que ayuden disminuir este riesgo, a causa de no realizarse cotizaciones en la adquisición de los bienes de menor cuantía impidiendo una eficiente evaluación económica y técnica de los bienes requeridos de las diversas áreas de la entidad; por lo que no estaría cumpliendo por lo mencionado en Normas Técnicas Control Interno del Estado en el inciso (300-1 Criterio de economía en la compra de bienes y contratación de servicios) donde nos expresa que la gestión de una entidad pública, significa, administración recta y prudente de los recursos

públicos, es decir en orden gasto presupuestal, ahorro de trabajo, dinero, buena distribución de tiempos y otros asuntos.

3. En cuanto al factor infraestructura se observa que no existen restricciones en cuanto al ingreso del personal de otras áreas que no pertenecen a almacén, donde se exponer que transgrede lo expuesto por las Normas de control interno del estado, donde nos expresa que solo las personas que laboran en el almacén deben tener acceso a sus instalaciones, y distribuir los bienes según requerimiento.

4. Deficiente desempeño del recurso personal como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento. Se diagnosticó que no se aplicaban los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que el control interno protege los recursos y bienes del estado con responsabilidades en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

HIPÓTESIS NULA

El control interno no evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

HIPOTESIS ALTERNA

El control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION TRANSPARENTE

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN TRANSPARENTE	10	3	5	2	2
2. CONTRATACIONES Y GASTOS POR CATEGORIAS	8	7	4	2	1
3. REGISTROS Y GASTOS POR PLIEGOS	7	6	5	2	2
4. INFORMES DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN Y FUENTES DE FINANCIAMIENTO	10	2	4	4	2
5. PROTECCIÓN DE RECURSOS Y PRESUPUESTO DE GASTOS	9	5	4	1	3
6. LA TRANSPARENCIA Y EL PRESUPUESTO DE INGRESOS	13	2	2	3	2
7. EQUIDAD DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE PROCESOS	11	2	3	5	1
8. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y LA VERIFICACIÓN FÍSICA	10	3	2	2	5
9. CUMPLIMIENTO DE NORMAS Y TOLERANCIA EMPRESARIAL	8	8	4	1	1
10. RESPUESTA AL RIESGO Y EL ESTADO DE CONSERVACIÓN	13	2	3	3	1
TOTALES	99	40	36	25	20

H1	a	b	c	d	e	N
O _i	99	40	36	25	20	220
E _i	44	44	44	44	44	220

$$\chi^2 = 91.86363636$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 50.99846017

Como la $\chi^2 = 91.86363636 > \chi^2_C = 50.99846017$ entonces se rechaza Ho

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba χ^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la Ho y se acepta la Ha, a la probabilidad de a = 0.05, Ha es > que la Ho.

5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

5.3.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

HIPOTESIS NULA

El control interno no reduce los riesgos de corrupción en la ejecución del presupuesto de gastos en el área de logística para una gestión transparente en la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

HIPOTESIS ALTERNA

El control interno reduce los riesgos de corrupción en la ejecución del presupuesto de gastos en el área de logística para una gestión transparente en la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

LOS RIESGOS DE CORRUPCIÓN Y EL PRESUPUESTO

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN TRANSPARENTE	10	3	5	2	2
2. CONTRATACIONES Y GASTOS POR CATEGORIAS	8	7	4	2	1
3. REGISTROS Y GASTOS POR PLIEGOS	7	6	5	2	2
4. INFORMES DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN Y FUENTES DE FINANCIAMIENTO	10	2	4	4	2
TOTAL	35	18	18	10	7

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	35	18	18	10	7	88
E _i	17.6	17.6	17.6	17.6	17.6	88

$$X = 26.88636364$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **21.0260698**

Como la $X^2 = 26.88636364 > a X^2C = 50.99846017$
entonces se rechaza H_0

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, H_a es $>$ que la H_0 .

5.3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

HIPOTESIS NULA

El control interno a través de la eficiencia, eficacia y transparencia no logra evaluar el compromiso de gastos para una buena ejecución presupuestal en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

HIPOTESIS ALTERNA

El control interno a través de la eficiencia, eficacia y transparencia logra evaluar el compromiso de gastos para una buena ejecución presupuestal en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

**LA EFICIENCIA LA EFICACIA, LA TRANSPARENCIA Y
EL COMPROMISO DE GASTOS**

VARIABLES		ESCALA				
		1	2	3	4	5
		a	b	c	d	e
5.	PROTECCIÓN DE RECURSOS Y PRESUPUESTO DE GASTOS	9	5	4	1	3
6.	LA TRANSPARENCIA Y EL PRESUPUESTO DE INGRESOS	13	2	2	3	2
7.	EQUIDAD DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE PROCESOS	11	2	3	5	1
TOTALES		33	9	9	9	6

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	33	9	9	9	6	33
E _i	13.2	13.2	13.2	13.2	13.2	33

$$X^2 = 37.63636364$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.50731306**

Como la $X^2 = 37.63636364 > X^2_c = 15.50731306$ entonces se rechaza la **H₀**.

5.3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

HIPOTESIS NULA

El control interno no protege los recursos y bienes del estado con responsabilidades en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

HIPOTESIS ALTERNA

El control interno protege los recursos y bienes del estado con responsabilidades en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

LA PROTECCIÓN DE BIENES DEL ESTADO Y LA RESPONSABILIDAD

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
X					
8. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS Y LA VERIFICACIÓN FÍSICA	10	3	2	2	5
9. CUMPLIMIENTO DE NORMAS Y TOLERANCIA EMPRESARIAL	8	8	4	1	1
10. RESPUESTA AL RIESGO Y EL ESTADO DE CONSERVACIÓN	13	2	3	3	1
TOTALES	31	13	9	6	7

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	31	13	9	6	7	66
E _i	13.2	13.2	13.2	13.2	13.2	66

$$\mathbf{X^2 = 32.18181818}$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\mathbf{a} = 0.05$

Grado de Libertad, $\mathbf{gl} = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\mathbf{a = 0.05}$ es **15.5073131**

Como la $\mathbf{X^2 = 32.18181818} > \mathbf{X^2c = 15.5073131}$

entonces se rechaza la **Ho**

CONCLUSIONES

- 1.** Con los resultados obtenidos se concluye que el a través de la implementación de los riesgos de corrupción, la eficiencia, eficacia transparencia y protección de los recursos y bienes del estado evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.
- 2.** Con los resultados obtenidos se concluye que el control interno reduce los riesgos de corrupción en la ejecución del presupuesto de gastos en el área de logística para una gestión transparente en la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.
- 3.** Con los resultados obtenidos se concluye que el control interno a través de la eficiencia, eficacia y transparencia logra evaluar el compromiso de gastos para una buena ejecución presupuestal en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.
- 4.** Con los resultados obtenidos se concluye que el control interno protege los recursos y bienes del estado con responsabilidades en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

RECOMENDACIONES

- 1.** Se recomienda que en base a las conclusiones obtenidas los funcionarios y empleados deben aplicar estrictamente el resultado de las conclusiones para poder conseguir la protección de los recursos y bienes del estado para una transparente gestión en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.
- 2.** Frente a los resultados obtenidos se recomienda que es necesario aplicar las normas de control interno para minimizar los riesgos de corrupción en la ejecución en la ejecución de gastos en el área de logística para una gestión transparente en la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.
- 3.** Frente a los resultados obtenidos se recomienda que eficiencia, eficacia y transparencia logre evaluar el compromiso de gastos para una buena ejecución presupuestal en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.
- 4.** Frente a los resultados obtenidos se recomienda que la aplicación de control interno protege los recursos y bienes del estado con responsabilidades en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

BIBLIOGRAFÍA

1. **BERNAL, C. (2007)** Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall.
2. **HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto** “Metodología de la investigación”. Editorial MC GRAW – HILL – INTERAMERICANA. Cuarta Edición. México 2006
3. **MEF. Ministerio de Economía y Finanzas. (2015).**f. [www.mef.gob.pe/glosario-presupuesto-público](http://www.mef.gob.pe/glosario-presupuesto-publico) (último acceso)
4. **INTOSAI GOV 9100.** Guía para las normas de Control Interno del sector público.
5. **COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION - COSO (2013).** Internal Control - Integrated Framework
6. **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA.** Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE).
7. **UNITED STATES GENERAL ACCOUNTING OFFICE –GAO (1999).** Standards for Internal Control in the Federal Government.
8. **PROGRAMA GOBERNABILIDAD E INCLUSIÓN – GIZ (2010).** Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales.

9. **SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA –MÉXICO (2013).**
Encuestas para la autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional.
10. **SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA FEDERACIÓN (1993).** La Contraloría y el Control Interno en México. Fondo de Cultura Económica.
11. **MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS (2013).** Informe ejecutivo anual de evaluación al sistema de control Interno, con base en la encuesta de implementación del Modelo Estándar de Control Interno – MECI y Calidad, vigencia 2012. Colombia.
12. **GONZÁLEZ MÉNDEZ, Laredo (2005).** El Control Interno y el cuadro de mando integral, una poderosa combinación intangible. Centro de Estudios de la Economía Cubana. Evento anual 2005.
13. **VEEDURÍA DISTRITAL – COLOMBIA (2007).** Guía para la implementación del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) con enfoque sistémico.
14. **LÓPEZ, SANDRA PAULINA Y MURIEL, JUAN JOSÉ (2011).** Correlación entre la madurez en la gestión de proyectos y el éxito de los mismos en una muestra de las universidades colombianas.
15. **HAROLD KOONTZ Y HEINZ WEIHRICH (1994).** Administración, Una perspectiva global, México. McGraw Hill.

16. **STEPHEN P. ROBBINS Y MARY COULTER (2009).**
Administración (10ed). México. Pearson.
17. <https://blogsposgrado.ucontinental.edu.pe>
18. **GARCIA MACHO, RICARDO**, la transparencia en el Sector Publico. En AA.VV, El derecho público de la crisis económica. Transparencia y Sector Publico, hacia un nuevo Derecho Administrativo, Madrid, INAP, 2011, pp. 247-248
19. Programa de Fortalecimiento de capacidades en materia de Gobierno Abierto dirigido a Gobiernos Regionales y Locales. Presidencia del Consejo de Ministros 2014

TESIS:

1. **GUEVARA J. Y QUIROZ R. (2014)** Tesis: APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC 2014 Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad privada Antenor Orrego – Trujillo.
2. **DE LA CRUZ D. (2015)** Tesis: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE LOGISTICA- ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRI. Tesis para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote
3. **LEIVA NELLY, FALERA JENNY Y GARAY CLAUDIA (2016)**
Tesis: EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL

INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMARI, HUANUCO – 2014,
Tesis para optar el Título de Contador Público, en la
Universidad Nacional Hermilio Valdizán – Huánuco.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PARA UNA GESTIÓN TRANSPARENTE EN EL AREA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO- AÑO 2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>General: ¿En qué medida el control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017?</p>	<p>General: Conocer en qué medida el control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017</p>	<p>General: El control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE X: CONTROL INTERNO</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Reducir riesgos de corrupción 	<ul style="list-style-type: none"> - Riesgo en contratación - Riesgo en registros - Informes en informes
<p>a. ¿Cómo es que el control interno reduce los riesgos de corrupción en la ejecución del presupuesto de gastos en el área de logística para una gestión transparente en la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017?</p>	<p>a. Analizar cómo es que el control interno reduce los riesgos de corrupción en la ejecución del presupuesto de gastos en el área de logística para una gestión transparente en la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017</p>	<p>a. El control interno reduce los riesgos de corrupción en la ejecución del presupuesto de gastos en el área de logística para una gestión transparente en la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Lograr eficiencia eficacia y transparencia 	<ul style="list-style-type: none"> - Protección de recursos - Transparencia. - Equidad -
<p>b. ¿De qué manera el control interno a través de la eficiencia, eficacia y transparencia logra evaluar el compromiso de gastos para una buena ejecución presupuestal en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017?</p>	<p>b. Determinar de qué manera el control interno a través de la eficiencia, eficacia y transparencia logra evaluar el compromiso de gastos para una buena ejecución presupuestal en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017</p>	<p>b. El control interno a través de la eficiencia, eficacia y transparencia logra evaluar el compromiso de gastos para una buena ejecución presupuestal en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Proteger los recursos y bienes del estado 	<ul style="list-style-type: none"> - Control preventivo - Cumplimiento de normas - Control de gastos públicos
<p>c. ¿Cómo es que el control interno protege los recursos y bienes del estado con responsabilidades en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017?</p>	<p>c. Analizar cómo es que el control interno protege los recursos y bienes del estado con responsabilidades en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017</p>	<p>c. El control interno protege los recursos y bienes del estado con responsabilidades en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE Y: GESTIÓN TRANSPARENTE</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Presupuesto 	<ul style="list-style-type: none"> - Gasto por categoría - Gasto por pliegos - Gasto por fuentes de financiamiento -
				<ul style="list-style-type: none"> - Ejecución de gastos 	<ul style="list-style-type: none"> - Presupuesto de gastos - Presupuesto de ingresos - Ejecución de procesos
				<ul style="list-style-type: none"> - Responsabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> - Personal - Empresarial - Profesional

ENCUESTA

INSTRUCCIONES:

La presente ficha técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre **EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL PARA UNA GESTIÓN TRANSPARENTE EN EL AREA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO- AÑO 2017**. Por lo que se agradece por las respuestas a las preguntas:

1. ¿Está de acuerdo usted que el control interno evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017?

Alternativa	Respuesta
Totalmente de acuerdo	
Parcialmente de acuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
Parcialmente en desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

2. ¿Esta Ud. de acuerdo con que la reducción de riesgos de corrupción en las contrataciones permite una gestión transparente en el área de logística de gastos y salidas por categorías municipalidad provincial de Ambo?

Alternativa	Respuesta
Totalmente de acuerdo	
Parcialmente de acuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
Parcialmente en desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

3. ¿Considera usted, que los riesgos de corrupción se dan mayormente en el área de logística de los pliegos presupuestarios en la municipalidad provincial de Ambo?

Alternativa	Respuesta
Totalmente de acuerdo	
Parcialmente de acuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
Parcialmente en desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

4. ¿Cree Ud. que los informes de riesgos de corrupción son efectuados por fuentes de financiamiento y se relacionan con el área de logística en la municipalidad provincial de Ambo?

Alternativa	Respuesta
Totalmente de acuerdo	
Parcialmente de acuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
Parcialmente en desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

5. ¿Considera Ud. que la aplicación de protección de bienes y servicios se da en el compromiso de presupuesto de gastos de la municipalidad provincial de Ambo?

Alternativa	Respuesta
Totalmente de acuerdo	
Parcialmente de acuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
Parcialmente en desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

6. ¿Cree Ud. que la transparencia de control interno en el compromiso de gastos se relaciona con el control en el área de logística y presupuesto de ingresos de la municipalidad provincial de Ambo?

Alternativa	Respuesta
Totalmente de acuerdo	
Parcialmente de acuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
Parcialmente en desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

7. ¿Considera Ud. que existe equidad en las evaluaciones de control en el área de logística interno con la ejecución de procesos de gestión?

Alternativa	Respuesta
Totalmente de acuerdo	
Parcialmente de acuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
Parcialmente en desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

8. ¿Esta Ud. de acuerdo con el control preventivo en el área de logística y la responsabilidad del personal que labora en la municipalidad provincial de Ambo?

Alternativa	Respuesta
Totalmente de acuerdo	
Parcialmente de acuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
Parcialmente en desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

9. ¿Esta Ud. de acuerdo con el cumplimiento de normas y responsabilidades empresariales en el área de logística de la municipalidad provincial de Ambo guardan tolerancia empresarial?

Alternativa	Respuesta
Totalmente de acuerdo	
Parcialmente de acuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
Parcialmente en desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

10. ¿Considera Ud. que el control de gastos públicos responsable se relaciona con el trabajo de un profesional en el área de logística de la municipalidad provincial de Ambo?

Alternativa	Respuesta
Totalmente de acuerdo	
Parcialmente de acuerdo	
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
Parcialmente en desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

NOTA BIOGRÁFICA

Merli Ydalia, ALVARADO LEANDRO



DATOS PERSONALES

NOMBRE: MERLI YDALIA
APELLIDOS: ALVARADO LEANDRO
DNI: 71665553
FECHA DE NACIMIENTO: 28/03/1994
DOMICILIO: JR. AREQUIPA 133 – SECTOR 5 –AMARILIS
- HUANUCO
CELULAR: 929937978 - ENTEL
E-MAIL: merliydalia@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

✎ **Educación primaria**

Lugar : I.E.A. – Marcos Duran Martel – Huánuco
Año : 2001-2006
Centro Educativo : Huánuco

✎ **Educación secundaria**

Lugar : I.E.A. – Marcos Duran Martel – Huánuco
Año : 2007-2011
Centro Educativo : Huánuco

✎ **Educación superior**

Lugar : Huánuco
Año : 2013-2018
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

26/11/2018 – 12/12/2018 OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES (ONPE)

AREA: ADMINISTRATIVO

CARGO: COORDINADOR DE MESA

- ✓ Entrega de credenciales
- ✓ Capacitar a los miembros de mesa
- ✓ Documentos relacionados al aspectos laboral y entre otros

14/10/2018 INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA (INEI)**AREA: ADMINISTRATIVO****CARGO: APLICADOR**

- ✓ Promoví la aplicación de instrumentos estandarizados de evaluación de docentes.
- ✓ Lleve el control de la seguridad y confidencialidad de los instrumentos de evaluación antes, durante y después de la aplicación.

01/10/2017 – 31/01/2013 EPS SEDA HUÁNUCO S.A.**AREA: CONTABILIDAD****CARGO: PRACTICANTE PRE-PROFESIONAL**

- ✓ Registro de Compras.
- ✓ Registro de ventas.
- ✓ Planillas de personal.
- ✓ Declaraciones juradas mensuales.
- ✓ Inventario físico de bienes
- ✓ Conciliaciones Bancarias.
- ✓ Otras actividades.

04/01/2016 – 30/06/2017 EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA SHANDY E.I.R.L.**AREA: ADMINISTRACIÓN****CARGO: ASITENTE ADMINISTRATIVO**

- ✓ Archivar documentos administrativos y contables y llevar el control de los mismos.
- ✓ Registro de Libros Contables
- ✓ Declaraciones mensuales, anuales
- ✓ Recibir y revisar las facturas y comprobantes de los gastos efectuados con los avances a justificar.
- ✓ Registro de planilla de empleados y obreros
- ✓ Realizar cualquier otra tarea a fin que le sea asignada.

04/08/2014 – 30/11/2015 CORPORATION NAKHEEL TOWER S.A.C.

AREA: ADMINISTRACIÓN

CARGO: AUXILIAR ADMINISTRATIVO

- ✓ Registro de documentos.
- ✓ Registro de boletas y facturas.
- ✓ Archiva y lleva el control de los documentos del área.
- ✓ Recibe y revisa las facturas y comprobantes de los gastos efectuados con los avances a justificar.
- ✓ Suministra materiales y equipos de trabajo al personal de la empresa y controla la existencia de los mismos.
- ✓ Elabora informes periódicos de las labores realizadas.
- ✓ Realiza cualquier otra tarea afín que le sea asignada.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel básico (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable CONCAR, SIAF.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ LAS NIFF EN LA PROFESIÓN CONTABLE: ASPECTOS CONTABLES, TRIBUTARIOS Y AUDITORIA.
30 de Setiembre al 01 de Octubre del 2016
Teatrín de la UNHEVAL.
Duración: 48 horas lectivas
- ✓ V CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD.
16 al 17 de Setiembre del 2016
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO.
Duración: 20 horas lectivas

- ✓ I CONAPYMES 2016.
22 al 23 de Junio del 2016
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE HUÁNUCO.
Duración: 30 horas lectivas

- ✓ SISTEMA OPERATIVO Y OFIMÁTICA” – NIVEL INTERMEDIO
14 al 25 de Diciembre del 2013
Sala de Computo del “ISTAP” Instituto de Superior Tecnológico Aparicio
Pomares de Huánuco.
Duración: 120 horas lectivas

- ✓ SISTEMAS OPERATIVOS Y OFIMÁTICA – NIVEL BASICO
27 de Junio al 10 de Julio del 2012
Sala de Computo del “ISTAP” Instituto de Superior Tecnológico Aparicio
Pomares de Huánuco.
Duración: 120 horas académicas

- ✓ EL SISTEMA DE TRÁMITE DOCUMENTARIO Y LA ADMINISTRACIÓN
DE LOS ARCHIVOS
12 y 13 de Noviembre del 2011
Instituto de Capacitación Tecnológica Profesional del Perú – ICTEP
PERU
Duración: 120 horas académicas

NOTA BIOGRÁFICA

Wilsther yhordan, HURTADO MENESES

DATOS PERSONALES

NOMBRE: WILSTHER YHORDAN
APELLIDOS: HURTADO MENESES
DNI: 71820497
FECHA DE NACIMIENTO: 19/07/1995
DOMICILIO: JR. ABANCAY 209 – PAUCARBAMBA –
AMARILIS - HUANUCO
CELULAR: 974942718 - MOVISTAR
E-MAIL: yhordanhm@HOTMAIL.COM



ESTUDIOS REALIZADOS

✎ **Educación primaria**

Lugar : Amarilis – Huánuco – Huánuco
Año : 2001-2006
Centro Educativo : Marcos Duran Martel

✎ **Educación secundaria**

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
Año : 2007-2011
Centro Educativo : Hermilio Valdizan

✎ **Educación superior**

Lugar : Huánuco
Año : 2013-2018
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

01/06/2015 – 31/06/2016 “ASESORIA Y CONSULTORIA DE OBRAS”

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: AUXILIAR ADMINISTRATIVO

- ✓ Registro de documentos (boletas facturas).
- ✓ Suministra materiales y equipos de trabajo al personal de la empresa y controla la existencia de los mismos.
- ✓ Elabora informes periódicos de las actividades realizadas.
- ✓ Supervisión y Control de inventarios.
- ✓ Lleve el control estadísticos de ingresos y ventas

01/03/2016 – 01/03/2017 ESTUDIO CONTABLE “COTRINA”

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: AUXILIAR CONTABLE

- ✓ Registro de compras y ventas.
- ✓ Elaboración de planillas del personal.
- ✓ Estar al día de la tramitación de expedientes.
- ✓ Inventario físico de bienes.

01/06/2016 – 31/06/2017 J&D ASESORIA Y CONSULTORIA

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: ASISTENTE CONTABLE

- ✓ Registro de libros contables (Registro de compras, ventas, inventarios).
- ✓ Trabajo directamente con el área contable (emisión de boletas, planillas de pago y contratos de trabajo. Y llevar el control de los mismos).
- ✓ Declaración de impuestos mensuales.
- ✓ Manejo del software contable FOXCONT.
- ✓ Manejo de archivos a través del sistema que se implementó (Microsoft Excel).

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel basico (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONCAR.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Participación “I Convención Nacional de Pequeñas y Medianas Empresas **CONAPYMES**” Las Pymes: Innovación Desafío y Emprendimiento. Organizado por JUNTA DE DECANOS DE COLEGIO DE CONTADORES DEL PERU. Junio – 2016.

- ✓ Participación Encuentro Universitario de Tributación y Aduanas 2018.
organizado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y
Administración Tributaria (**SUNAT**). Abril – 2018

NOTA BIOGRÁFICA

Hector David, PEREZ CHUQUIYAURI



DATOS PERSONALES

NOMBRE: HECTOR DAVID
APELLIDOS: PEREZ CHUQUIYAURI
DNI: 72121541
FECHA DE NACIMIENTO: 31/12/1994
DOMICILIO: JR. HUALLAGA 170 - PILLCO MARCA -
HUANUCO - HUANUCO
CELULAR: 978850140 - BITEL
E-MAIL: hectordavid9410@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

✎ PRIMARIA

C.N.A. Marcos Duran Martel - Amarilis
I.E.P. Augusto Cardich - Pillco Marca

✎ SECUNDARIA

I.E.P. Augusto Cardich - Pillco Marca
G.U.E. Leoncio Prado - Huánuco

✎ SUPERIOR

Universidad Nacional Hermilio Valdizán - Huánuco

EXPERIENCIA LABORAL

15/05/2018 – 04/04/2018 Estudio Contable C. PROVICSA L&S S.A.C

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: AUXILIAR CONTABLE

- ✓ Archivamiento de documentos contables
- ✓ Registro de Compras y Ventas
- ✓ Declaración de PDT'S
- ✓ Manejo del Software FOX CONT
- ✓ Elaboración de Estados Financieros

05/11/2018 – 06/11/2018 INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA E
INFORMATICA (INEI)

AREA: ADMINISTRATIVO

CARGO: APLICADOR

- ✓ Promoví la aplicación de instrumentos estandarizados de evaluación educativa.
- ✓ Lleve el control de la seguridad y confidencialidad de los instrumentos de evaluación antes, durante y después de la aplicación.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONCAR.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Participación como Asistente en el Seminario Gestión de las Contrataciones con El Estado. Julio 2018. Organizado por el **COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERU – HUANUCO** del 14 al 21 de Julio de 2018
- ✓ Participación como Asistente en el Seminario Gestión Pública. Organizado por el **INSTITUTO DE CAPACITACION TECNOLOGICA DEL PERU- HUANUCO** en Mayo del 2018.
- ✓ Participación como Asistente en el Seminario Digitalización de Documentos en Trámite Documentario y los Archivos.. Organizado por el **INSTITUTO DE CAPACITACION TECNOLOGICA DEL PERU – HUANUCO** en Mayo del 2018.
- ✓ Participación como Asistente en el Seminario Legislación Laboral para El Sector Público. **INSTITUTO DE CAPACITACION TECNOLOGICA DEL PERU – HUANUCO** en Mayo del 2018.
- ✓ Participación como Asistente en el Encuentro Universitario de Tributación y Aduanas 2018. Realizado por la **SUNAT – HUANUCO** el 20 de Abril del 2018.
- ✓ Participación como Asistente en el I Seminario de Contabilidad – Huánuco. Organizado por la Facultad de Ciencias Contables y

Financieras de la **UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN – HUANUCO** el 30 de Setiembre y el 01 de Octubre del 2016

- ✓ Participación como Asistente en el I Conapymes 2016. Organizado por el **COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE HUANUCO** el 22 y 23 de Junio del 2016.
- ✓ Participación como Asistente en el Declaración Anual de Renta de Tercera Categoría – Sunat. Realizado por la **CAMARA DE COMERCIO E INDUSTRIAS DE HUANUCO** el 19 de Marzo del 2015.
- ✓ Participación como Asistente en el Registro De Marcas Y Patentes. Realizado por la **CAMARA DE COMERCIO E INDUSTRIAS DE HUANUCO** el 12 de Marzo del 2015.
- ✓ Participación como Asistente en el seminario Ley De Contrataciones Con El Estado Y Su Modificatoria. Realizado por la **CAMARA DE COMERCIO E INDUSTRIAS DE HUANUCO** el 05 de Marzo del 2015.



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillco Marca, a los 19 días del mes diciembre 2018, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACION DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL PARA UNA GESTION TRANSPARENTE EN EL AREA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO – AÑO 2017"; de la bachiller MERLI YDALIA ALVARADO LEANDRO designado con la Resolución N° 992-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 13.DIC.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona Presidente
Dr. Elmer Jaimes Omonte Secretario
Mg. Josué Cancharí de la Cruz Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

Unanimitad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dicisasis (16), considerándose el calificativo de:

Buena

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 1:30 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 08631228

SECRETARIO
DNI N° 22412223

VOCAL
DNI N° 80089687



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillico Marca, a los 19 días del mes diciembre 2018, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACION DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL PARA UNA GESTION TRANSPARENTE EN EL AREA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO – AÑO 2017"; del bachiller WILSTHER YHORDAN HURTADO MENESES designado con la Resolución N° 992-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 13.DIC.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	Presidente
Dr. Elmer Jaimes Omonte	Secretario
Mg. Josué Cancharí de la Cruz	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR
Unanimidad

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 1.30 Pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 8631228

SECRETARIO
DNI N° 22412224

VOCAL
DNI N° 80089687



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillico Marca, a los 19 días del mes diciembre 2018, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACION DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL PARA UNA GESTION TRANSPARENTE EN EL AREA DE LOGISTICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO - AÑO 2017"; del bachiller HECTOR DAVID PEREZ CHUQUIYAURI designado con la Resolución N° 992-2018-UNHEVAL-FCCyF-D, del 13.DIC.18, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona Presidente
Dr. Elmer Jaimes Omonte Secretario
Mg. Josué Cancharí de la Cruz Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

unanimidad

DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de:

Buena

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 1.30 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

PRÉSIDENTE
DNI N° 08631228

SECRETARIO
DNI N° 22412223

VOCAL
DNI N° 80087687



"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 623-2018-UNHEVAL-FCCyF-D

Cayhuayna, 11 de julio de 2018.

VISTO, la Solicitud de fecha 10.JUL.2018, Reg. 1649, presentada por los egresados en Ciencias Contables y Financieras, señores Merli Ydalia ALVARADO LEANDRO, Wilsther Yhordan HURTADO MENESES y Hector David PEREZ CHUQUIYAURI, pidiendo nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de la tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al Dr. Cayto Didí MIRAVAL TARAZONA, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, en mérito al Reglamento de Grados y Títulos, en el Capítulo IV, DE LA MODALIDAD DE TESIS, Artículo 13° refiere: "El alumno que va a obtener el título profesional por la modalidad de tesis debe presentar, en el último año de estudios de su carrera profesional, el Proyecto de Tesis, con el visto bueno del profesor de la asignatura de tesis o similar, solicitando al Decano de la Facultad el nombramiento de un Asesor de Tesis";

Que, con la Solicitud de fecha 10.JUL.2018, los egresados en Ciencias Contables y Financieras, señores Merli Ydalia ALVARADO LEANDRO, Wilsther Yhordan HURTADO MENESES y Hector David PEREZ CHUQUIYAURI S, piden nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de su Tesis Colectiva;

Que, revisado el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y en el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Decano de la Facultad considera procedente atender la petición de las recurrentes y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Dr. Alcides Bernardo Tello;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

1° **NOMBRAR** al docente Dr. Alcides Bernardo Tello como **ASESOR de TESIS**, de los egresados en Ciencias Contables y Financieras, señores Merli Ydalia ALVARADO LEANDRO, Wilsther Yhordan HURTADO MENESES y Hector David PEREZ CHUQUIYAURI, encargado de asesorar la elaboración de la tesis colectiva; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.

2° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.

DR. CAYTO DIDÍ MIRAVAL TARAZONA
DECANO

Distribución:
Asesor
Interesados
Archivo

RLC/sec.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: HURTADO MENEGES WILSTHER YHORDAN

DNI: 71820497 Correo electrónico: yhordanhm@hotmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 974912718 Oficina _____

Apellidos y Nombres: PEREZ CHUQUIYAVURI HECTOR DAVID

DNI: 72121541 Correo electrónico: hectordavid9410@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 978850140 Oficina _____

Apellidos y Nombres: ALVARADO LEANDRO MERLI YDALIA

DNI: 71665553 Correo electrónico: MERLIYOALIA@gmail.com

Teléfonos: Casa _____ Celular 929937978 Oficina _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>Ciencias Contables y Financieras</u>
E. P.:	<u>Ciencias Contables y financieras.</u>

Título Profesional obtenido:

Contador Público

Título de la tesis:

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES		
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN	RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
	OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

"El control interno y la evaluación de la ejecución presupuestal
para una gestión transparente en el área de logística en la
Municipalidad provincial de Ambo - Año 2017"

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso.

Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- 1 año
- 2 años
- 3 años
- 4 años

Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma:

19-12-2018

Firma del autor y/o autores:


DNI: 71820497


DNI: 72121541


DNI: 71665553