



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN EL  
CUMPLIMIENTO DE METAS PRESUPUESTALES DE LAS  
MUNICIPALIDADES DE LOS DISTRITOS DE LA  
PROVINCIA DE JAÉN - CAJAMARCA, 2016**

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**Bach. LEONCIO GILMER VARGAS RAMIREZ**

**LIMA – PERÚ**

**2017**

**ASESOR DE TESIS**

.....  
**Ing. José Eduardo Candela Díaz**

**JURADOR EXAMINADOR**

.....  
**Dr. Fernando Luis Tan Womg**  
**Presidente**

.....  
**Dr. Nelson Marcos Richardson Porlles**  
**Secretario**

.....  
**Mg. Jorge Muñoz Chacabana**  
**Vocal**

## **DEDICATORIA**

*A Dios por haberme dado salud y sabiduría para lograr mis objetivos; a mis padres por sus sabios consejos, los valores que me han inculcado me han permitido ser una persona de bien; a mis hermanos por la motivación constante para salir adelante, pero más que nada, por su amor.*

## **AGRADECIMIENTO**

*A la universidad TELESUP por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.*

*A los directores, profesores y asesores de tesis por su esfuerzo y dedicación; quienes con sus conocimientos, experiencias, paciencia y motivación han logrado que pueda terminar mis estudios con éxito.*

*De igual manera a todas las personas que han contribuido en mi formación profesional; agradecerles por su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida.*

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Control interno y su efecto en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, 2016.”, plantea como objetivo principal determinar el impacto del control interno de las áreas de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016.

Es por ello que esta investigación presenta un diseño no experimental del tipo descriptivo correlacional, para lo cual utiliza como muestra a los 12 jefes del área de logística de las municipalidades de los doce distritos de la provincia de Jaén – Cajamarca, a quienes se les aplica el primer instrumento que es el cuestionario, el cual sirve para evaluar el funcionamiento del control del área logística, mientras que para la evaluación del cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades se utilizó como instrumento la guía de análisis documental.

La conclusión a la cual se llegó en esta investigación es el impacto del control interno de las áreas de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca durante el periodo 2016 fue moderado, ya que a través de la correlación de Pearson se obtuvo que existe una correlación significativa, entre ambas variables, la cual es positiva moderada ya que el valor “r”, es de 0,657.

**Palabras clave:** Control, logística, metas presupuestales, ejecución presupuestal, municipalidades distritales.

## ABSTRACT

The present investigation named "Internal control and its effect in the accomplishment of budgetary goals of the municipalities of the districts of the province of Jaen - Cajamarca, 2016.", establishes as main objective to determine the impact of the internal control of the areas of logistics in the accomplishment of budgetary goals of the municipalities of the districts of the province of Jaen - Cajamarca, during 2016.

That is why this research presents a non-experimental design of the descriptive correlational type, for which it uses as sample the 12 heads of the logistics area of the municipalities of the twelve districts of the province of Jaen - Cajamarca, to whom the questionnaire, is applied as the first instrument, which serves to evaluate the operation of the control of the logistics area, while for the assessment of compliance with budgetary goals of the municipalities, the document analysis guide was used as an instrument.

The conclusion reached in this research is that the impact of the internal control of the logistics areas in the achievement of budgetary goals of the municipalities of the districts of the province of Jaen - Cajamarca during the 2016 period was moderate, because through the Pearson correlation, it was found that there is a significant correlation between both variables, which is moderate positive since the "r" value is 0.657.

**Key words:** Control, logistics, budgetary goals, budget execution, district municipalities.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>ASESOR DE TESIS</b> .....	<b>ii</b>
<b>JURADOR EXAMINADOR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>xi</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>xii</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>15</b>
1.1. Planteamiento del problema.....	15
1.2. Formulación del problema.....	16
1.3. Justificación e importancia.....	16
1.4. Objetivos de la investigación.....	17
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>19</b>
2.1. Antecedentes del problema a investigar.....	19
2.2. Bases teóricas.....	25
2.2.2. Cumplimiento de Metas presupuestarias.....	34
2.2.3. Área de Logística.....	37
2.3. Marco Conceptual.....	38
2.3.1. Gestión.....	38
2.3.2. Contabilidad.....	39
2.3.3. Gestión Contable y Evaluación.....	41
2.3.4. Presupuesto.....	41
2.3.5. Presupuesto Público.....	42
2.3.6. Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).....	42
2.3.7. Presupuesto Institucional Modificado (PIM).....	42
2.3.8. Eficiencia.....	43
2.3.9. Gestión.....	43
2.3.10. Gestión Municipal.....	43
2.3.11. Fuentes de financiamiento.....	43

2.3.12. Gastos Corrientes. ....	44
2.3.13. Gasto de capital. ....	44
2.3.14. Ejecución presupuestal. ....	44
2.3.15. Fondos públicos. ....	44
2.3.16. Año fiscal. ....	45
2.3.17. Ejercicio contable. ....	45
2.3.18. Información contable. ....	45
2.4. Definición de Términos Básicos. ....	46
2.4.1. Cumplimiento de metas presupuestales. ....	46
2.4.2. Municipalidad. ....	46
2.4.3. Metas presupuestarias. ....	46
2.4.4. Logística. ....	46
2.4.5. Control. ....	47
2.4.6. Desempeño. ....	47
2.4.7. Efectividad. ....	47
2.4.8. Sistema de control interno. ....	47
<b>III. MARCO METODOLÓGICO. ....</b>	<b>48</b>
3.1. Hipótesis. ....	48
3.1.1. Hipótesis general. ....	48
3.1.2. Hipótesis específicas. ....	48
3.2. Variables de estudio. ....	48
3.2.1. Definición conceptual. ....	48
3.2.2. Definición operacional. ....	49
3.2.3. Operacionalización de las variables. ....	50
3.3. Tipo y nivel de investigación. ....	51
3.3.1. Tipo de investigación. ....	51
3.3.2. Nivel de investigación. ....	51
3.4. Diseño de la Investigación para Contrastar la Hipótesis. ....	51
3.5. Población y muestra. ....	52
3.5.1. Población. ....	52
3.5.2. Muestra. ....	52
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	52
3.7. Método de análisis de datos. ....	53
3.8. Aspectos Éticos. ....	53

<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>54</b>
4.1. Resultados.....	54
4.1.1. Funcionamiento de las actividades de control interno en el área de logística de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca. ....	54
4.1.2. Índice de cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca. ....	62
4.1.3. Grado de incidencia del control interno del área de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca. ....	66
<b>V. DISCUSIÓN .....</b>	<b>69</b>
5.1. Análisis y discusión de los resultados. ....	69
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>71</b>
6.1. Conclusiones. ....	71
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>73</b>
7.1. Recomendaciones.....	73
<b>VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>75</b>
<b>IX. ANEXOS.....</b>	<b>81</b>
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	81
Anexo 2. Cuestionario sobre el control del área logística. ....	82
Anexo 3. Guía de análisis documental.....	90
Anexo 4. Tabulación de los instrumentos. ....	91

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Operacionalización de las variables.</i> .....	50
Tabla 2: <i>Técnicas de instrumentos y procesamientos.</i> .....	53
Tabla 3: <i>Ambiente de control.</i> .....	54
Tabla 4: <i>Evaluación de riesgos.</i> .....	56
Tabla 5: <i>Actividades de control.</i> .....	57
Tabla 6: <i>Información y comunicación.</i> .....	58
Tabla 7: <i>Actividades de supervisión.</i> .....	60
Tabla 8: <i>Control del área logística.</i> .....	61
Tabla 9: <i>Índice de ejecución presupuestal.</i> .....	63
Tabla 10: <i>Respuestas del cuestionario de control del área de logística.</i> .....	66
Tabla 11: <i>Prueba de normalidad.</i> .....	67
Tabla 12: <i>Correlación entre las variables control del área logística y el cumplimiento de metas presupuestales.</i> .....	67

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: Ambiente de control.</i> .....	55
<i>Figura 2: Evaluación del riesgo.</i> .....	56
<i>Figura 3: Actividades de control.</i> .....	57
<i>Figura 4: Información y comunicación.</i> .....	59
<i>Figura 5: Actividades de supervisión.</i> .....	60
<i>Figura 6: Control del área logística.</i> .....	61
<i>Figura 7: Índice de ejecución presupuestal.</i> .....	64

## INTRODUCCIÓN

El control es muy importante para lograr alcanzar las metas es por ello que esta investigación se centra en evaluar el control interno en el área de logística para determinar el impacto positivo en el cumplimiento de las metas presupuestales de las municipalidades, por lo que se plantea como pregunta de investigación: ¿Cuál es el impacto del control interno de las áreas de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016?. Ante ello se plantea la hipótesis que el control interno de las áreas de logística genera impacto positivo en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca en el periodo 2016; por lo que para determinar si dicha hipótesis es válida se procedió a elaborar la presente investigación que cuenta con los siguientes capítulos:

En el capítulo I se presenta el planteamiento del problema en el cual se detalla la problemática que presentan las municipalidades distritales del Perú, razón por la cual se desarrolla la presente investigación. Además en este capítulo se presenta la formulación del problema de la investigación, así como la justificación de la misma y los objetivos que se pretenden lograr durante el desarrollo de la misma.

En el capítulo II se presenta los trabajos previos de investigaciones que tuvieron una problemática similar o desarrollaron objetivos similares a los planteados en esta investigación, además de presentar las bases teóricas de cada una de las variables y su respectivo marco conceptual, además de la definición de los términos básicos que presenta esta investigación.

En el capítulo III se presenta la parte metodológica de la investigación en la cual se especifica la operacionalización de las variables, el tipo y diseño de la investigación, la población y muestra, así como las técnicas e instrumentos y los métodos de análisis de datos utilizados durante el desarrollo de la investigación.

En el capítulo IV se presenta de forma ordenada los resultados de la investigación de acuerdo a cada uno de los objetivos planteados, a través de tablas y gráficos en los cuales se detalla los resultados de cada una de las variables y dimensiones en el caso de la variable control del área de logística.

En el capítulo V, se presenta la discusión de los resultados obtenidos, en la cual se compara los resultados obtenidos por cada objetivo, con los resultados que presentan otros investigadores, que tengan relación con dichos objetivos.

En el capítulo VI y VII se presenta las conclusiones y recomendaciones de la investigación, las cuales se basan en los resultados en el capítulo IV.

El capítulo VIII, presenta las referencias bibliográficas utilizadas durante todo el desarrollo de la investigación, referenciando, tanto a los libros, tesis, revistas científicas, instituciones públicas, informes, entre otras referencias utilizadas en la presente investigación.

Finalmente en el capítulo IX se presenta los anexos de la investigación dentro de los cuales destacan la matriz de consistencia y los instrumentos utilizados para el desarrollo de la presente tesis; así como los resultados obtenidos de la aplicación de dichos instrumentos, en el caso del cuestionario de preguntas, utilizado para la variable, control del área de logística.

## I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. Planteamiento del problema.

Las municipalidades a nivel internacional son consideradas organismos de complejidad, que al pasar el tiempo en su mayoría no logran satisfacer las necesidades de los ciudadanos a los que se supone deben enfocar sus objetivos y presentan deficiencias en sus operaciones.

En el Perú las municipalidades tienen mala reputación, ya que son el centro de noticias relacionadas a actos de corrupción, de malversación de fondos públicos, donde impera la burocracia, y la falta de eficiencia en el desarrollo de sus operaciones, generando la masiva desconfianza en la ciudadanía.

Los Gobiernos Locales o municipales en la actualidad no son poseedores de confianza de parte de los ciudadanos, dando lugar a que despierte la preocupación del estado, es así que se han establecido reformas para mejorar su sistema de control, éste término es muy usado frecuentemente en un contexto institucional, se dio originariamente para establecer mayores mecanismos de control y así mejorar la gestión en la organización, sin embargo la situación no ha tenido mejora considerable. De allí que las deficiencias en las municipalidades no organizan e implementan su sistema de control interno.

Las municipalidades a nivel nacional están diseñadas en su estructura con un órgano de control, también llamado Órgano de Control Interno, donde se cumple la función de velar el correcto cumplimiento de las normas y lineamientos del sistema administrativo, del mismo modo cumple con resguardar el cumplimiento de los dictámenes vigentes de las acciones de control en concordancia con el Decreto Supremo Ley N° 27785 Ley otorgado por el Sistema Nacional de Control y contraloría General de la República y por las normas técnicas de control Interno del Perú, un organismo público con autonomía del Estado. Es así que la presente investigación pretende responder a la duda que trasluce de los sucesos que se expusieron de manera breve.

## **1.2. Formulación del problema.**

### **1.2.1. Problema general.**

¿Cuál es el impacto del control interno de las áreas de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016?

### **1.2.2. Problema específico.**

¿Cómo es el funcionamiento de las actividades de control interno en el área de logística de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016?

¿Cuál es el índice de cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016?

¿Cuál es el grado de incidencia del control interno del área de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016?

## **1.3. Justificación e importancia.**

El presente trabajo será justificado mediante lo planteado por Hernández R., Fernández C. y Baptista M. (2014), de la siguiente manera:

Conveniencia: El presente trabajo responde a la importancia en determinar el impacto del control interno del área de logística, con el cumplimiento de las metas presupuestales de las diferentes municipalidades distritales pertenecientes a la provincia de Jaén - Cajamarca, con la finalidad de poder tener un mayor conocimiento y brindar una mayor importancia del control para una mejora organizacional y de procesos.

**Relevancia Social:** La investigación beneficia directamente a las municipalidades distritales de la provincia de Jaén - Cajamarca, ya que este direcciona a una eficiente gestión municipal, así mismo beneficia a todos los ciudadanos que realizan uso de los servicios municipales.

**Implicaciones prácticas:** el presente trabajo trata de resolver un problema real y latente el cual lo presentan las municipalidades distritales que se encuentran en la provincia de Jaén - Cajamarca, por otro lado la investigación aporta con un instrumento fiable el cual servirá para posteriores investigaciones de contextos similares.

**Valor teórico:** La investigación se fundamenta en un análisis de teorías válidas y actualizadas que fundamentan las variables, dimensiones e indicadores, los cuales fueron necesarios para poder construir los instrumentos.

**Utilidad Metodológica:** La investigación se fundamenta en el método científico ya que este parte de una observación directa del fenómeno y concluye con la contratación de las hipótesis planteadas en la investigación, así mismo el diseño de la investigación es planteado bajo fundamento descrito por Hernández, Fernández y Baptista en su Libro Metodología de la Investigación, de manera que determinó la población y la muestra de una manera válida y justificada para llegar a determinar un análisis fiable.

## **1.4. Objetivos de la investigación.**

### **1.4.1. Objetivo general.**

Determinar el impacto del control interno de las áreas de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016.

#### **1.4.2. Objetivo específico.**

Evaluar el funcionamiento de las actividades de control interno en el área de logística de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016.

Conocer el índice de cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016.

Identificar el grado de incidencia del control interno del área de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes del problema a investigar.

#### 2.1.1. Internacionales.

Guerrero, M. y Heras, S. (2013), en su tesis *“Análisis de la Ejecución Presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el período 2012”*, para la Universidad de Cuenca, tiene como objetivo establecer una herramienta de medición de resultados en la ejecución presupuestaria, tanto de eficiencia como eficacia que le permita a la administración evaluar su gestión. El cual se encuentra enmarcado en un diseño descriptivo, donde se realizó un previo análisis del gobierno autónomo descentralizado, incluyendo sus funciones, competencias, visión y misión, sin dejar de lado la ubicación de la misma, para luego llegar a profundizar el análisis documental mediante los indicadores de gestión e indicadores financieros. Lo que permite llegar a la conclusión que no puede ejecutar de forma eficiente el presupuesto. El 50 % de sus ingresos provienen de transferencias y los gastos están sobre - presupuestados. En el caso de la ejecución de obras, no son ejecutadas como se programan inicialmente. Finalmente, se obtiene un déficit presupuestario corriente de 27 millones de dólares y un déficit de inversión de 12 millones de dólares. Sin embargo, cuentan con un superávit de ingresos devengados, por lo cual deben ser evaluados. Analizando la investigación se determinó como referencial para la investigación por el análisis documental, que permitirá profundizar la investigación.

Puglla, J. (2013), en su tesis *“Evaluación Presupuestaria en el Gobierno Autónomo Descentralizado De La Parroquia Taquil Del Cantón Loja Periodo 2011”*, para la Universidad Nacional de Loja, tiene como objetivo realizar una evaluación presupuestaria en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Taquil periodo 2011, el cual se encuentra enmarcado mediante un diseño descriptivo del tipo no experimental, para el análisis correspondiente de la información fue necesario el emplear técnicas como el análisis documental y

la encuesta, con la finalidad de medir la gestión realizada por su miembros. Concluyendo que existe una inadecuada planificación presupuestaria, debido a que no existe gasto en obras públicas, los proyectos no tienen relación con el presupuesto asignado en ese periodo, y a pesar de que presenta mucha liquidez no sabe aprovecharla. Analizando el antecedente se torna referencia en cuanto al diseño y el análisis de los datos por lo que es necesaria para la investigación, lo que dará paso a futuras discusiones.

Guamán, N. y Ruiz, C. (2012), en su tesis *“Evaluación de la ejecución financiera y presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el periodo 2011 mediante la aplicación de indicadores de gestión”*, de la Universidad Politécnica Salesiana sede Cuenca, tuvo como objetivo principal realizar una evaluación de la ejecución financiera y presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig. La cual presenta un diseño descriptivo del tipo no experimental, por lo que para poder realizar un análisis de datos fue necesario el empleo de técnicas como el análisis documental, mediante una guía de análisis documental, de este modo permitió llegar a concluir que el municipio en estudio asigna un 25,24 % a obras públicas del total de los gastos de inversión, mientras que para los gastos en personal se destinó 31,25 %, lo que muestra que la asignación presupuestaria es inadecuada, ya que se destina un porcentaje mayor al personal que a las obras publicas que realizan; caso totalmente distinto al encontrado en las Municipalidades de Lago Agrio y El Pan donde para las obras publicas se designa el 42,84 % y 49,38 % respectivamente; mientras que los gastos en personal representan el 13,20 % y 11,23 %. Por lo que el presente trabajo es referencial para la investigación por compartir el diseño y mostrar un escenario muy similar, así mismo cabe señalar que el análisis de los datos como las metas presupuestales son de referencia para la investigación así como el direccionamiento de su marco teórico.

Toapanta, M. (2012), en su tesis *“Diseño e implementación de Indicadores de Gestión bajo la metodología del Cuadro de Mando Integral para la Dirección Administrativa y Financiera de una institución del sector público”*, de la Escuela Superior Politécnica del Litoral, tuvo como objetivo dotar de un sistema de gestión y medición estratégica para la dirección de administración y

finanzas, por lo que presenta un diseño descriptivo propositivo, donde mediante un determinado análisis documental del diseño que presenta el sector público así como las funciones que estas realizan para poder satisfacer a sus clientes, se pudo determinar indicadores de gestión, mediante solicitudes de pagos, registros de capacitación y cédulas presupuestarias por lo que permite concluir que el Cuadro de Mando Integral permite enfocarse en los verdaderos objetivos de la institución, facilitando su gestión. Sin embargo hasta finalizar el 2007, el 75 % del personal no cumplía con las competencias requeridas en la Matriz de Conocimiento. Adicional a ello, según los indicadores de gestión presupuestal no existe una adecuada gestión presupuestaria. Por lo que el presente trabajo se torna referencial en cuanto al análisis de la parte presupuestal ya resultados que esta brinda, así mismo se puede llegar a determinar recomendaciones a partir del direccionamiento o referencia que esta brinda.

Cabrera, R.; Cuan, M. y Alvarado, M., (2015), En su tesis *“Control presupuestal en el sector justicia en el municipio de Riohacha”* (Tesis de pregrado). Universidad del Zulia. Venezuela, tiene como objetivo principal analizar el control presupuestario del sector justicia en el municipio perteneciente a Riohacha, la cual se enmarca en un diseño descriptivo, no experimental transeccional de campo, el cual toma como población a dos instituciones públicas de justicia, aplicando técnicas como la encuesta y un análisis de la documentación, demuestran que las políticas utilizadas las cuales van direccionadas a planear dirigir y controlar las operaciones presupuestales, no se encuentran en óptimas condiciones, por lo que existen debilidades a simple vista en cuanto a las divisiones laborales. Por lo que la investigación se torna referencial en cuanto al desarrollo teórico del control presupuestario necesario para el constructo de la investigación.

### **2.1.2. Nacionales.**

Paz, C. (2015), en su tesis *“Propuesta de un modelo de control presupuestal en el gasto corriente; caso unidad ejecutora 003: ejército peruano”*, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, tuvo como objetivo general determinar si el funcionamiento de un modelo de control presupuestal

permitirá un óptimo control en la ejecución del gasto corriente de la Unidad Ejecutora 003: Ejército Peruano; para lo cual esta investigación no experimental, correlacional y de corte transversal utilizó como muestra 17 servidores administrativos. La conclusión a la que llegó esta investigación es que la Unidad Ejecutora 003: Ejército Peruano y las Unidades Operativas distribuidas a nivel nacional, no poseen un Sistema Ofimático para llevar a cabo el control presupuestal, lo que no permite una integración de la información en un sistema interconectado, para proveer a las autoridades tomar en tiempo real las decisiones coherentes, fiables y oportunas, retrasando el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en su totalidad de cada una de las Unidades Operativas y de la propia Unidad Ejecutora, no existiendo entre ellas una articulación permanente. La investigación es referencial en cuanto a la parte metodológica, así mismo esta resalta mucho la importancia de las TIC en el control de presupuestal por donde va dirigida su propuesta.

Mamani, E. (2014), en su tesis *“Evaluación de la ejecución del presupuesto de inversiones en la municipalidad distrital de Ananea de la región Puno, periodos 2011 y 2012”*, Universidad Nacional del Altiplano, tuvo como objetivo general evaluar la ejecución presupuestaria de inversiones y su incidencia en el logro de metas presupuestarias y objetivos institucionales de dicha entidad, mediante la aplicación de forma comparativa, porcentual y los índices de eficacia y otros con la finalidad de mostrar su real situación económica; para lo cual esta tesis de métodos deductivos, analíticos y descriptivos utilizó como muestra representativa a Municipalidad Distrital de Ananea, en la provincia de San Antonio de Putina de la región Puno. Dicha investigación obtuvo como resultados más relevantes que la programación según el Presupuesto Institucional de Modificado (PIM) de Ingresos del ejercicio 2011, es de S/. 12 868 009,00 que corresponde a las Fuentes de Financiamiento de Recursos Directamente Recaudados y Recursos Determinados (100 %) y la ejecución que alcanza la suma de S/. 12 044 844,16 (93,58 %) del PIM. Por otro lado la programación total según el Presupuesto Institucional de Modificado (PIM) de los ingresos obtenidos en el ejercicio 2012 fue de S/. 15 178 272,00 que representa el 100 % y la ejecución que alcanza la suma de S/.13 707 384,78; lo que representa un 90,31 % con respecto al PIM.

Llegando a determinar que la investigación es referencial por el aporte que hace en cuanto al marco referencial y el análisis del mismo.

Aquipucho, L. (2015), en su tesis "*Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*" quien tuvo como principal objetivo establecer si el Control Interno influye en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, la cual fue un tipo de investigación no experimental y de diseño explicativo, la población de la investigación fueron 403 trabajadores, de los cuales solo 30 serán la muestra, por lo que concluyo que se debe concientizar a los trabajadores de la empresa para que se realice un control anual, lo cual se logra por medio de una mejor planificación, es por ello que se toma como recomendación la implementación de un sistema de control por medio de un plan anual que permita poder obtener una buen planificación que ayude optimizar las contrataciones que se realizan. En la investigación se ha determinado que para que exista un control interno eficiente dentro de una empresa es importante que se realice una planificación que permita poder tener acceso a todas y cada una de las actividades que ayuden a la mejora de la empresa, además que el control interno influye de manera negativa en los requerimientos técnicos es decir no se sigue el proceso adecuado ya que no se especifica cuáles son los pasos a seguir lo cual evidencia la pésima planificación que existe y que no permite la eficiencia del control interno. Por lo que es totalmente referencial en cuanto al marco teórico ya que las variables guardan similitud así como lo que se pretende investigar, sin embargo cabe señalar que esta tesis tiene un diseño muy referencial para la investigación.

Castañeda, C. y Fernández, K. (2014), en su tesis "*Ejecución presupuestal y su relación con el crecimiento económico del distrito de Tarapoto en el periodo 2008-2013*", Universidad Nacional de San Martín, tuvo como objetivo principal evaluar la ejecución presupuestal realizada por la Municipalidad Distrital de Tarapoto y establecer su relación con el crecimiento económico en el periodo 2008-2013; para lo cual esta investigación descriptivo correlacional utilizó como muestra 90 pobladores de la ciudad de Tarapoto. Dicha investigación llego a la conclusión de que el deficiente manejo de la

ejecución presupuestal, afecto de manera directa al limitado crecimiento económico del distrito de Tarapoto, puesto que no existe una proyección adecuada para el desarrollo y bienestar de dicho distrito. Por lo analizado se puede determinar que es una investigación referencia en cuanto al diseño, así como el direccionamiento del marco teórico.

Ausejo, F. y Bobadilla, P. (2013), en su tesis "*Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú*", Pontificia Universidad Católica del Perú, tuvo como objetivo general analizar los avances y las perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú. Que mediante un análisis exhaustivo de toda la data recolectada mediante un análisis documental, del presente diseño descriptivo propositivo. Se llegó a concluir que se ha logrado un avance significativo en la reforma presupuestaria en Perú, ya que se están consolidando los elementos básicos de un presupuesto por resultados y generando sinergias entre sí. Por otro lado se han desarrollado alianzas estratégicas y se han implementado acciones con actores claves para propiciar la implementación de la reforma. Además en términos de cobertura se ha logrado un avance significativo en la implementación de los principales instrumentos de la reforma. Sin embargo, a pesar de todo ello los programas presupuestales, el seguimiento del desempeño, las evaluaciones independientes, presentan deficiencias en su implementación y no cuentan con mecanismos efectivos para utilizar de manera sistemática la información de desempeño en el proceso presupuestario. Siendo un referente para la investigación por el profundo análisis de la investigación así como las alternativas que brinda.

Prieto, M. (2012), en su tesis "*Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú 2006 – 2010: Caso: Lima, Junin y Ancash*", Universidad de San Martín de Porres, tuvo como objetivo principal demostrar cómo influye la gestión del Presupuesto por Resultados en la calidad del gasto, en las municipalidades de Lima, Junín y Ancash, para lo cual esta investigación descriptivo correlacional tuvo como muestra 70 municipalidades de las regiones antes mencionadas. La conclusión a la cual llegó esta investigación es que la aplicación del presupuesto por resultados en las municipalidades del Perú mejora la calidad del gasto público,

ya que se destina a favorecer los niveles de vida de la población, mediante la asignación de recursos presupuestales en los programas estratégicos, los cuales constituyen el instrumento del presupuesto por resultados. Analizando la investigación referenciada, brinda un adecuado aporte en cuanto al marco metodológico, así como en el respectivo marco teórico de la investigación.

Tanaka, E. (2015), en su tesis *“Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud”*, Universidad Mayor de San Marcos, Lima, el cual tuvo como objetivo analizar la aplicación del PpR en la gestión financiera presupuestal del MINSA, para determinar su eficiencia y eficacia en los programas estratégicos salud materno neonatal y articulado nutricional, siendo una investigación de tipo descriptivo explicativa, en el cual se utilizó el análisis documental para poder obtener la información pertinente para la investigación la cual llego a concluir que el presupuesto con el que cuenta el MINSA no ha hecho que el MEF incremente la asignación de los recursos para esta entidad, es importante mencionar que la planificación dentro del MINSA no es eficiente es decir existe un débil planeamiento de las actividades lo cual puede ser una de las razones por la que no se les amplia el presupuesto.

## **2.2. Bases teóricas.**

### **2.2.1. Control interno del área logística.**

Para poder registrar la teoría correspondiente al control interno del área logística es necesario definir el término control en primer lugar como se presenta a continuación:

#### **Control:**

Se define como “acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir”. De esta manera el control implica realizar una comprobación e inspección de una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), también poseer el dominio o tener autoridad sobre algo (ejem. perder el control del

coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.). (Diccionario de la Real Academia Española - RAE, 2012).

El control interno es un sistema integrado por el titular, funcionarios públicos y servidores de una organización, con el propósito de reducir riesgos, algunas irregularidades y actos relacionados a la corrupción; que pueden surgir en el proceso de lograr los objetivos, la misión y visión de la entidad de forma eficaz y eficiente en todos sus órganos dependientes. (Contraloría General de la Republica, 2010).

#### **2.2.1.1. Tipos de Control.**

Control interno: Es inherente a la gestión, se compone por el titular, los funcionarios y servidores públicos de una entidad, donde se encuentran diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y brindar una seguridad razonable, quiere decir que es la gestión direccionada a minimizar riesgos para el logro de sus objetivos. (Contraloría General de la Republica, 2010).

Control Externo: Se compone de normas, políticas, métodos y procedimiento técnicos, que es usado por los órganos de control del estado o por otro del sistema nacional de control. (Contraloría General de la Republica, 2010).

#### **2.2.1.2. Objetivos.**

El control interno tiene por objetivos propiciar y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en toda operación de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos prestados cuidando los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, disminución, uso indebido y actos no legales, mediante el cumplimiento de las normas y que rigen a la entidad y sus operaciones, así como a que los funcionarios realicen rendiciones de cuentas. Además promueve el uso de valores institucionales y la generación de valor

público a los bienes y servicios prestados. (Contraloría General de la Republica, 2010).

### **2.2.1.3. Limitaciones.**

Las limitaciones del control interno se da a pesar de que éste este adecuadamente diseñado e implementado, únicamente puede ofrecer una seguridad razonable más no absoluta, debido a que la toma de decisiones se someten al juicio personal que no está libre de errores. (Contraloría General de la Republica, 2010).

### **2.2.1.4. Modelos de Control Interno.**

Existen diversos Modelos en todo el mundo, sin embargo el más conocido y aceptado es COSO - Marco integrado de Control Interno (Estados Unidos), CoCo (Criteria of Control Board – Canadá), ACC (Australian Control Critería – Australia), Cadbury (Reino Unido).

### **2.2.1.5. Control interno COSO.**

El control interno según el informe COSO mencionado por Estupiñán, R. (2011), es aquel plan de tipo administrativo y contable, el cual es adoptado por una empresa con sus correspondientes métodos de operación y contables, con la finalidad de poder alcanzar sus objetivos, por lo que su finalidad consiste en mantener informado de todas las actividades que se realizaan en una institución u organización, coordinar sus funciones, porder tener la certeza del cumplimiento de sus objetivos, alcanzar la eficiencia en los procesos o actividades, determinar si las operaciones y actividades o procesos están acorde con las políticas establecidas. Así mismo en la parte contable el informe COSO presenta como objetivos que todas las operaciones puedan ser registrados en un tiempo prudente con los correctos importes, en las cuentas adecuadas y en el corrector período contable; por otro lado que todo lo

registrado se encuentre contabilizado, si no fuera el caso pueda aplicarse la oportuna acción correctiva.(p.27).

Mantilla, S. (2013), hace referencia a ello y resalta muy aparte de el logro de objetivo de metas y objetivos, el uso eficiente de los recursos, salvaguardando sus activos. (p.7).

Estupiñán, R. (2015), menciona que la implementación de una nueva cultura de control es necesaria ya que en toda empresa o institución existe control sin embargo algunos tiene un control consciente de la institución mientras que otros sin ningún conocimiento mantiene un control que muchas veces es muy inficiente por lo que es necesario tener conocimientos acerca de los elementos del control con la finalidad de poder ejercer un control más eficiente en el área que la necesite o en toda la institución. (p.28).

Mantilla, S. (2013) (p.12), menciona que el control interno ha ido evolucionando tornándose más eficiente y requerido para cualquier tipo de institución, llegando este enfoque hasta la concretización del informe COSO basándose en el enfoque GRC, Gobierno, Riesgo y Cumplimiento, siendo sus componentes los siguientes:

- Ambiente control.
- Valoración de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo.

#### **2.2.1.6. Los principios en los que se basa el control Interno son.**

Contraloría General de la Republica (2010), Implementa los elementos del Informe COSO para el control de instituciones públicas, y en sus diferentes áreas, gerencias u organismos: siendo las siguientes:

## **A. Ambiente de Control:**

Es la base para un buen control, debido a que se compone de las normas, procesos y estructuras, así mismo los principios de integridad y los valores éticos que deben estar instituidos en la entidad, donde debe existir parámetros que faciliten la supervisión, la estructura organizativa que vayan acorde a los objetivos trazados, además debe poseer procesos que permitan desarrollar y retener a los buenos elementos y la severidad al medir el desempeño, con alicientes al buen desempeño. (Contraloría General de la Republica, 2010).

- a. Principio la entidad comprometida con la integridad y valores éticos**, se usa como códigos de conducta adecuadas a fin de evitar hechos negativos como: pagos indebidos, uso inadecuado de los recursos, actividades políticas, aceptar dádivas o donaciones.
- b. Principio de independencia de la supervisión del Control Interno**, cuando no existen lazos de dependencia entre la persona u organización que supervisa y el que implementa el control. En este caso, el titular debe mantener independencia conformando juntos especiales o comités de control interno.
- c. Principio de estructura organizacional apropiada para objetivos**, cuando el encargado se basa en el juicio por parte de un ente ajeno a la institución, donde se implantan estructuras, líneas de reporte y autoridad además de responsabilidades.
- d. Principio de competencia profesional**, cuando se demuestra el compromiso por desarrollar y retener personas competentes en la institución, la selección debe ser justa, con una comunicación clara. Por otro lado se habla de sanciones impuestas.
- e. Principio de responsables del control interno**, cuando la entidad posee un método para el resguardo de recursos y mejorar el

desempeño de los responsables de la entidad que tienen dicho resguardo como prioridad en sus funciones. (Contraloría General de la Republica, 2010).

## **B. Evaluación de Riesgos:**

Constante proceso de evaluación y prepararse al riesgo, el cual es la posibilidad de que ocurra algo negativo y afecte el logro de objetivos.

- a. Principios de Objetivos claros**, cuando se define con claridad los objetivos, que faciliten identificar y evaluar los riesgos al objetivo.
- b. Principio de Gestión de riesgos que afectan los objetivos**, cuando la entidad reconoce el riesgo que atenta contra sus objetivos y estudia su proceso de gestión.
- c. Principio de Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno**, es cuando la entidad reconoce y le asigna valor a los cambios futuros que afecten al sistema de control interno.

## **C. Actividades de control:**

Son las políticas y los procedimientos establecidos para reducir los riesgos que atenten con el logro de los objetivos. Control se realiza en todos los procesos, funciones, operaciones y niveles, en búsqueda del equilibrio entre prevenir y detectar las actividades de control, pagando un costo coherente, así mismo se encuentre involucrado con los objetivos del control. (Contraloría General de la Republica, 2010).

- a. Principio. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos**, cuando se define y desarrolla las actividades de control que aporten la reducción de riesgos a niveles admisibles.

- b. Principio. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales**, cuando la entidad posee ha definido y desarrollado las actividades de control haciendo uso de las tecnologías de información y comunicación (TIC), quiere decir las que haga uso de las TICs que contienen controles que aseguran el procesamiento de información para lograr los objetivos, las TIC se compone de datos, sistemas de información, tecnologías asociada, personas e instalación.
  
- c. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos**, cuando se ejecutan actividades de control mediante políticas o lineamientos generalizados del control interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

#### **D. Información y comunicación para mejorar el control interno:**

Aquella información y comunicación que mejore el control interno, éstas pueden ser de fuentes internas y externas que colaboren con el otros componentes de control interno. Donde la comunicación se auto alimentan e intercambian, la comunicación interna es la que fluye dentro de la entidad, la externa es la que permite el ingreso de información importante de fuera de la entidad y brinde información necesaria para el logro de objetivos, bajo los siguientes principios:

- a. Principio. Información de Calidad para el control interno**, cuando recibe, genera y emplea información importante para el control interno.
  
- b. Principio. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno**, aquel que comunica a terceros los temas que van en contra del buen funcionamiento del Control interno.

## **E. Actividades de Supervisión del control interno:**

Actividades relacionadas a supervisar el control interno, en otras palabras hacer un seguimiento con el propósito de evaluarlo y mejorarlo. Bajo los siguientes principios:

- a. Principio de Evaluación para comprobar el control Interno,** cuando se selecciona, se desarrolla y se pone en ejecución continuamente o periódicamente evaluaciones, únicamente para comprobar su correcta aplicación de los componentes de control interno.
- b. Principio Comunicación de deficiencias de Control Interno,** cuando se comunica las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la administración y alta dirección, dependiendo del caso.

### **Área logística Municipal:**

Según Carrillo, C. (2016), el área de logística municipal es el órgano encargado del provisionamiento de necesidades en bienes y servicios, así mismo se encarga de la custodia, registro de los bienes de la municipalidad.

Según Carrillo, C. (2016), Entre sus funciones principales se encuentran las siguientes:

- Encargarse de la planificación, programación, ejecución y el control del abastecimiento de bienes y servicios municipales, así como la distribución de dichos bienes y servicios en las diferentes áreas municipales.
- Formulación de los planes anuales de contrataciones municipales y sus respectivas modificaciones, así como la evaluación de la ejecución de las mismas.

- Conducción y ejecución de la programación, adquisición y almacenamiento, así como la oportuna y eficiente distribución de los bienes materiales que son requeridas por las diferentes áreas municipales.
- Realizar los procesos y controlar las adquisiciones, de manera que se puedan realizar conforme a ley.
- realizar coordinaciones con las áreas correspondientes en cuanto a la adquisición y contrataciones de bienes y servicios que son requeridos para el cumplimiento de los planes operativos.
- Dirección, organización y ejecución de los procesos de almacenamiento, la distribución y el control de los materiales que se requieren por las unidades orgánicas de la municipalidad.
- Encargarse del inventario de los bienes situados en almacén y compararlos con los registros del área de contabilidad y costos.
- Programación, ejecución y supervisión de procesos técnicos de codificación, la asignación, así como la verificación de los bienes patrimoniales, de manera que se coordine la valorización, la revaluación, así como las bajas y excedentes de los inventarios.
- Asumir y mantener actualizado el control de los patrimonios respecto a los activos fijos municipales, de igual manera realizar los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de propiedad municipal conforme a lo estipulado a ley.
- Mantener en vigencia los contratos de seguros en cuanto a infraestructura municipal, incluyendo los vehículos municipales.
- Implementación de las recomendaciones realizadas mediante informes de Auditoría los cuales son realizados por el sistema nacional de control que le compete.
- Formulación y actualización, así como proponer la normas internas que le compete.
- Atribuciones y responsabilidades que sean derivadas de las disposiciones legales o que sean asignadas por el área de Administración y finanzas, con lo dispuesto en la normatividad vigente.

Por lo que según lo señalado existe normalmente un control por el área de logística, de acuerdo a la base legal correspondiente.

### **2.2.2. Cumplimiento de Metas presupuestarias.**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2016), el cumplimiento de metas presupuestarias, refiere a la capacidad que presenta la institución en cuanto a la ejecución de presupuesto, los cuales responden al PIM (Presupuesto Institucional Modificado) dado que la mayoría de municipios ejecutan menos del 40% del presupuesto que se les brinda, así mismo el cumplimiento de las metas presupuestarias está a cargo de MEF y del DGIP (Dirección General de Inversión Pública) y la Dirección General de Presupuesto Público o DGPP, este debe estar detallado en el cuadro de actividades y nivel de cumplimiento valorado por puntajes cuantificables.

#### **Metas presupuestarias:**

Se refiere a algo concreto y cuantificable, no a algo subjetivo, que tiene la característica de poseer producto o productos finales de las Actividades y Proyectos establecidos en un determinado Año Fiscal, cumple los cuatro aspectos siguientes según el Ministerios de Economía y Finanzas (2016):

- Finalidad: es el objeto exacto de a donde se quiere llegar.
- Unidad de medida: es la clase de magnitud con la que se medirá la meta.
- Cantidad: es el número de unidades de medida que se espera obtener.
- Ubicación geográfica: es el ámbito distrital donde se prevé realizar la meta.

Como resultado de programación presupuestaria la meta presupuestaria mide cuantitativamente y descriptivamente el producto final o resultado a obtener, así mismo debe definir la finalidad, la unidad de medida, y el valor que alcanza. (Organización de las Naciones unidas - ONU, 2006).

De esta manera Blas, P. (2014), menciona que una de las maneras de evaluar si las metas presupuestales se están cumpliendo es la ejecución de inversión, la cual es la etapa del proceso presupuestario en la que se reciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos. (p.46).

Por su parte Béjar, Q. (2013), menciona que la ejecución de inversión es la fase del proceso presupuestario durante el cual se concreta el flujo de ingresos y egresos estimados en el presupuesto anual orientado al cumplimiento de los objetivos y metas previstas para el año fiscal. Se considera dentro de estas fases las modificaciones presupuestarias que realicen las actividades en dicho periodo anual. A través de esta se captan, recaudan y obtiene los recursos financieros para ser aplicados en los programas, actividades y proyectos a través del registro de compromisos presupuestarios. La ejecución de inversión se clasifica en:

**a. Ejecución de ingresos (fondos públicos).**

La ejecución de ingresos se produce cuando el estado capta y obtiene los recursos financieros; los cuales son destinados a financiar los gastos previstos.

**b. Ejecución de gastos.**

La ejecución de gastos consiste en la aplicación de los fondos públicos, para que el estado a través de sus distintas entidades o pliegos presupuestarios puedan cumplir sus fines, objetivos y metas trazadas en los distintos planes formulados. Además abarca los desembolsos efectuados por concepto de gasto corrientes, de capital o de inversión pública, así como el pago de las obligaciones por deuda pública.

### **2.2.2.1. Evaluación del cumplimiento metas presupuestarias.**

Es un proceso que se da inicio de los resultados que se esperan obtener, y mide la ejecución presupuestaria, además analiza los desvíos de lo programado para finalmente proponer las medidas correctivas a adoptar en el sistema. En el proceso de evaluación se requiere primeramente medir la relación entre la producción de bienes y servicios y los insumos empleados, luego entre los bienes y servicios dotados con lo programado, para luego analizar sus variaciones y determinar su causa, finalmente definir y tipificar la adopción de medidas correctivas (Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, 2015).

Por su parte Béjar, Q. (2013), indica que para la evaluación presupuestaria, las entidades del sector público tienen que evaluar los devengados y pagados, en relación con los programas, proyectos y actividades aprobados en el presupuesto. Esto se explica en la formula siguiente:

$$\text{Ejecución Presupuestal} = \frac{(\text{Devengado})}{(\text{PIM})} \times 100$$

**Donde:**

**Devengado:** Es la obligación de la municipalidad para el pago de proyectos aprobados y en ejecución.

**PIM:** Presupuesto Inicial Modificado. Es el presupuesto actualizado que registra las modificaciones presupuestarias realizadas durante un determinado año fiscal.

Según el Organismo supervisor de las contrataciones del estado (2016), el PIM no es más que la actualización del presupuesto consecuentemente de las modificaciones, que provienen de las transferencias de las partidas, créditos adicionales y los recursos públicos obtenidos directamente por la institución.

Por otro lado el Ministerio de Economía y Finanzas (2016), mediante la directiva N° 005 – 2010- EF/76.01 modificación por resolución directorial N° 022 – 2011- EF/50., menciona que se establecen las pautas de la ejecución del presupuesto institucional para los diferentes niveles de gobierno, incluyendo los gobiernos locales en cuanto al año fiscal que le corresponde, así mismo en el Artículo 15 se señala que que las modificaciones presupuestales conllevan a una disminución o a un incremento del cumplimiento de metas presupuestales, según el contexto en el que se presenten, cabe señalar que cualquier modificatoria presupuestal de las instituciones en los diferentes niveles de gobierno deben realizar trámites a través del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), mediante los modelos N°s. 02/GN y 03/GN y para el caso se desagreguen del presupuesto a los pliegos se emplea el modelo N° 07/GN. La modificatoria del presupuesto del PI, se realizan de acuerdo a lo siguiente:

- Los créditos suplementarios por fuente de financiamiento Recursos ordinarios, se aprueban mediante ley.
- Los créditos suplementarios por la fuente de financiamiento Operaciones Oficiales de Crédito, caso de créditos internos y externos, que se aprueban mediante acuerdo de concejo.

Además son considerados modificaciones presupuestarias a nivel funcional programático aquellos créditos presupuestales aprobados mediante el PIA o presupuesto institucional de apertura, por lo que debe formalizarse en cada mes en un periodo de 10 días calendario consecutivo de vencido el mes.

### **2.2.3. Área de Logística.**

La logística es un área que planifica, controla e implementa de manera eficiente y eficaz el flujo y almacenamiento de los materiales para su

transformación, productos en proceso y productos terminados, tiene como objetivo generar ventaja a la competencia.(Casanovas y Cuatrecasas, 2011).

La logística “es una función operativa relevante está compuesto por todas las actividades suficientes para la obtención y administración de materias primas y sus componentes, además del adecuado manejo de productos terminados, incluye su empaçado y distribución”, o “ es el proceso de administrar de manera estratégica el flujo de materiales y el almacén de existencias de manera eficiente, desde su origen hasta su consumo, ya sea interno o externo”, “es la circulación de bienes correctos en cantidades adecuadas dirigidos al lugar correcto en el momento oportuno. Para converger en que la logística viene a ser parte de los suministros, donde planifica, implementa y realiza el control del flujo de existencias, de manera eficiente y efectivo, teniendo en cuenta los recursos disponibles como pueden ser: personas, insumos, maquinarias, etc. Es decir Logística gestiona directa e indirectamente los flujos físicos y financieros además de la información relacionada a ellos”. (Castellanos, 2015).

Objetivo de la Logística en un Organización, se basa en la ubicar los productos adecuados, en el lugar correcto en el momento indicado y en las condiciones esperadas, con el propósito de lograr los objetivos de la entidad.

## **2.3. Marco Conceptual.**

### **2.3.1. Gestión.**

Pérez (2010), citado por (Gonza y Quiroz, 2016), son el conjunto de “actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización”.

Herrera (2013), menciona que es un sistema de gestión aquel destinado fundamentalmente a asegurar la eficacia de los procesos y el aumento de la satisfacción de los clientes, garantizando la mejora continua.

Pérez (2010), citado por (Gonza y Quiroz, 2016), es el “conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir y controlar”.

La gestión se sirve de diversos instrumentos para poder funcionar, los primeros hacen referencia al control y mejoramiento de los procesos, en segundo lugar se encuentran los archivos, estos se encargaran de conservar datos y por último los instrumentos para afianzar datos y poder tomar decisiones acertadas. De todos modos es importante saber que estas herramientas varían a lo largo de los años, es decir que no son estáticas, sobre todo aquellas que refieren al mundo de la informática. Es por ello que los gestores deben cambiar los instrumentos que utilizan a menudo.

Una de las técnicas que se usa dentro de la gestión es la fragmentación de las instituciones. Esto quiere decir que se intentará diferenciar sectores o departamentos. Dentro de cada sector se aplicarán los instrumentos mencionados anteriormente para poder gestionarlos de manera separada y coordinarlo con los restantes.

### **2.3.2. Contabilidad.**

Fierro (2011), la contabilidad es la ciencia que orienta a los sujetos económicos para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados a la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (estadística contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (dinámica contable). Según lo mencionado, la persona contará con constancia de la situación y composición de su patrimonio y controlará su evolución con un ordenado registro de datos, cuya técnica suele denominarse “teneduría contable”. (p.13).

Mora, et al. (2012), Es la Ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, “transacciones y eventos”, de forma continua, ordenada y

sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados. (p. 20).

La Contabilidad es una herramienta clave con la que contamos hoy en día para la toma de decisiones en materia de inversión, en todo tiempo y lugar la humanidad ha tenido y tiene la necesidad del orden en materia económica. Por lo tanto se reconoce que toda Organización con o sin fines de lucro necesita encaminar su actividad con un orden de transacciones o eventos, debemos enfatizar que toda organización fija metas y fines para alcanzarlos en el corto, mediano y/o largo plazo, en este preciso momento la contabilidad se hace imprescindible en proporcionar información; para obtener la misma nos vemos en la necesidad de practicar registros (anotaciones) de las operaciones que se susciten a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios por muy pequeñas o voluminosas que sean estas (Mora, et al., 2012 p.20).

Objetivos de la contabilidad. Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, las cosas poseídas por los negocios. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público (Greciet, et al. 2011, p. 10). Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

**Administrativo:** ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

**Financiero:** proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica, (Greciet, et al. 2011).

**Importancia de la contabilidad.** La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal. (Greciet, et al. 2011).

### **2.3.3. Gestión Contable y Evaluación.**

De esta manera, tras lo expuesto anteriormente, se puede inferir que la gestión contable puede ser definida como aquella actividad mediante la cual se planea, organiza, dirige y controla una serie de procesos encaminados a la elaboración de registros que almacenen información respecto a la situación económica de la empresa en un determinado momento, la misma que servirá como medio para realizar el proceso de toma de decisiones respecto a los cambios a nivel del patrimonio.

La evaluación de la gestión contable será realizada en base al proceso de planeación, organización, dirección y control, (Bosch, A., 2013. p. 333).

### **2.3.4. Presupuesto.**

Se le llama presupuesto al cálculo y negociación anticipado de los ingresos y gastos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio,

una empresa, una oficina, un gobierno) durante un período, por lo general en forma anual. Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización. El presupuesto es el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por término de un año.

### **2.3.5. Presupuesto Público.**

MEF (2016) Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal.

### **2.3.6. Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).**

Presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.

### **2.3.7. Presupuesto Institucional Modificado (PIM).**

Presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA.

### **2.3.8. Eficiencia.**

La palabra eficiencia proviene del latín 'efficientia' que en español quiere decir: acción, fuerza, producción. Se define como la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un objetivo determinado con el mínimo de recursos posibles viable. No debe confundirse con eficacia que se define como la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera.

### **2.3.9. Gestión.**

Del latín gestio, el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

### **2.3.10. Gestión Municipal.**

La Gestión Municipal, implica el desarrollo un conjunto de actividades, estrategias y técnicas idóneas que permitan desarrollarse internamente y proyectarse a la comunidad la imagen de un gobierno edil serio, responsable, moderno, eficaz y eficiente a tono con las expectativas de la población, es así que los Instrumentos de Gestión, vienen a ser aquellos documentos en los que se plasman todas las actividades de fortalecimiento y desarrollo Institucional, transparencia en la gestión, desarrollo económico local, servicios municipales, democratización de la gestión, desarrollo humano y promoción social entre otras.

### **2.3.11. Fuentes de financiamiento.**

Clasificación presupuestaria de los recursos públicos, orientada a agrupar los fondos de acuerdo con los elementos comunes a cada tipo de

recurso. Su nomenclatura y definición están definidas en el Clasificador de Fuentes de Financiamiento para cada año fiscal.

#### **2.3.12. Gastos Corrientes.**

Comprende las erogaciones destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros. Están destinados a la gestión operativa de la entidad pública durante la vigencia del año fiscal y se consumen en dicho período. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

#### **2.3.13. Gasto de capital.**

Erogaciones destinadas a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del Sector Público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios, (Ministerio de Economía y finanzas, 2017).

#### **2.3.14. Ejecución presupuestal.**

Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos, (Ministerio de Economía y finanzas, 2017).

#### **2.3.15. Fondos públicos.**

Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con

arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público, (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

#### **2.3.16. Año fiscal.**

Período en que se ejecuta el Presupuesto del Sector Público y que coincide con el año calendario, es decir, se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre, (Ministerio de Economía y finanzas, 2017).

#### **2.3.17. Ejercicio contable.**

Periodo comprendido entre el primero de enero y el treinta y uno de diciembre de cada año, al final del cual, debe realizarse el proceso de Cierre contable. No obstante, podrán solicitarse estados contables intermedios e informes complementarios, de acuerdo con la necesidad o requerimientos de las autoridades competentes, sin que esto signifique necesariamente la ejecución de un Cierre contable. Adicionalmente, podrán solicitarse estados contables o informes complementarios por períodos superiores a un año, para revelar el estado de avance de los planes de desarrollo, (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

#### **2.3.18. Información contable.**

Conjunto estructurado de datos, con sustento documentario, que permite identificar, medir, clasificar, registrar, analizar y evaluar de manera oportuna y confiable todas las operaciones y actividades de la entidad pública. Esta información puede ser financiera o presupuestaria, (Minsiterio de Economía y Finanzas , 2017).

## **2.4. Definición de Términos Básicos.**

### **2.4.1. Cumplimiento de metas presupuestales.**

Se considera aquel grado o nivel de ejecución del presupuesto meta planteado por la institución u organismo a cargo, (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

### **2.4.2. Municipalidad.**

Según Contraloría General de la República (2016), es el organismo local el cual cumple con una serie de competencias o actividades dispuestas por la constitución política del Perú, y desarrollada mediante la ley orgánica de Municipalidades, siendo la principal brindar el bienestar de la ciudadanía, encargándose de los servicios públicos y locales.

### **2.4.3. Metas presupuestarias.**

Expresión medible que se caracteriza al producto final de las actividades establecidas en un año fiscal, que debe contener una finalidad, una unidad de medida y una cantidad de unidad de medida. Y dependiendo del resultado de la aplicación de los indicadores presupuestarios, se puede clasificar como meta presupuestada cumplida, la cual la unidad de medida cumple con la cantidad esperada o meta presupuestada ejecutada, la cual la unidad de medida no se ha cumplido en su totalidad.

### **2.4.4. Logística.**

Proviene del griego “procede” que significa flujo de materiales. Está relacionada con la forma directa de las actividades de provisionamiento, fabricación, almacenaje y distribución de productos. Por otro lado, es el proceso de planificación, implementación y control eficiente del flujo efectivo de

costes y almacenaje de materiales, así como la información de toda la cadena logística.

#### **2.4.5. Control.**

Son aquellas políticas, planes procedimientos, procesos, sistemas, actividades y funciones en los diferentes niveles de la organización que permiten el cumplimiento de metas, logrando la eficiencia institucional, (Mantilla, S., 2013. p.14).

#### **2.4.6. Desempeño.**

Gan & Triginé (2013), menciona que el desempeño es el nivel de desenvolvimiento que muestra cada sujeto ante la asignación de roles, este repercutir de manera o positiva según sean los resultados. (p.17).

#### **2.4.7. Efectividad.**

Arce, B. et al. (2016), menciona que la efectividad es el nivel de capacidad para cumplir fines específicos siempre y cuando estos hayan sido previamente definidos, es decir es la aptitud vinculada al sentimiento de logro.

#### **2.4.8. Sistema de control interno.**

Según la Contraloría General de la República (2010), es el conjunto de actividades, planes, normas, registros, procedimiento y métodos, incluido las actitudes y el entorno, que desarrollan las autoridades, con el objetivo de prevenir riesgos que afecten a la entidad pública. Siendo los beneficios de este, la reducción de los riesgos de corrupción, el logro de objetivos y metas, la promoción del desarrollo organizacional, una mayor eficiencia, eficacia y transparencia, entre otros beneficios.

### **III. MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Hipótesis.**

##### **3.1.1. Hipótesis general.**

El control interno de las área de logística genera impacto positivo en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al año 2016.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas.**

El funcionamiento de las actividades de control interno en el área de logística de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, es inadecuado.

El índice de cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, es bajo.

El grado de incidencia del control interno del área de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén – Cajamarca, es alto.

#### **3.2. Variables de estudio.**

##### **3.2.1. Definición conceptual.**

**VI:** Variable Independiente: Control interno del área logística. El control interno es un sistema integrado por el titular, funcionarios públicos y servidores de una organización, con el propósito de reducir riesgos, algunas irregularidades y actos relacionados a la corrupción; que pueden surgir en el proceso de lograr los objetivos, la misión y visión de la entidad de forma eficaz

y eficiente en todos sus órganos dependientes (Contraloría General de la Republica, 2010).

**VD:** Variable Dependiente: Cumplimiento de Metas presupuestales. Las metas presupuestales son establecidas en el presupuesto anual y la ejecución de inversión es la fase del proceso presupuestario durante el cual se concreta el flujo de ingresos y egresos estimados en dicho presupuesto, el cual está orientado a cumplir los objetivos y metas presupuestales previstas para el año fiscal (Béjar, 2013).

### **3.2.2. Definición operacional.**

**VI:** Variable Independiente: Control interno del área logística. El control del área logística se medirá a través de los principios del control interno del modelo COSO.

**VD:** Variable Dependiente: Cumplimiento de Metas presupuestales. El cumplimiento de las metas presupuestales se evaluará en base al índice de ejecución presupuestal.

### 3.2.3. Operacionalización de las variables.

**Tabla 1**

*Operacionalización de las variables*

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
VI: Variable Independiente: Control interno del área logística	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entidad comprometida con la integridad y valores éticos.</li> <li>- Independencia de la supervisión del Control Interno</li> <li>- Estructura organizacional apropiada para objetivos.</li> <li>- Competencia profesional</li> <li>- Responsable del Control Interno.</li> </ul>
	Evaluación del riesgo:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Objetivos claros</li> <li>- Gestión de riesgos que afectan los objetivos.</li> <li>- Monitoreo</li> </ul>
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Definición y desarrollo de actividades de control.</li> <li>- Control para las TIC</li> <li>- Despliegue de actividades de control</li> </ul>
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Información de calidad.</li> <li>- Comunicación a terceros</li> </ul>
	Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación para comprobar el control Interno</li> <li>- Comunicación de deficiencias de Control Interno.</li> </ul>
VD: Variable Dependiente: Cumplimiento de metas presupuestales	Devengado	<u>Devengado</u>
	Presupuesto inicial modificado (PIM)	Presupuesto inicial modificado (PIM)

**Fuente:** Base teórica. Elaboración Propia.

### 3.3. Tipo y nivel de investigación.

#### 3.3.1. Tipo de investigación.

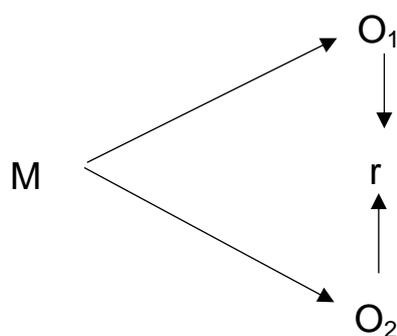
Según Fernández, Hernández & Baptista (2014), la presente investigación es de tipo no experimental, por lo que no se realizan modificaciones, ni alteraciones a las variables de estudio, es decir sólo se observa su desenvolvimiento en el ambiente natural. Además el enfoque que presenta la investigación es cuantitativa, debido a que esta se encarga de analizar datos cuantificables, correspondiente a cada variable de investigación.

#### 3.3.2. Nivel de investigación.

El nivel de la investigación es Correlacional ya que a partir de los datos obtenidos la investigación pretende determinar la relación entre las variables de estudio.

### 3.4. Diseño de la Investigación para Contrastar la Hipótesis.

El diseño de la presente investigación Según lo manifestado por Fernández, Hernández y Baptista (2014); así también el autor ya mencionado califica el tipo de estudio a aplicarse como Descriptivo Correlacional, debido a que se describirá y evaluará las variables con el propósito de poder identificar el efecto que causa la variable independiente (Control interno) en la variable dependiente (Metas presupuestales).



**Dónde:**

**M:** Jefes de área de logística y todo los documentos del área.

**O<sub>1</sub>:** Control interno del área logística.

**O<sub>2</sub>:** Cumplimiento de metas presupuestales.

**R:** Relación.

**3.5. Población y muestra.****3.5.1. Población.**

Para el análisis de la presente investigación, se considera a la población a todas las áreas de los gobiernos municipales de los 12 distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, siendo estos Jaén, Bellavista, Chontalí, Colasay, Huabal, Las Pirias, Pomahuaca, Pucara, Sallique, San Felipe, San José del Alto, Santa Rosa.

**3.5.2. Muestra.**

La muestra representativa de dicha población son los 12 jefes del área de logística de las municipalidades de los doce distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca siendo estos Jaén, Bellavista, Chontalí, Colasay, Huabal, Las Pirias, Pomahuaca, Pucara, Sallique, San Felipe, San José del Alto, Santa Rosa, para el periodo 2016, esta es obtenida mediante muestreo no probabilístico ya que según (Hernández Fernández y Baptista, 2014), menciona que en este tipo de muestreo todas las personas no tienen la misma posibilidad de ser elegidos, por lo que son elegidos por el acceso a la información o por el propio juicio del investigador.

**3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

La técnicas que se utilizaran serán la encuesta y el análisis documental, cuyos instrumentos serán el cuestionario y la guía de análisis documental, en donde se evaluara las posibles incidencias entre cada variable, además se

utilizara la guía documentaria por la cual se evaluara antecedentes y la realidad en esta variable.

**Tabla 2**

*Técnicas de instrumentos y procesamientos*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Alcance</b>	<b>Informantes</b>
Encuesta	Cuestionario	Se aplica para solucionar la variable control interno del área de logística.	Área de logística de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén – Cajamarca.
Análisis documental	Guía de análisis documental	Conocer el cumplimiento de las metas presupuestales.	Ministerio de Economía y Finanzas.

**Fuente:** Tabla 2. *Elaboración propia.*

### **3.7. Método de análisis de datos.**

Para darle una valoración a nuestro cuestionario, se utilizara instrumentos estadísticos como SSPS o Microsoft Excel, según sea el caso de evaluación de variables utilizaremos tablas dinámicas, gráficos para simplificar el uso de la información.

### **3.8. Aspectos Éticos.**

La presente investigación se desarrolló bajo las estrictas normas de la universidad, cumpliendo con el reglamento establecido para el desarrollo de tesis, además de cumplir con las normas APA, para evitar el plagio y respeto los derechos de autor. Por otro lado para el desarrollo de la investigación se recurrió a las fuentes primarias de información, de modo que los resultados presentados sean reales, confiables y verídicos, los cuales pueden ser utilizados por las personas interesadas en estos temas.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados.

#### 4.1.1. Funcionamiento de las actividades de control interno en el área de logística de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca.

Para la evaluación del funcionamiento de las actividades de control, se aplicó la encuesta a los 12 encargados de área de logística de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, obteniendo los resultados que se muestran a continuación en tablas y gráficos:

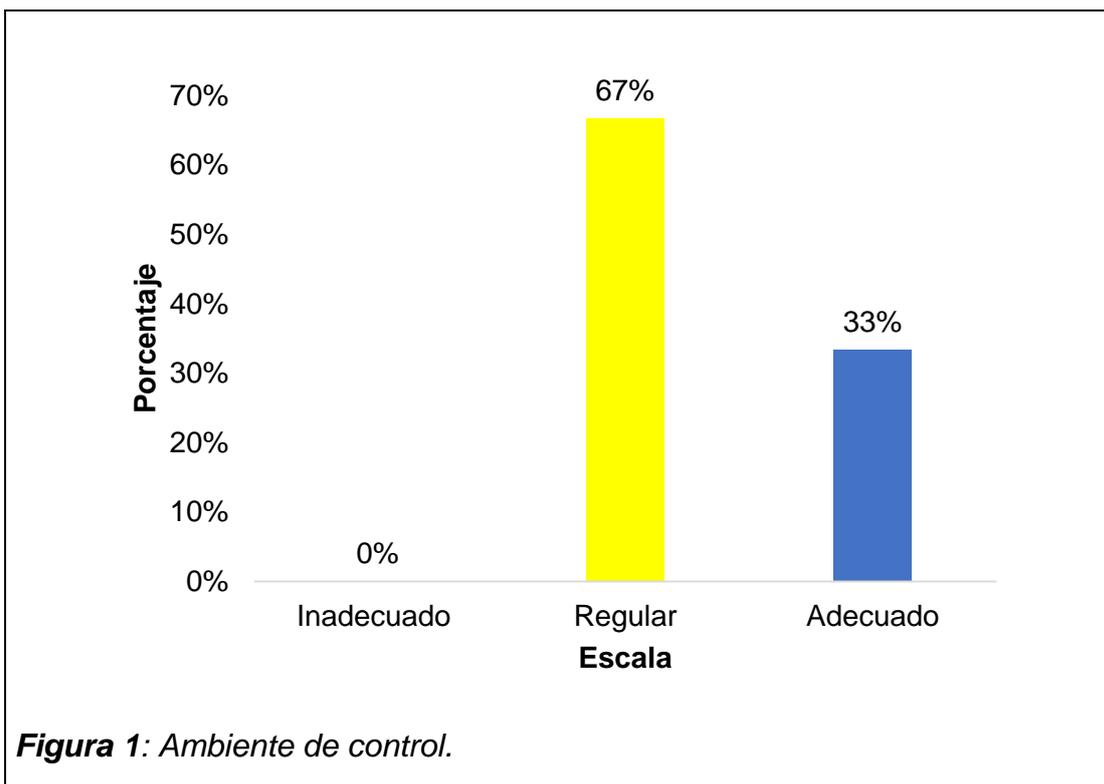
**Tabla 3**

*Ambiente de control*

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Inadecuado	0	0 %
Regular	8	67 %
Adecuado	4	33 %
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100 %</b>

**Fuente:** *Tabla 3. Elaboración propia.*

**Nota:** Las frecuencias calificativas de la presente variable son: "Inadecuado es desde 10 hasta 23", "Regular es desde 24 hasta 37" y "Adecuado es desde 38 hasta 50", ver detalle en Anexo 4.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Nota:** Los Resultados de la presente figura están originados en la tabla 3.

La tabla 3 y figura 1 muestran que el control interno del área logística, en su dimensión ambiente de control, es regular, ya que el 67 % de los administradores del área logística de las municipalidades distritales de la provincia de Jaén - Cajamarca así lo consideran. Las principales deficiencias en los resultados se originaron debido a que la mayoría de administradores de dicha área consideran que la municipalidad casi nunca se preocupa por retener al personal calificado y casi nunca realiza una selección de personal altamente calificado justa y adecuada. Por otro lado lo más destacable de esta dimensión de acuerdo a la máxima moda obtenida (5), fue que el personal de la municipalidad siempre cuenta con códigos de conducta adecuados, se hace uso adecuado de los recursos de la municipalidad, se rechazan dadas, donaciones o pagos indebidos y se dispone de un mecanismo que le permite a la oficina de logística mantener resguardado los recursos que se manejan.

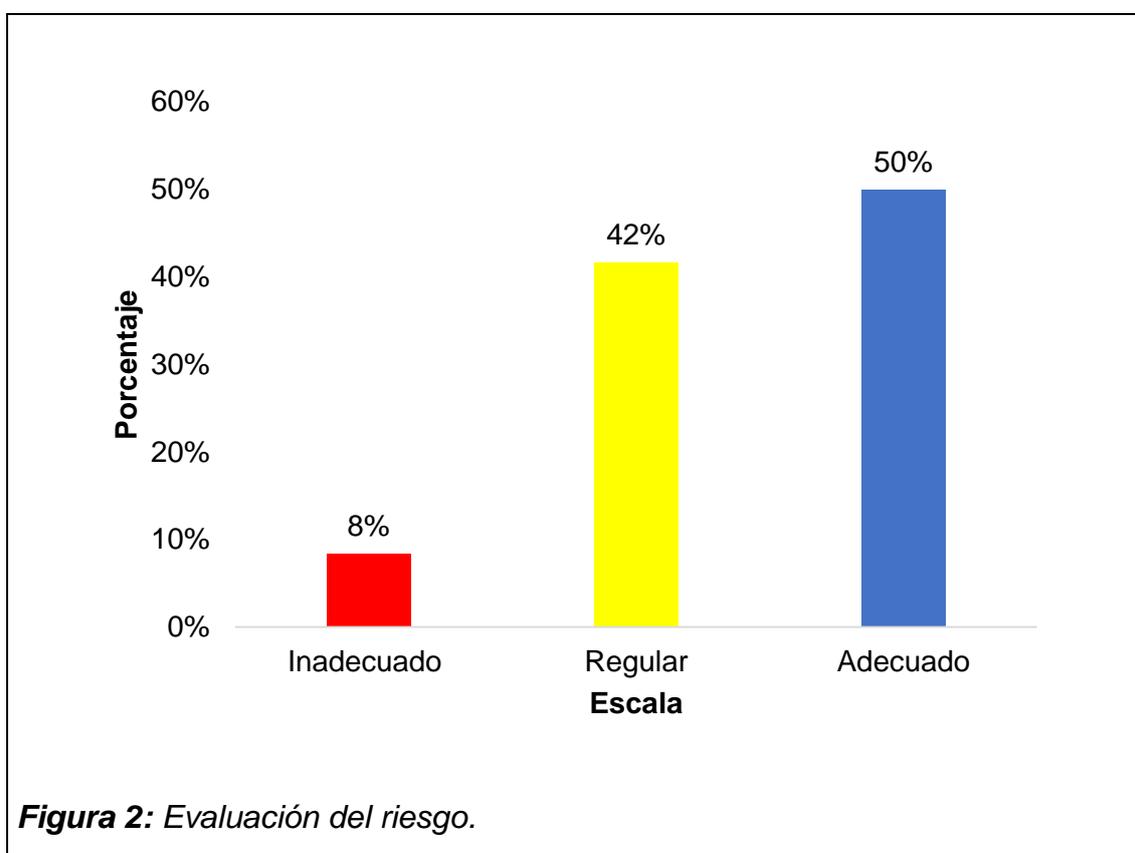
**Tabla 4**

*Evaluación de riesgos*

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Inadecuado	1	8 %
Regular	5	42 %
Adecuado	6	50 %
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100 %</b>

**Fuente:** *Tabla 4. Elaboración propia.*

**Nota:** Las frecuencias calificativas de la presente variable son: “Inadecuado es desde 7 hasta 16”, “Regular es desde 17 hasta 26” y “Adecuado es desde 27 hasta 35”, ver detalle en Anexo 4.



**Figura 2:** *Evaluación del riesgo.*

**Fuente:** *Elaboración propia.*

**Nota:** Los Resultados de la presente figura están originados en la tabla 4.

La tabla 4 y figura 2 muestran que el control interno del área logística, en su dimensión la evaluación del riesgo, es adecuado, ya que el 50 % de los administradores del área logística de las municipalidades distritales de la provincia de Jaén - Cajamarca así lo consideran. Dichos resultados son generados, de acuerdo a la moda (5), porque la mayoría de los administradores de dicha área

consideran que siempre se define adecuadamente los objetivos de las municipalidades y que siempre se identifican y evalúan los riesgos de cada uno de los objetivos. Por otro lado los resultados negativos fueron generados por que la mayoría de los administradores consideraron que solo algunas de las personas involucradas en el desarrollo de actividades conocen los objetivos de la municipalidad, cuyo ítem obtuvo una moda de tres.

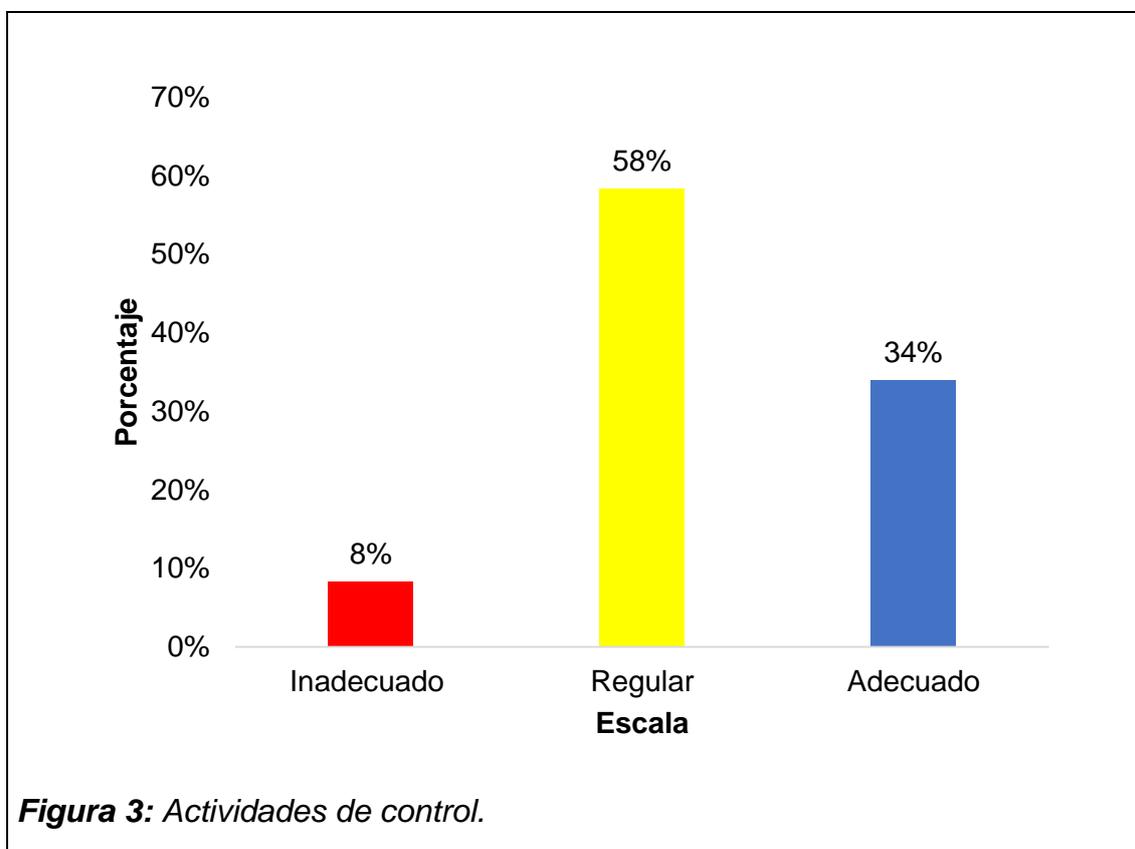
**Tabla 5**

*Actividades de control*

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Inadecuado	1	8%
Regular	7	58%
Adecuado	4	34%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** *Tabla 5. Elaboración propia.*

**Nota:** Las frecuencias calificativas de la presente variable son: “Inadecuado es desde 5 hasta 11”, “Regular es desde 12 hasta 18” y “Adecuado es desde 19 hasta 25”, ver detalle en Anexo 4.



**Figura 3:** *Actividades de control.*

**Fuente:** *Elaboración propia.*

**Nota:** Los Resultados de la presente figura están originados en la tabla 5.

La tabla 5 y figura 3 muestran que el control interno del área logística, en su dimensión actividades de control es regular, ya que el 58 % de los administradores del área logística de las municipalidades distritales de la provincia de Jaén - Cajamarca así lo consideran. Dichos resultados fueron generados porque los administradores de dicha área consideraron que solo a veces la información de las tecnologías de información y comunicación (TIC) es controlada y procesada para el logro de los objetivos y que solo a veces se aplica los procedimientos establecidos en las políticas o lineamientos de control. Por otro lado la mayoría de los administradores calificaron positivamente al hecho de que las municipalidades siempre cuentan con políticas o lineamientos generalizados de control, cuyo ítem tuvo una moda de cinco.

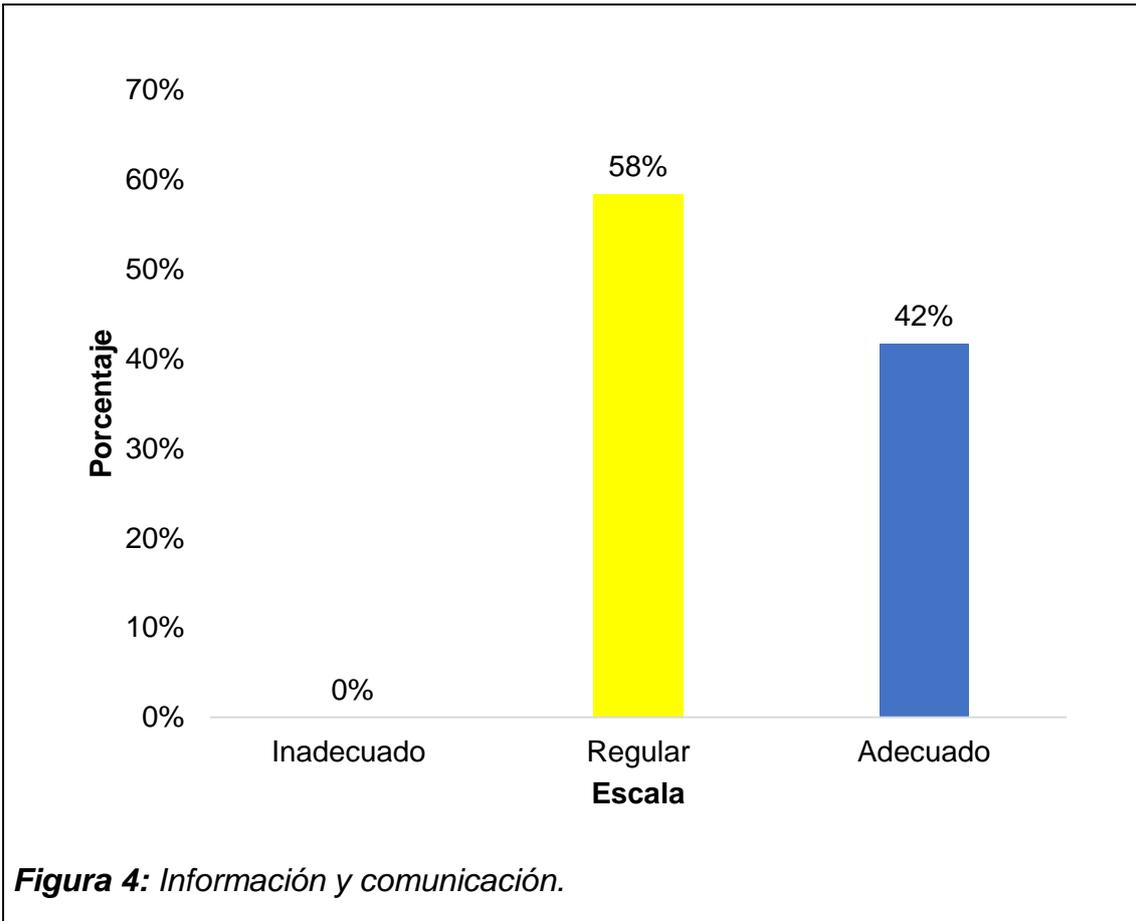
**Tabla 6**

*Información y comunicación*

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Inadecuado	0	0%
Regular	7	58%
Adecuado	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Tabla 6. *Elaboración propia.*

**Nota:** Las frecuencias calificativas de la presente variable son: “Inadecuado es desde 2 hasta 4”, “Regular es desde 5 hasta 7” y “Adecuado es desde 8 hasta 10”, ver detalle en Anexo 4.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Nota:** Los Resultados de la presente figura están originados en la tabla 6.

La tabla 6 y figura 4 muestra que el control interno del área logística, en su dimensión información y comunicación es regular, ya que el 58% de los administradores del área logística de las municipalidades distritales de la provincia de Jaén - Cajamarca así lo consideran. Dichos resultados fueron generados porque la mayoría de los administradores de dicha área manifestaron que siempre se cuenta con la información adecuada en el control interno del área logística, así como también la mayoría considera que siempre se comunica y corrige las actividades que van en contra del funcionamiento del control interno.

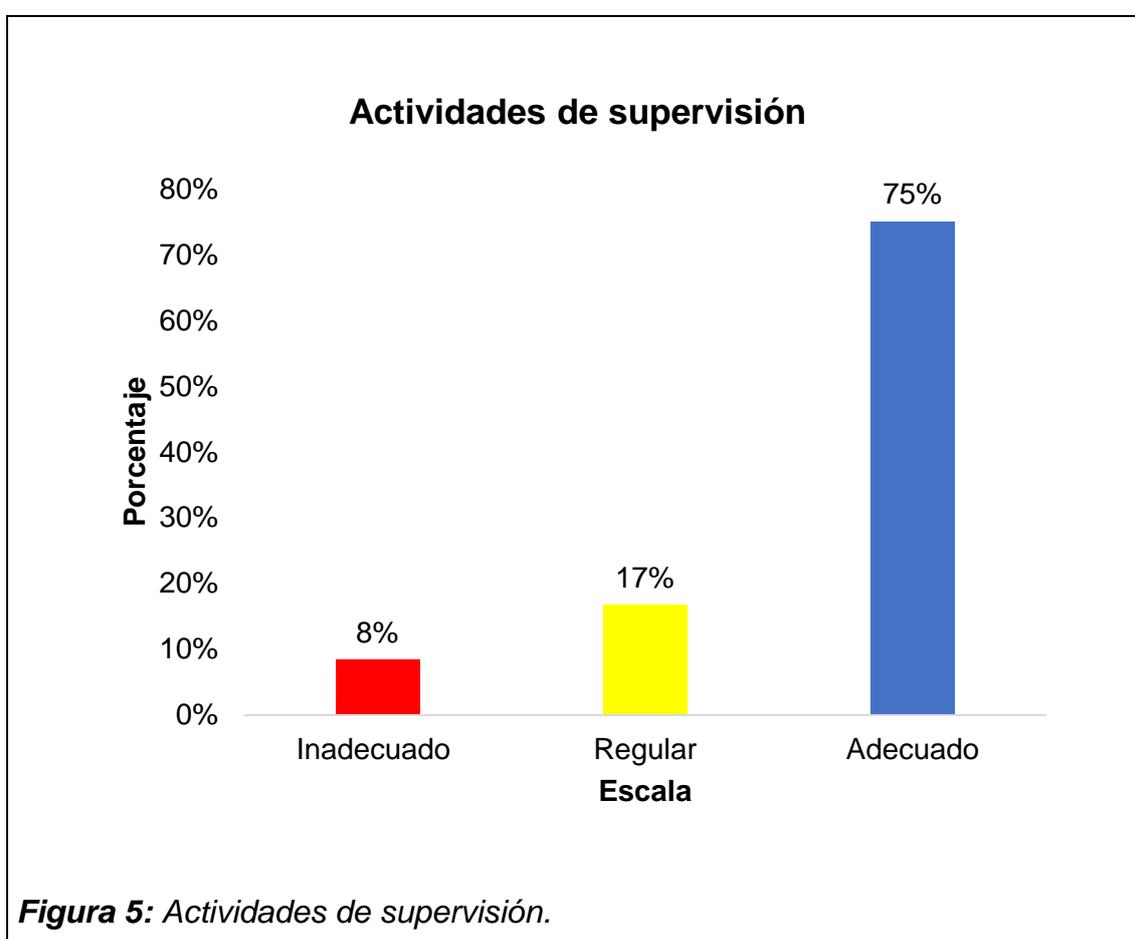
**Tabla 7**

*Actividades de supervisión*

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Inadecuado	1	8%
Regular	2	17%
Adecuado	9	75%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** *Tabla 7. Elaboración propia.*

**Nota:** Las frecuencias calificativas de la presente variable son: “Inadecuado es desde 3 hasta 7”, “Regular es desde 8 hasta 12” y “Adecuado es desde 13 hasta 15”, ver detalle en Anexo 4.



**Figura 5:** *Actividades de supervisión.*

**Fuente:** *Elaboración propia.*

**Nota:** Los Resultados de la presente figura están originados en la tabla 7.

La tabla 7 y figura 5 muestran que el control interno del área logística en su dimensión actividades de supervisión es adecuado, ya que el 75% de los administradores del área logística de las municipalidades distritales de la provincia de Jaén - Cajamarca así lo consideran. Dichos resultados fueron generados

porque la mayoría de los administradores de dicha área consideraron que siempre se da a conocer las deficiencias del control interno de forma oportuna a los administradores de la municipalidad, además de que siempre se realizan los cambios necesarios para mejorar el control interno en el área logística y casi siempre se evalúan las actividades de control interno dentro del área logística de la municipalidad, de los cuales los dos primeros ítems obtuvieron una moda de 5 y el último una moda de cuatro.

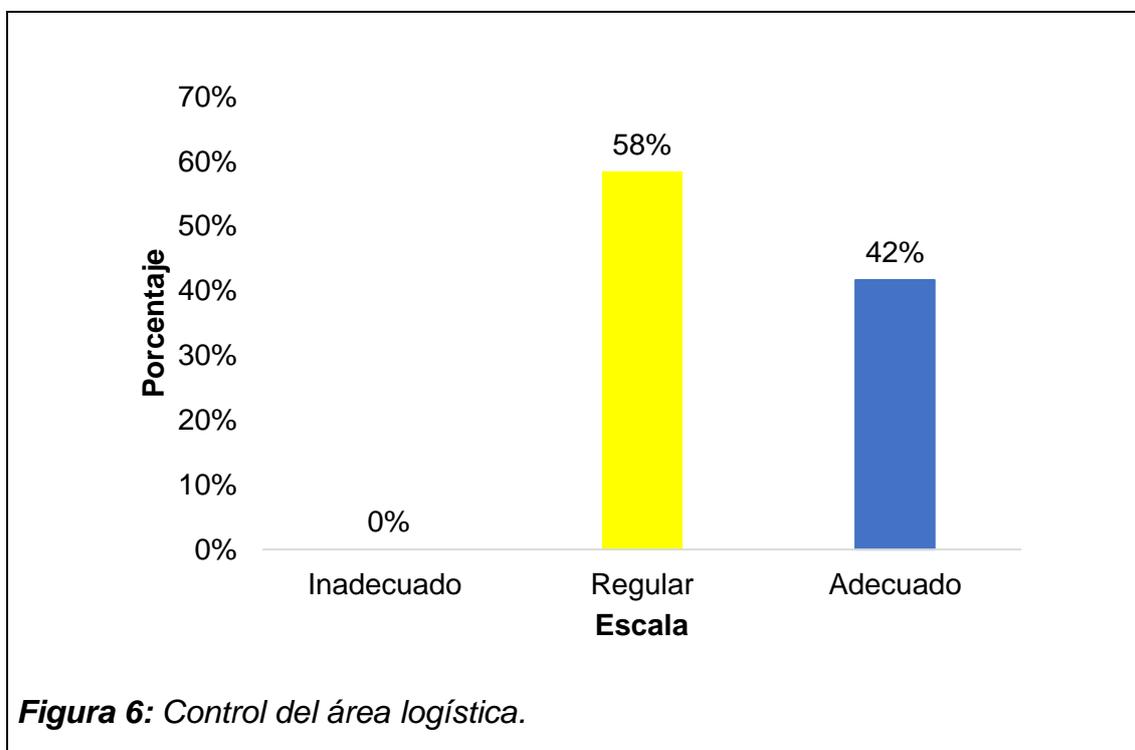
**Tabla 8**

*Control del área logística*

<b>Escala</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Inadecuado	0	0%
Regular	7	58%
Adecuado	5	42%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** *Tabla 8. Elaboración propia.*

**Nota:** Las frecuencias calificativas de la presente variable son: “Inadecuado es desde 27 hasta 63”, “Regular es desde 64 hasta 100” y “Adecuado es desde 101 hasta 135”, ver detalle en Anexo 4.



**Figura 6:** *Control del área logística.*

**Fuente:** *Elaboración propia.*

**Nota:** Los Resultados de la presente figura están originados en la tabla 8.

La tabla 8 y figura 6 muestran que el control interno del área logística es calificado como regular ya que el 58 % de los administradores del área logística de las municipalidades distritales de la provincia de Jaén - Cajamarca así lo consideran. Dichos resultados se obtuvieron debido a que dimensiones como el ambiente de control, las actividades de control y la información y comunicación obtuvieron una calificación similar, ya que todas ellas fueron calificadas como regulares. Mientras que solo las dimensiones de evaluación de riesgos y actividades de supervisión fueron calificadas como adecuadas.

En ese sentido se rechaza la primera hipótesis específica ya que el funcionamiento de las actividades de control interno en el área de logística de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, no es inadecuado, pero tampoco es adecuado, sino que presenta un funcionamiento regular, lo cual quiere decir que existen muchas actividades por mejorar para que dicho funcionamiento logre ser adecuado.

#### **4.1.2. Índice de cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca.**

Para el conocimiento del índice de cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca durante el 2016, se procederá a calcular el índice de ejecución presupuestal, en el cual se evalúa los programas, proyectos y actividades ejecutados, en relación a lo planificado en el presupuesto inicial. Para el cálculo del índice de ejecución presupuestal se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Ejecución Presupuestal} = \frac{(\text{Devengado})}{(\text{PIM})} \times 100$$

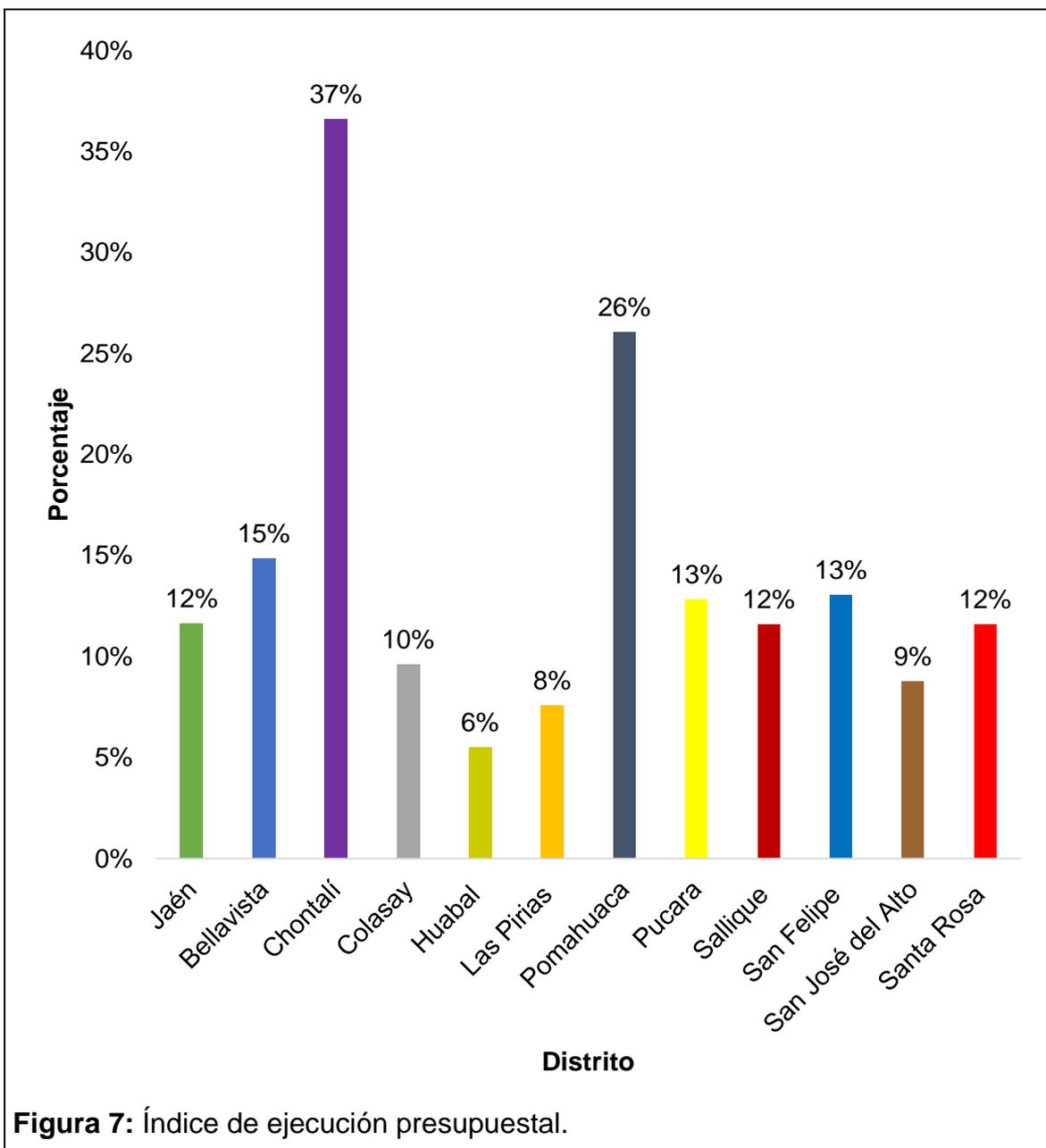
Dando como resultado los siguientes índices de ejecución presupuestal de las municipalidades, para cada uno de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca:

**Tabla 9**  
*Índice de ejecución presupuestal*

Municipalidad distrital	Indicadores		Índice de ejecución presupuestal (%)
	Devengado	Presupuesto Inicial Modificado	
Jaén	S/. 7,799,814.00	S/. 66,982,126.00	12%
Bellavista	S/. 2,941,974.00	S/. 19,802,551.00	15%
Chontalí	S/. 2,191,723.00	S/. 5,987,084.00	37%
Colasay	S/. 454,464.00	S/. 4,723,077.00	10%
Huabal	S/. 512,691.00	S/. 9,288,753.00	6%
Las Pirias	S/. 582,727.00	S/. 7,704,322.00	8%
Pomahuaca	S/. 1,480,376.00	S/. 5,677,776.00	26%
Pucara	S/. 1,077,861.00	S/. 8,389,765.00	13%
Sallique	S/. 507,407.00	S/. 4,374,820.00	12%
San Felipe	S/. 542,111.00	S/. 4,156,978.00	13%
San José del Alto	S/. 414,985.00	S/. 4,725,915.00	9%
Santa Rosa	S/. 504,217.00	S/. 4,351,016.00	12%

**Fuente:** Tabla 9. *Elaboración propia.*

**Nota:** Los resultados de la presente tabla tienen como base la información del Ministerio de Economía y Finanzas, presentados a través de la página Transparencia Económica Perú: Consulta amigable.



**Fuente:** Elaboración propia.

**Nota:** Los Resultados de la presente figura están originados en la tabla 9.

La tabla 9 y figura 7 muestran el índice de ejecución presupuestal de las municipalidades de cada uno de los distritos analizados, siendo los distritos de Chontalí y Pomahuaca los distritos con mayor índice de ejecución presupuestal con un 37 % y 26 % respectivamente. Mientras que los distritos de Huabal, Las Pirias y San José del Alto, son los distritos con menor índice de ejecución presupuestal con un 6 %, 8 % y 9 % respectivamente.

De esta manera se acepta la hipótesis específica ya que el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca es bajo, lo cual se puede apreciar claramente en el índice de ejecución presupuestal, en el cual solamente una municipalidad distrital supero el 30 % y una más supero el 26 %, mientras que las otras 10 no logran superar el 15 %, mostrando una baja ejecución presupuestal y por ende un bajo cumplimiento de las metas presupuestales de dichas municipalidades.

#### 4.1.3. Grado de incidencia del control interno del área de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca.

Para identificar el grado de incidencia del control interno del área de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca se tuvo en cuenta el índice de ejecución presupuestal presentados previamente y el total de la sumatorio de las respuestas al cuestionario de control del área de logística, el cual se presenta a continuación:

**Tabla 10**

*Respuestas del cuestionario de control interno del área de logística*

Municipalidad Distrital	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	Total
Jaén	5	5	5	3	4	5	5	1	3	3	3	3	2	1	3	1	4	5	3	5	4	5	2	4	4	5	96	
Bellavista	5	2	4	2	4	3	1	4	5	3	5	4	1	5	4	5	5	3	2	2	1	3	5	5	3	4	2	92
Chontalí	5	5	5	4	5	2	2	5	5	5	5	3	4	2	4	4	4	5	3	3	5	5	2	4	5	5	5	111
Colasay	4	4	3	3	3	3	5	2	5	2	5	4	5	4	4	5	5	3	4	2	3	3	4	4	4	5	5	103
Huabal	3	3	4	4	4	4	2	2	5	5	5	2	3	5	4	4	4	4	3	3	5	2	5	2	4	5	4	100
Las Pirias	5	3	5	5	5	2	4	3	3	3	5	4	1	4	3	4	5	5	3	2	4	2	2	5	3	5	2	97
Pomahuaca	4	5	5	2	3	4	1	3	4	2	5	3	3	4	3	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	107
Pucara	3	4	3	3	4	3	3	2	4	4	3	2	5	5	5	5	4	4	5	4	2	3	5	5	5	4	5	104
Sallique	3	3	5	4	4	4	4	3	3	3	5	4	4	5	3	1	1	5	4	4	4	5	2	5	2	3	2	95
San Felipe	4	5	5	5	5	3	2	2	4	3	5	5	4	4	5	4	3	2	4	4	5	3	2	4	4	4	5	105
San José del Alto	4	5	5	2	4	2	3	5	5	2	3	4	3	2	4	3	3	2	2	5	5	4	5	5	4	5	4	100
Santa Rosa	5	4	5	3	4	5	2	2	5	2	5	5	4	5	3	3	3	4	4	3	3	2	2	3	3	5	5	99

**Fuente:** Tabla 10. Elaboración propia.

**Nota:** La letra “P” quiere decir pregunta, por lo que el número que lo acompaña es el número de pregunta del cuestionario. Por otro lado los números de las respuestas representan: “1 es nunca”, “2 es casi nunca”, “3 es a veces”, “4 es casi siempre” y “5 es siempre”.

Con los resultados ya establecidos se realizó la prueba de normalidad la cual presento los siguientes resultados:

**Tabla 11**  
*Prueba de normalidad*

Variable	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Metas	,315	12	,002	,752	12	,003
Control	,138	12	,200*	,985	12	,997

\*. Este es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de la significación de Lilliefors

**Fuente:** Tabla 11. *Elaboración propia.*

**Nota:** Se tiene en cuenta los resultados de Shapiro-Wilk debido a que la muestra es menor a 30 individuos, por otra parte se acepta la normalidad si el valor “P” (Sig.) es > al “ $\alpha$ ” es decir 0,05.

En ese sentido se puede afirmar que de acuerdo a la tabla 11 la variable control se encuentra normalmente distribuida, ya que su valor “P” es > a 0,05; mientras que la variable metas no se encuentra normalmente distribuido, ya que su valor “P”, es < a 0,05; sin embargo debido a que la variable metas utiliza el indicador de ejecución presupuestal, el cual es medido en porcentajes, y estos ya se encuentran en un nivel de normalidad aceptable es que se utilizará la prueba de correlación de Pearson.

**Tabla 12**  
*Correlación entre las variables control interno del área logística y el cumplimiento de metas presupuestales*

		Metas	Control
Metas	Correlación de Pearson	1	,657*
	Sig. (bilateral)		,020
	N	12	12
Control	Correlación de Pearson	,657*	1
	Sig. (bilateral)	,020	
	N	12	12

**Fuente:** Tabla 12. *Elaboración propia.*

**Nota:** \*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

La tabla 12 muestra que existe una correlación significativa, entre ambas variables, la cual es positiva moderada ya que el valor “r”, es 0,657, por tal motivo se rechaza la hipótesis planteada para el presente objetivo, ya que en ella se manifiesta que el grado de incidencia del control interno del área de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca es alto, lo cual no está acorde con lo encontrado en los resultados en los cuales se muestran que el grado de incidencia es moderado. Sin embargo si se acepta la hipótesis general la cual indica que el control interno del área de logística genera impacto positivo en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén – Cajamarca, al año 2016, ya que como se puede observar en la tabla 12, de acuerdo a la correlación Pearson se encontró que dicho impacto si era positivo, por lo que si el control interno del área logística mejora va a generar que el cumplimiento de metas presupuestales mejore aunque de manera moderada, por lo que también se debe tener en cuenta a otros factores que pueden incidir en el cumplimiento de metas presupuestales.

## V. DISCUSIÓN

### 5.1. Análisis y discusión de los resultados.

Los resultados muestran que el control interno del área logística es calificado como regular ya que el 58 % de los administradores del área logística de las municipalidades distritales de la provincia de Jaén - Cajamarca así lo consideran, generando dicho resultados las dimensiones de ambiente de control, actividades de control e información y comunicación, cuyas dimensiones fueron calificadas como regular por el 67 %, 58 % y 58 % de los administradores del área logística de las municipalidades distritales de la provincia de Jaén - Cajamarca; mientras que las dimensiones evaluación de riesgos y las actividades de supervisión fueron calificadas como adecuadas por el 50 % y 75 % de los administradores del área logística de dichas municipalidades. Por su parte Aquipucho (2015), encontró que el control interno respecto a los procesos de adquisición y contratación, de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso, en el periodo 2010 – 2012 es débil, la cual es generada por la inadecuada programación del plan anual de la entidad, la deficiente ejecución del gasto de las municipalidades y la poca coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal.

En cuanto al cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades se obtuvo que solo dos de los doce distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca superaron el 20 % de ejecución presupuestal, como son Chontalí y Pomahuaca cuyos índices de ejecución presupuestal es del 37 % y el 26 % respectivamente, mientras que los distritos que no logran superar el 10 % son tres, los cuales son Huabal, Las Pirias y San José del Alto, cuyos índices de ejecución presupuestal son 6 %, 8 % y 9 % respectivamente. Los otros siete distritos cuentan con un índice de ejecución presupuestal de entre 10 % y 15 %, de los cuales el 12 % es el que mayor presencia tiene con tres distritos (Jaén, Sallique y Santa Rosa), seguido por el 13 % con dos distritos (Pucara y San Felipe), mientras que el 15 % y 10 % cuentan con un distrito cada uno (Bellavista y Colasay respectivamente). Sin embargo para Prieto (2012), dichos resultados están incompletos, ya que el

índice de evaluación presupuestal no evalúa adecuadamente los beneficios sociales que la ejecución presupuestal otorga a la población, ya que miden solamente el monto del gasto pero no la calidad del mismo.

Por su parte Guamán y Ruiz (2012) miden de otra manera la ejecución presupuestal, ya que evalúan lo que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig, asignó a obras públicas, lo cual fue de 25,24 % y lo que se asignó a los gastos en personal, lo cual fue de 31,25 %. Además en las Municipalidades de Lago Agrio y El Pan, encontró que se destinó 42,84 % y 49,38% para las obras publicas respectivamente, mientras que para los gastos de personal se destinó el 13,20 % y 11,23 % respectivamente. En ese sentido Guerrero y Heras (2013) también encontraron una situación similar, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquín, ya que los gastos en el personal son mayores, lo que disminuye los recursos para la inversión, lo cual impide que se ejecute las obras públicas en la programación establecida.

Por otro lado Castañeda y Fernández (2014), encontraron que la ejecución presupuestal del distrito de Tarapoto en el periodo 2008 – 2013 se desarrolla de manera deficiente, debido a que no se viene cumpliendo plenamente con los proyectos presupuestados, lo cual genera que no se cumplan con las metas presupuestales, incumpliendo con los plazos previstos; además de que dentro de la municipalidad no se sigue las pautas correspondientes para la consecución efectiva de las inversiones.

Por otro lado los resultados de la presente investigación muestra que existe una correlación significativa, entre ambas variables, la cual es positiva moderada ya que el valor “r”, es 0,657. En ese sentido Castañeda y Fernández (2014), encontraron en su investigación que el deficiente manejo de la ejecución presupuestal, va afectar de manera directa al crecimiento económico del distrito de Tarapoto.

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1. Conclusiones.

La presente investigación llegó a la conclusión de que genera impacto positivo el control interno de las áreas de logística en el cumplimiento de las metas presupuestales, ya que los resultados de las doce municipalidades distritales de la provincia de Jaén – Cajamarca, así lo demuestran; tal y como se detalla a continuación en las conclusiones de los objetivos específicos:

1. El funcionamiento de las actividades de control interno en el área de logística de las municipalidades distritales de la provincia de Jaén - Cajamarca es regular ya que los resultados muestran que el 58% de los administradores de dicha área así lo calificaron, de acuerdo a las respuestas dadas para cada una de las preguntas del cuestionario. Además se concluye que las dimensiones que mejor desempeño presentan son la de evaluación de riesgos y las actividades de supervisión, las cuales fueron calificadas como adecuadas, mientras que las dimensiones de ambiente de control, actividades de control y la de información y comunicación, obtuvieron una calificación regular.
2. En cuanto al cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades se obtuvo que solo dos de los doce distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca superaron el 20 % de ejecución presupuestal, como son Chontalí (37 %) y Pomahuaca (26 %), mientras que los distritos que no logran superar el 10 % son tres, los cuales son Huabal, Las Pirias y San José del Alto, cuyos índices de ejecución presupuestal son solamente del 6 %, 8 % y 9 % respectivamente; mientras que los otros siete distritos cuentan con un índice de ejecución presupuestal de entre 10 % y 15 %, de los cuales Jaén, Sallique y Santa Rosa cuentan con el 12 % cada uno, mientras que Pucará y San Felipe cuentan con el 13 %, Bellavista cuenta con el 15 % y finalmente Colasay cuenta con el 10 % de índice de ejecución presupuestal, lo cual es demasiado bajo.

3. El grado de incidencia del control interno del área de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca durante el periodo 2016 fue moderado, ya que a través de la correlación de Pearson se obtuvo que existe una correlación significativa, entre ambas variables, la cual es positiva moderada ya que el valor “r”, es de 0,657.

## VII. RECOMENDACIONES

### 7.1. Recomendaciones.

En base a las conclusiones obtenidas en la presente investigación es que se recomienda incrementar el control del área logística de modo que se logre cumplir con las metas presupuestarias, por lo que se realiza las siguientes recomendaciones:

Se recomienda a las municipalidades distritales de la provincia de Jaén - Cajamarca prepara planes de contingencia para las dimensiones ambiente de control, actividades de control y la de información y comunicación, sobre todo las, ya que son las que peor calificación obtuvieron; para que de este modo se logre mejorar el funcionamiento del control dentro de dicha área y se pueda lograr un mejor seguimiento de las actividades que desarrolla la municipalidad.

Se recomienda organizar y priorizar las metas presupuestarias para de esta forma hacer más eficiente esa gestión y así incrementar el índice de ejecución presupuestal, ya que si este es demasiado bajo quiere decir que no se están logrando las metas presupuestales, lo cual estaría generando el incumpliendo de los objetivos de la municipalidad, por lo que las municipalidades deberían desarrollar una mayor ejecución presupuestal, a través de la ejecución de mayores proyectos y obras, para de esa manera lograr alcanzar las metas presupuestales.

Se recomienda mejorar la organización y/o evaluar, es decir tener un control de inventarios, organizar almacenes y llevar de forma eficaz en servicios y tiempo el producto al cliente, por otro lado se recomienda tener un almacén cuantificado, es decir tener conocimiento en términos numéricos la cantidad de productos, materias primas y cuanto tardaría esto en vender o ser entregado, la comunicación continua también es importante dentro de una empresa, es por ello que se recomienda reforzar este eslabón del área

logística de la empresa, es así que se recomienda mejorar el control interno del área logística de modo que se pueda lograr el cumplimiento de las metas presupuestales de las municipalidades, ya que como se demostró en los resultados existe una relación moderada entre ambas variables.

## VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ausejo y Bobadilla (2013) (10 de noviembre del 2016). *Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú*. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú. Recuperado de: [http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5208/DEL\\_GADO\\_TUESTA\\_INDER\\_GLEY\\_AVANCES.pdf?sequence=1](http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5208/DEL_GADO_TUESTA_INDER_GLEY_AVANCES.pdf?sequence=1).
- Aquipucho (2015) (1 de diciembre del 2016) “*Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*”. Recuperado de: [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4247/1/Aquipucho\\_II.pdf](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4247/1/Aquipucho_II.pdf).
- Arce, B.; Sánchez, R. y Juárez, J. (2016). *Estrategias competitivas organizacionales con responsabilidad social*. México: Majoma Editorial. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=iCH3CwAAQBAJ&pg=PA114&dq=efectividad+definici%C3%B3n+juarez+\(2015\)&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjFgZ\\_SyqXWAhUHyyYKHZR0A0UQ6AEIKzAB#v=onepage&q=efectividad%20definici%C3%B3n%20juarez%20\(2015\)&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=iCH3CwAAQBAJ&pg=PA114&dq=efectividad+definici%C3%B3n+juarez+(2015)&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjFgZ_SyqXWAhUHyyYKHZR0A0UQ6AEIKzAB#v=onepage&q=efectividad%20definici%C3%B3n%20juarez%20(2015)&f=false).
- Béjar, Q. J. (2013). *Derecho Constitucional del Perú Parte II*. Cusco – Perú. Editorial Andina.
- Blas, P. (2014). *Diccionario de administración y finanzas*. Estados Unidos. Editorial Palibrio LLC.
- Bosch, A. (2013). *Gestión contable (UF0314)*. Andalucía, España: IC Editorial.
- Castañeda Ocampo, C. A. y Fernández Grandez, K. (2014)(15 de noviembre del 2016), *Ejecución presupuestal y su relación con el crecimiento económico del distrito de Tarapoto en el periodo 2008-2013*. Tarapoto, Perú: Universidad Nacional de San Martín. Recuperado de: <http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/627/1/Carlos%20Alberto%20>

Casta% C3% B1eda% 20Ocampo\_Keystin% 20Fern% C3% A1ndez% 20Gr% C3% A1ndez.pdf.

Castellanos, A. (2015) (12 de noviembre del 2016). *Logística Comercial Internacional*. Colombia Bogotá. Editorial ECOE Ediciones. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=-7-QCgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=true](https://books.google.com.pe/books?id=-7-QCgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=true).

Contraloría General de la República (2010)(1 de noviembre del 2016). *Marco Conceptual del Control interno*. Lima Perú. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf).

Cabrera, R. ; Cuan, M. ; Alvarado, M. (2015). *Control presupuestal del sector justicia en el municipio de Riohacha*. Universidad de Zulia . Venezuela: Omnia. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=73742121011>.

Carrillo, C. (2016). Subgerencia de Logística. Lima Perú: Municipalidad de la Molina.

Contraloría General de la República. (2016). MARCO LEGISLATIVO, ORGANIZACIONAL Y ADMINISTRATIVO MUNICIPAL. Lima, Perú. Obtenido de [https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=6&ved=0ahUKEwi9ILuJhNfVAhXPciYKHWjhDdgQFghPM AU&url=https%3A%2F%2Fapps.contraloria.gob.pe%2Ftransferenciagestion%2Fmaterial%2FModulo\\_I%2FOrganizaci%25C3%25B3n%2520Municipal.doc&usg=AFQjCNGhZL](https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=6&ved=0ahUKEwi9ILuJhNfVAhXPciYKHWjhDdgQFghPM AU&url=https%3A%2F%2Fapps.contraloria.gob.pe%2Ftransferenciagestion%2Fmaterial%2FModulo_I%2FOrganizaci%25C3%25B3n%2520Municipal.doc&usg=AFQjCNGhZL).

Estupiñán, R. (2011). Control Interno y Fraudes. Bogotá Colombia: ECOE.

Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá, Colombia: ECOE.

Fierro, A. (2011). *Contabilidad general* (cuarta ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.

- Hernández R., Fernández C. y Baptista M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta Edición ed.). México: Mc Graw Hill.
- Ley N° 27785 (2001). Ley Orgánica del Sistema de Control y de la Contraloría General de la Republica. Diario de los debates.
- Gan & Triginé. (2013). *La evaluación del desempeño individual*. España : Administración marketing.
- Guerrero Merchán, M. I. y Heras Heras, S. E. (2013)(4 de noviembre del 2016). *Análisis de la ejecución presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia de San Joaquín en el período 2012*. Cuenca Ecuador: Universidad de Cuenca. Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/4374/1/TESIS.pdf>.
- Guamán Cornejo, N. P y Ruiz Orellana, I. G. (2012) (25 de octubre del 2016). *Evaluación de la ejecución financiera y presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón el Sigsig por el periodo 2011 mediante la aplicación de indicadores de gestión*. Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado de: [http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2797/1/UPS\\_CT002460.pdf](http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2797/1/UPS_CT002460.pdf).
- Gonza A. y Quiroz S. (2016). *Propuesta de un modelo de gestión por procesos para el Minemarkert "Sandrita" en Ciudad de Eten*. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/793/1/TL\\_GonzaBerruAnia\\_QuirozAngelesSandra.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/793/1/TL_GonzaBerruAnia_QuirozAngelesSandra.pdf).
- Greciet, P. ; Flores, A. y Ortega D. (2011). *Contabilidad básica para micro, pequeña y medianas empresa en Honduras*. España: Aula mentor.
- Hernández R., Fernández C. y Baptista M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta Edición ed.). México: Mc Graw Hill.
- Herrera, M. (2013). *Diseño un sistema de gestión de la calidad para una microempresa*. Veracruz, México: Universidad Veracruzana. Obtenido de

<https://www.uv.mx/gestion/files/2013/01/MIRIAM-HERRERA-MENDOZA.pdf>.

Mamani Mullisaca, E. (2014) (1 de noviembre del 2016). *Evaluación de la ejecución del presupuesto de inversiones en la municipalidad distrital de Ananea de la región Puno, periodos 2011 y 2012*. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado de: <http://contables.edu.pe/epcc/cc/ARCHIVOS/tesis/23.pdf>.

Ministerio de Finanzas (2015) (15 de noviembre del 2016). *Argentina Córdoba. Editorial Ministerio de Finanzas de la provincia de Córdoba Argentina*. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=AZKICgAAQB AJ&dq=meta+presupuestaria+definicion&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.pe/books?id=AZKICgAAQB AJ&dq=meta+presupuestaria+definicion&hl=es&source=gbs_navlinks_s).

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá, Colombia: ECOE. Obtenido de: <http://site.ebrary.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=11392632>.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Directiva para la Ejecución Presupuestaria*. Lima, Perú: MEF. Obtenido de: [http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publico/anexos/DirEjecucion2012\\_R D022\\_2011EF5001.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/anexos/DirEjecucion2012_R D022_2011EF5001.pdf).

Ministerio de Economía y Finanzas (10 de agosto de 2017). *Glosario de Presupuesto Público*. Obtenido de: <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902>.

Ministerio de Economía y Finanzas (10 de agosto de 2017). *Glosario de Contabilidad Pública*. Obtenido de: <https://www.mef.gob.pe/en/glosario-contabilidad>.

Mora G., Montes C., y Mejía E. (2012). *Contabilidad Internacional y Responsabilidad social de las organizaciones*. Colombia: B – Universidad del Quindío. Obtenido de: <http://site.ebrary.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=10592490>.

Organismo *supervisor* de las contrataciones del estado. (2016). 15 preguntas y respuestas de las Contrataciones en cada Región. Lima, Perú: Oficina de estudios económicos.

Naciones Unidas (2006) (15 de noviembre del 2016) *Presupuestar en el Perú. Nelson Shack*. Santiago de Chile. Editorial Naciones Unidas. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=jIMuWU54vTcC&pg=PA31&dq=meta+presupuestaria+definicion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiK5tW79-zPAhXLKCYKHbvzAMIQ6AEIHAB#v=onepage&q=meta%20presupuestaria%20definicion&f=false> [Revista].

Paz (2015) (12 de noviembre del 2016), *Propuesta de un modelo de control presupuestal en el gasto corriente; caso unidad ejecutora 003: ejército peruano*. Lima, Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de: [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4412/3/Paz\\_fc.pdf](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4412/3/Paz_fc.pdf).

Puglla Chamba, J. A. (2013) (1 de noviembre del 2016). *Evaluación Presupuestaria en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Taquil del Cantón Loja Periodo 2011*. Loja Ecuador: Universidad Nacional de Loja. Recuperado de: <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2199/1/Evaluaci%C3%B3n%20Presupuestaria%20en%20el%20Gobierno%20Aut%C3%B3nomo%20Descentralizado%20De%20La%20Parroquia%20Taquil%20Del%20Ca.pdf>.

Prieto Hormaza, M. I. (2012) (18 de noviembre del 2016). *Influencia de la gestión del presupuesto por resultados en la calidad del gasto en las municipalidades del Perú 2006 – 2010: Caso: Lima, Junin y Ancash*. Lima Perú: Universidad de San Martín de Porres. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/586/3/prieto\\_mi.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/586/3/prieto_mi.pdf).

Tanaka (2015) (3 de diciembre del 2016) “*Influencia del presupuesto por resultados en la Gestión Financiera Presupuestal del Ministerio de Salud*”,

Universidad Mayor de San Marcos, Lima. Recuperado de:  
[http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/860/1/Tanaka\\_te.pdf](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/860/1/Tanaka_te.pdf).

Toapanta Vera, M. I. (2012). *Diseño e implementación de Gestión bajo la metodología del Cuadro de Mando Integral para la Dirección Administrativa y Financiera de una institución del sector público*. Guayaquil Ecuador: Escuela Superior Politécnica del Litoral.

## IX. ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Formulación del problema general	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Técnicas e instrumentos	
"Control interno y su efecto en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, 2016"	¿Cuál es el impacto del control interno de las áreas de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016?	Determinar el impacto del control interno de las áreas de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016.	El control interno de las áreas de logística genera impacto positivo en el cumplimiento de metas presupuestales en las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al año 2016.	<b>Variables 1:</b> Control interno del área logística	Ambiente de control	Encuesta: Cuestionario.	
					Evaluación del riesgo:		
					Actividades de control		
					Información y comunicación		
		<b>Problemas específicos.</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas.</b>		Actividades de supervisión	
		¿Cómo es el funcionamiento de las actividades de control interno en el área de logística de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016?	Evaluar el funcionamiento de las actividades de control interno en el área de logística de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016.	El funcionamiento de las actividades de control interno en el área de logística de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, es inadecuado.	<b>Variable 2:</b> Cumplimiento de metas presupuestales	Devengado / Presupuesto inicial modificado (PIM)	Análisis documental: Guía de análisis documental.
	¿Cuál es el índice de cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016?	Conocer el índice de cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016.	El índice de cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, es bajo.	<b>Tipo y diseño de la investigación</b>	<b>Población</b>	<b>Muestra</b>	
	¿Cuál es el grado de incidencia del control del área de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016?	Identificar el grado de incidencia del control interno del área de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, al 2016.	El grado de incidencia del control interno del área de logística en el cumplimiento de metas presupuestales de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, es alto.	No experimental – descriptivo correlacional.	Se considera a la población a todas las áreas de los gobiernos municipales de los 12 distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca, siendo estos Jaén, Bellavista, Chontalí, Colasay, Huabal, Las Pirias, Pomahuaca, Pucara, Sallique, San Felipe, San José del Alto, Santa Rosa.	La muestra de la población son los 12 jefes del área de logística de las municipalidades de los distritos de la provincia de Jaén - Cajamarca siendo estos Jaén, Bellavista, Chontalí, Colasay, Huabal, Las Pirias, Pomahuaca, Pucara, Sallique, San Felipe, San José del Alto, Santa Rosa, para el periodo 2016.	

**Fuente:** Elaboración propia.

## **Anexo 2. Cuestionario sobre el control del área logística.**

Muy buenos días/tardes señor(a) administrador de la oficina de logística de la Municipalidad Distrital de..... El presente cuestionario tiene por finalidad identificar el funcionamiento de las actividades de control interno en el área de logística establecidos por la institución para el cumplimiento de sus funciones. Para ello usted deberá de responder a las siguientes preguntas, marcando con una "X" sobre la respuesta que considere más adecuada al ítem.

### **Ambiente de control.**

I. Entidad comprometida con la integridad y valores éticos.

1. ¿El personal de la municipalidad cuenta con códigos de conducta adecuados?
  - a. Nunca.
  - b. Casi nunca.
  - c. A veces.
  - d. Casi siempre.
  - e. Siempre.
  
2. ¿Se hace uso adecuado de los recursos de la municipalidad?
  - a. Nunca.
  - b. Casi nunca.
  - c. A veces.
  - d. Casi siempre.
  - e. Siempre.
  
3. ¿Se rechazan dadas, donaciones o pagos indebidos?
  - a. Nunca.
  - b. Casi nunca.
  - c. A veces.
  - d. Casi siempre.
  - e. Siempre.

II. Independencia e la supervisión del control interno.

4. ¿Los encargados de supervisar el área logística, cuentan con independencia, para cumplir con sus funciones?
  - a. Nunca.
  - b. Casi nunca.
  - c. A veces.
  - d. Casi siempre.
  - e. Siempre.
  
5. ¿Los encargados de la supervisión del área logística cumplen con sus funciones?
  - a. Nunca.
  - b. Casi nunca.
  - c. A veces.
  - d. Casi siempre.
  - e. Siempre.

III. Estructura organizacional apropiada para objetivos.

6. ¿El área de logística de la municipalidad cuenta con la estructura organizacional adecuada para el logro de objetivos?
  - a. Nunca.
  - b. Casi nunca.
  - c. A veces.
  - d. Casi siempre.
  - e. Siempre.

IV. Competencia profesional

7. ¿La municipalidad se preocupa por retener al personal calificado para el desarrollo de sus actividades?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

8. ¿La selección de personal altamente calificado es justa y adecuada?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

V. Responsable del Control Interno.

9. ¿Se dispone de un mecanismo que permita a la oficina de logística, mantener resguardado los recursos que se manejan?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

10. ¿Se ofrecen incentivos para mejorar el desempeño laboral de los encargados de dicho resguardo?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

## **Evaluación del riesgo.**

### VI. Objetivos claros.

11. ¿Se definen adecuadamente los objetivos de la municipalidad?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

12. ¿Se definen objetivos para el área de logística de su municipalidad?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

13. ¿Todas las personas involucradas en el desarrollo de actividades, conocen los objetivos de la municipalidad?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

### VII. Gestión de riesgo que afectan los objetivos.

14. ¿Se identifican y evalúan los riesgos de cada uno de los objetivos?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.

e. Siempre.

15. ¿Se planifican actividades para la gestión adecuada de dichos riesgos?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

#### VIII. Monitoreo.

16. ¿Se realiza un seguimiento a las actividades de control para mitigar los efectos de los riesgos?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

17. ¿Se evalúa los cambios que podrían impactar en el sistema de control interno de la municipalidad?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

## **Actividades de control.**

### IX. Definición y desarrollo de actividades de control.

18. ¿Se define y desarrollan actividades de control que minimicen los riesgos?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

### X. Control para las TIC

19. ¿Se hace uso de las tecnologías de información y comunicación (TIC), para las actividades de control?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

20. ¿Las TICs permiten controlar y procesar la información de modo que se logre alcanzar los objetivos?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

### XI. Despliegue de actividades de control

21. ¿Se cuenta con políticas o lineamientos generalizados de control?

- a. Nunca.

- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

22. ¿Se aplican los procedimientos establecidos en las políticas o lineamientos de control?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

### **Información y comunicación.**

#### XII. Información de calidad.

23. ¿La información que se maneja en el control interno del área logística es la adecuada?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.
- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

#### XIII. Comunicación a terceros.

24. ¿Se comunica y corrige las actividades que van en contra del funcionamiento del control interno?

- a. Nunca.
- b. Casi nunca.
- c. A veces.

- d. Casi siempre.
- e. Siempre.

### **Actividades de supervisión.**

#### XIV. Evaluación para comprobar el control Interno

25. ¿Se evalúa las actividades de control interno dentro del área logística de la municipalidad?
- a. Nunca.
  - b. Casi nunca.
  - c. A veces.
  - d. Casi siempre.
  - e. Siempre.

#### XV. Comunicación de deficiencias de Control Interno.

26. ¿Se da a conocer las deficiencias del control interno de forma oportuna a los administradores de la municipalidad?
- a. Nunca.
  - b. Casi nunca.
  - c. A veces.
  - d. Casi siempre.
  - e. Siempre.
27. ¿Se realiza los cambios necesarios para mejorar el control interno en el área logística de la municipalidad?
- a. Nunca.
  - b. Casi nunca.
  - c. A veces.
  - d. Casi siempre.
  - e. Siempre.

### Anexo 3. Guía de análisis documental.

El presente instrumento tiene por finalidad, recopilar información referente acerca de la ejecución de la inversión de las municipalidades distritales de Jaén durante el periodo 2016.

Municipalidad distrital	Indicadores		Índice de ejecución de metas presupuestales (%)
	Devengado	Presupuesto Inicial Modificado	
Jaén			
Bellavista			
Chontalí			
Colasay			
Huabal			
Las Pirias			
Pomahuaca			
Pucara			
Sallique			
San Felipe			
San José del Alto			
Santa Rosa			

*Fuente: Elaboración propia.*

#### Anexo 4. Tabulación de los instrumentos.

Municipalidad Distrital	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	Total
Jaén	5	5	5	3	4	5	5	1	3	3	3	3	3	2	1	3	1	4	5	3	5	4	5	2	4	4	5	96
Bellavista	5	2	4	2	4	3	1	4	5	3	5	4	1	5	4	5	5	3	2	2	1	3	5	5	3	4	2	92
Chontalí	5	5	5	4	5	2	2	5	5	5	5	3	4	2	4	4	4	5	3	3	5	5	2	4	5	5	5	111
Colasay	4	4	3	3	3	3	5	2	5	2	5	4	5	4	4	5	5	3	4	2	3	3	4	4	4	5	5	103
Huabal	3	3	4	4	4	4	2	2	5	5	5	2	3	5	4	4	4	4	3	3	5	2	5	2	4	5	4	100
Las Pirias	5	3	5	5	5	2	4	3	3	3	5	4	1	4	3	4	5	5	3	2	4	2	2	5	3	5	2	97
Pomahuaca	4	5	5	2	3	4	1	3	4	2	5	3	3	4	3	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	107
Pucara	3	4	3	3	4	3	3	2	4	4	3	2	5	5	5	5	4	4	5	4	2	3	5	5	5	4	5	104
Sallique	3	3	5	4	4	4	4	3	3	3	5	4	4	5	3	1	1	5	4	4	4	5	2	5	2	3	2	95
San Felipe	4	5	5	5	5	3	2	2	4	3	5	5	4	4	5	4	3	2	4	4	5	3	2	4	4	4	5	105
San José del Alto	4	5	5	2	4	2	3	5	5	2	3	4	3	2	4	3	3	2	2	5	5	4	5	5	4	5	4	100
Santa Rosa	5	4	5	3	4	5	2	2	5	2	5	5	4	5	3	3	3	4	4	3	3	2	2	3	3	5	5	99
<b>Moda</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	

Fuente: Elaboración propia.

Valores para control del área logística.		Frecuencias calificativas de control.			Resultados de control del área de logística.		
			Desde	Hasta	Escala	Frecuencia	Porcentaje
Mínimo	27						
Máximo	135	Inadecuado	27	63	Inadecuado	0	0%
Amplitud	108	Regular	64	100	Regular	7	58%
Rango	36	Adecuado	101	137	Adecuado	5	42%
					<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

### Ambiente de control

Municipalidad Distrital	Pregunta 1	Pregunta 2	Pregunta 3	Pregunta 4	Pregunta 5	Pregunta 6	Pregunta 7	Pregunta 8	Pregunta 9	Pregunta 10	Total
Jaén	5	5	5	3	4	5	5	1	3	3	39
Bellavista	5	2	4	2	4	3	1	4	5	3	33
Chontalí	5	5	5	4	5	2	2	5	5	5	43
Colasay	4	4	3	3	3	3	5	2	5	2	34
Huabal	3	3	4	4	4	4	2	2	5	5	36
Las Pirias	5	3	5	5	5	2	4	3	3	3	38
Pomahuaca	4	5	5	2	3	4	1	3	4	2	33
Pucara	3	4	3	3	4	3	3	2	4	4	33
Sallique	3	3	5	4	4	4	4	3	3	3	36
San Felipe	4	5	5	5	5	3	2	2	4	3	38
San José del Alto	4	5	5	2	4	2	3	5	5	2	37
Santa Rosa	5	4	5	3	4	5	2	2	5	2	37
<b>Moda</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	

*Fuente: Elaboración propia.*

Valores para control del área logística.		Frecuencias calificativas de control.			Resultados de control del área de logística.		
Mínimo	10		Desde	Hasta	Escala	Frecuencia	Porcentaje
Máximo	50	Inadecuado	10	23	Inadecuado	0	0%
Amplitud	40	Regular	24	37	Regular	8	67%
Rango	13	Adecuado	38	51	Adecuado	4	33%
					<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

### Evaluación del riesgo

Municipalidad Distrital	Pregunta11	Pregunta12	Pregunta13	Pregunta14	Pregunta15	Pregunta16	Pregunta17	Total
Jaén	3	3	3	2	1	3	1	16
Bellavista	5	4	1	5	4	5	5	29
Chontalí	5	3	4	2	4	4	4	26
Colasay	5	4	5	4	4	5	5	32
Huabal	5	2	3	5	4	4	4	27
Las Pirias	5	4	1	4	3	4	5	26
Pomahuaca	5	3	3	4	3	4	4	26
Pucara	3	2	5	5	5	5	4	29
Sallique	5	4	4	5	3	1	1	23
San Felipe	5	5	4	4	5	4	3	30
San José del Alto	3	4	3	2	4	3	3	22
Santa Rosa	5	5	4	5	3	3	3	28
<b>Moda</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	

*Fuente: Elaboración propia.*

Valores para control del área logística.		Frecuencias calificativas de control.			Resultados de control del área de logística.		
			Desde	Hasta	Escala	Frecuencia	Porcentaje
Mínimo	7						
Máximo	35	Inadecuado	7	16	Inadecuado	1	8%
Amplitud	28	Regular	17	26	Regular	5	42%
Rango	9	Adecuado	27	36	Adecuado	6	50%
					<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

### Actividades de control

Municipalidad Distrital	Pregunta 18	Pregunta 19	Pregunta 20	Pregunta 21	Pregunta 22	Total
Jaén	4	5	3	5	4	21
Bellavista	3	2	2	1	3	11
Chontalí	5	3	3	5	5	21
Colasay	3	4	2	3	3	15
Huabal	4	3	3	5	2	17
Las Pirias	5	3	2	4	2	16
Pomahuaca	5	5	5	5	4	24
Pucara	4	5	4	2	3	18
Sallique	5	4	4	4	5	22
San Felipe	2	4	4	5	3	18
San José del Alto	2	2	5	5	4	18
Santa Rosa	4	4	3	3	2	16
<b>Moda</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	

*Fuente: Elaboración propia.*

Valores para control del área logística.		Frecuencias calificativas de control.			Resultados de control del área de logística.		
			Desde	Hasta	Escala	Frecuencia	Porcentaje
Mínimo	5		5	11	Inadecuado	1	8%
Máximo	25	Inadecuado	12	18	Regular	7	58%
Amplitud	20	Regular	19	25	Adecuado	4	34%
Rango	6	Adecuado			<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

### Información y comunicación

Municipalidad Distrital	Pregunta 23	Pregunta 24	Total
Jaén	5	2	7
Bellavista	5	5	10
Chontalí	2	4	6
Colasay	4	4	8
Huabal	5	2	7
Las Pirias	2	5	7
Pomahuaca	5	5	10
Pucara	5	5	10
Sallique	2	5	7
San Felipe	2	4	6
San José del Alto	5	5	10
Santa Rosa	2	3	5
<b>Moda</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	

**Fuente:** Elaboración propia.

Valores para control del área logística.		Frecuencias calificativas de control.			Resultados de control del área de logística.		
			Desde	Hasta	Escala	Frecuencia	Porcentaje
Mínimo	2						
Máximo	10	Inadecuado	2	4	Inadecuado	0	0%
Amplitud	8	Regular	5	7	Regular	7	58%
Rango	2	Adecuado	8	10	Adecuado	5	42%
					<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Actividades de supervisión**

Municipalidad Distrital	Pregunta 25	Pregunta 26	Pregunta 27	Total
Jaén	4	4	5	13
Bellavista	3	4	2	9
Chontalí	5	5	5	15
Colasay	4	5	5	14
Huabal	4	5	4	13
Las Pirias	3	5	2	10
Pomahuaca	5	4	5	14
Pucara	5	4	5	14
Sallique	2	3	2	7
San Felipe	4	4	5	13
San José del Alto	4	5	4	13
Santa Rosa	3	5	5	13
<b>Moda</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	

*Fuente: Elaboración propia.*

Valores para control del área logística.

Mínimo	3
Máximo	15
Amplitud	12
Rango	4

Frecuencias calificativas de control.

	Desde	Hasta
Inadecuado	3	7
Regular	8	12
Adecuado	13	15

Resultados de control del área de logística.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	1	8%
Regular	2	17%
Adecuado	9	75%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>