

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN**



**TESIS**

**“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN POR  
RESULTADOS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA  
REGIÓN PUNO, PERIODO 2015 – 2016”**

**PRESENTADA POR:**

**BRUNO MANCILLA TRUJILLO**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**MAGISTER SCIENTIAE EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN**

**MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA**

**PUNO, PERÚ**

**2019**

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

ESCUELA DE POSGRADO



MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

TESIS

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN POR  
RESULTADOS DE LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA  
REGIÓN PUNO PERIODO 2015 - 2016

PRESENTADA POR:

BRUNO MANCILLA TRUJILLO

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGISTER SCIENTIAE EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN  
MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

.....  
Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

PRIMER MIEMBRO

.....  
Dr. MANUEL ANCHAPURI QUISPE

SEGUNDO MIEMBRO

.....  
M.Sc. HERMENEGILDO CORTEZ SEGALES

ASESOR DE TESIS

.....  
Dr. ANTONIO ESPILLICO CHIQUE

Puno, 2 de octubre de 2019

**ÁREA:** Control Interno.

**TEMA:** Gestión por Resultados.

**LÍNEA:** Gestión Pública.

## DEDICATORIA

Con mucho cariño y afecto a mis seres queridos:

Mis padres Segundina Trujillo Ccama y

Alejandro Mancilla Ticona;

Mis hermanos Felicitas Mancilla Trujillo y

Marino Mancilla Trujillo

## AGRADECIMIENTO

- Dr. Antonio Espillico Chique,
- Dr. Manuel Anchapuri Quispe,
- Dr. German Alberto Medina Colque,
- M.Sc. Hermenegildo Cortez Segales,
- Por sus enseñanzas, paciente trabajo, revisión, Lectura y comentario a la presente investigación, sin su apoyo no hubiera alcanzado éxito deseado, por todo ello, muchas gracias.

**ÍNDICE GENERAL**

	<b>Pág.</b>
DEDICATORIA .....	i
AGRADECIMIENTO .....	ii
ÍNDICE GENERAL .....	iii
ÍNDICE DE TABLAS .....	v
ÍNDICE DE FIGURAS .....	vii
ÍNDICE DE ANEXOS .....	viii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN .....	1

**CAPÍTULO I****REVISIÓN DE LITERATURA<sup>2</sup>**

1.1 Marco Teórico .....	2
1.2 Antecedentes .....	19

**CAPÍTULO II****PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

2.1 Identificación del Problema .....	29
2.2 Enunciados del Problema .....	31
2.3 Justificación.....	31
2.4 Objetivos .....	32
2.4.1 Objetivo General.....	32
2.4.2 Objetivos Específicos .....	32
2.5 Hipótesis.....	32
2.5.1 Hipótesis General.....	32
2.5.2 Hipótesis Específica.....	33
2.5.3 Operacionalización de Variables .....	33

**CAPÍTULO III****MATERIALES Y MÉTODOS**

3.1 Lugar de Estudio .....	34
----------------------------	----

3.2	Población.....	35
3.3	Muestra.....	35
3.4	Método de investigación .....	36
3.5	Descripción detallada de método por objetivos específicos .....	36

**CAPÍTULO IV**

**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1	Resultados de la Investigación .....	40
4.2	Contrastación de Hipótesis.....	65
	CONCLUSIONES .....	72
	RECOMENDACIONES .....	72
	BIBLIOGRAFÍA.....	72
	ANEXOS.....	72

## ÍNDICE DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
1. Distribución de población y muestra .....	37
2. Escala de valor de control interno.....	38
3. Escala de valor de gestión pública.....	38
4. Considera usted que el control interno esta adecuadamente implementada, en la institución pública donde usted labora.....	40
5. La implementación de control interno es eficiente, en la institución pública donde usted labora.....	41
6. En la implementación de control interno existe un procedimiento adecuado, en la institución pública donde usted labora.....	42
7. Considera que es importante control interno, en la institución pública donde labora.....	44
8. En su opinión, un adecuado control interno permite el cumplimiento de los objetivos, en la institución pública donde usted labora .....	45
9. Las recomendaciones de Control Interno emitidas por contraloría son implementadas, en la institución pública donde labora .....	46
10. La implementación de control interno es basada en principios, en la institución pública donde labora.....	47
11. En su opinión un adecuado control interno permite, el cumplimiento de las metas en la institución pública donde usted labora.....	49
12. La implementación de Control interno es óptima respecto a los procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la institución pública donde labora .....	50
13. En su opinión existe mejora de control interno, en la institución pública donde usted labora .....	51
14. Es importante planificar la gestión por resultado, en la institución pública donde usted labora.....	52
15. De qué manera evalúa los compromisos, de gestión por resultado en la institución pública donde usted labora .....	54
16. Promueven la evaluación de gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora.....	55
17. De qué manera aplica la evaluación de gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora .....	56

18. Utilizan herramienta eficiente para gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora .....	57
19. La supervisión es eficiente en la gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora .....	59
20. Los procesos de contratación son eficientes para la gestión por resultados, en la en la institución pública donde usted labora.....	60
21. El gasto presupuestal es eficiente para la gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora .....	61
22. Existe una eficiente gestión de presupuesto, para la gestión de resultados, en la institución pública donde usted labora.....	62
23. Realiza el gasto presupuestal al 100%, para la gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora.....	64
24. Hipótesis general de la investigación.....	65
25. Prueba de regresión lineal simple .....	66
26. Resumen de progresión lineal simple .....	66
27. Prueba de regresión lineal simple anova.....	66
28. Prueba de regresión lineal simple coeficientes .....	67

## ÍNDICE DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
1. El control interno esta adecuadamente implementado .....	41
2. Implementación de control interno es eficiente .....	42
3. Implementación de control interno es adecuada.....	43
4. Considera la importancia de control interno.....	44
5. Control interno y cumplimiento de objetivos .....	46
6. Recomendaciones de control interno según contraloría .....	47
7. Implementación de control interno tiene principios .....	48
8. Control interno permite cumplir metas .....	49
9. Control interno es óptimo en procesos de contratación .....	51
10. Control interno tiene a mejorar .....	52
11. La importancia de gestión por resultados .....	53
12. Gestión por resultados permite cumplir metas .....	54
13. Gestión por resultados cumplir los compromisos.....	56
14. Procedimiento de gestión por resultado ayuda .....	57
15. De qué manera mejora gestión por resultado.....	58
16. La supervisión en gestión por resultado .....	59
17. Principios adecuados en la gestión por resultado .....	61
18. Eficiencia gasto presupuestal.....	62
19. Procesos de contrataciones y gestión por resultados .....	63
20. Evolución de gestión por resultado.....	64
21. Grafica de regresión lineal simple .....	68

## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
1. Matriz de consistencia .....	77
2. Instrumento de encuesta.....	78
3. Normativa .....	80

## RESUMEN

El propósito del presente trabajo de investigación está referido al Control Interno y Su Influencia en la Gestión por Resultados de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno Periodo 2015 - 2016, cuyo objetivo es determinar cómo el control interno influye en la gestión por resultados en los Gobiernos Provinciales de la Región Puno, teniendo en cuenta que el punto crítico de las malas prácticas en la administración pública es la inexistencia de una correcta implementación del control interno en las Municipalidades de la Región Puno. El diseño de la investigación es de tipo descriptivo explicativo, con enfoque cuantitativo, existe un bajo nivel de implementación del control interno en la administración pública; la comunicación y difusión sobre la implementación del control interno es inadecuado. Se utilizará una muestra compuesta por 4 Municipalidades Provinciales de la Región Puno, quienes respondieron un cuestionario diseñado para el diagnóstico, formulación y revisión de la información.

**Palabras clave:** Control, eficacia, eficiencia, gestión, influencia, interno, municipalidades, resultados

## ABSTRACT

The purpose of this research work is related to the Internal Control and Its Influence on the Management by Results of the Provincial Municipalities of the Puno Region 2015 - 2016, whose objective is to determine how internal control influences the management by results in the Provincials Governments of the Puno Region, taking into account that the critical point of bad practices in public administration is the absence of a correct implementation of internal control in the Municipalities of the Puno Region. The research design is descriptive explanatory, with a quantitative approach, there is a low level of implementation of internal control in public administration; Communication and dissemination about the implementation of internal control is inadequate. A sample composed of 4 Provincial Municipalities of the Puno Region will be used, who answered a questionnaire designed for the diagnosis, formulation and review of the information.

**Keywords:** Control, effectiveness, efficiency, influence, internal, management, municipalities, results.

## INTRODUCCIÓN

En todas las municipalidades es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las municipalidades, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Lo cierto es que la mayoría de las Municipalidades Provinciales y Distritales cuentan con el control interno inadecuado, debido a que la gran mayoría de éstas son implementadas de manera deficiente, parcialmente, ya que en las municipalidades los trabajadores que no tienen ni idea de cómo se maneja un control interno de una entidad pública; además por la confianza que representan por ser parte del titular son amigos o familiares, las autoridades electas no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el control interno, pues de manera intencional o no se puede caer en fraudes.

En ese sentido, el presente trabajo de investigación cuyo título es: “Control Interno y su Influencia en la Gestión por Resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, periodo: 2015-2016” tiene como objetivo determinar como el Control Interno influye en la gestión por resultados; asimismo, es de pleno conocimiento que cuando existe un sistema de control interno eficiente los riesgos disminuyen.

El Control Interno está íntimamente relacionado con la planificación fundamentalmente en cuanto señala los objetivos y metas a alcanzar en un periodo determinado de tiempo, su aplicación incide directamente en el logro de la eficiencia, eficacia, economía de los recursos del estado. Asimismo, ayuda a cumplimiento de normas legales vigentes, reduce riesgos, reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.

## CAPÍTULO I

### REVISIÓN DE LITERATURA

#### 1.1 Marco Teórico

##### 1.1.1 Control Interno

Según Mantilla (2013) control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y se encuentra diseñado para enfrentarse a los riesgos, pero sobre todo genera seguridad en la entidad, se alcanzaran los siguientes objetivos generales: Ejecución presupuestal adecuada, ética en los servidores públicos, eficiente y efectiva de las operaciones; cumplimiento de las obligaciones de “responsabilidad”; cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; salvaguarda de los recursos para evitar pérdida, malas prácticas.

Según Mantilla (2013) el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

Según Mantilla (2013) es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad en la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Así mismo, en la consulta relacionada sobre control interno, el autor Mantilla (2013) nos indica: el control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y servidores públicos de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera.

Para Cárdenas (2010) la conciencia de control se refiere a la importancia que la gerencia le da a los controles internos y al entorno en que ellos funcionan. En gran parte este es un concepto intangible, es una actitud de la gerencia, que una vez comunicada ayuda a lograr que un control adecuado permanezca en su lugar y reduzca la posibilidad de que controles específicos sean ignorados.

Según Mantilla (2013) el control interno es ejecutado por un número de partes, cada una con responsabilidades importantes. El consejo directivo, la administración, los auditores internos y otro personal hacen contribuciones importantes para un sistema de control interno efectivo. Otras partes, como los auditores externos y los cuerpos reguladores, algunas veces están asociadas con el control interno. Existe una distinción entre aquellos que son parte del sistema control interno de la entidad y aquellos que no lo son, pero cuyas acciones sin embargo pueden afectar el sistema o ayudar a conseguir los objetivos de la entidad.

### **1.1.2 Sistema de Control Interno**

La Ley N° 28716 (2016) de nuestro país; ley de control interno de las entidades del estado en su artículo 3° señala que el sistema de control interno: “Es un conjunto de acciones, actividades planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos del control interno”. En el artículo 3° se señala que constituyen sus componentes los siguientes:

a) El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

d) Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

e) Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

f) El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

g) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Forman parte del Sistema de control interno: la administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

El artículo 8° de la Ley 28716 señala: La inobservancia de la presente Ley, genera responsabilidad administrativa funcional, y da lugar a la imposición de la sanción

de acuerdo a la normativa aplicable sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar de ser el caso.

### 1.1.3 Control Gubernamental

En nuestro país, el control gubernamental se encuentra normado en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N° 27785, en su artículo 6° donde se señala que: “el Control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes”. (LEY N° 27785. 2002)

Esta Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República tiene como objetivo propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

El Ámbito de aplicación del Sistema Nacional de Control está compuesto por las entidades sujetas a control siguientes:

- a) El Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas institucionales.
- b) Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.

- c) Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio público.
- d) Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por Ley, e instituciones y personas de derecho público.
- e) Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.
- f) Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten, por lo recursos y bienes materia de dicha participación.
- g) Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban y administren.

En estos casos la entidad sujeta a control, deberá prever los mecanismos necesarios que permitan el control detallado por parte del Sistema.

También se indica que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”. (Último párrafo del Artículo 6° de Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N° 27785 (2002).

#### **1.1.4 Alcance del Control Interno**

Desde el punto de vista de Aguirre (2006) en todo sistema de control interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura de la entidad. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos.

Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades que se realicen o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica.

### **1.1.5 Control Interno Contable**

Según Aguirre (2006) son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios.

### **1.1.6 Control Interno Administrativo de Gestión**

Para Aguirre (2006) son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.)

### **1.1.7 Control Interno Financiero**

Para Álvarez (2007) el control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración.

### **1.1.8 Control Interno del Presupuesto**

Para Álvarez (2007) el control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas. Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es

alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario. el control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario.

### **1.1.9 Control Interno Gerencial**

Según Álvarez (2007) comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas.

### **1.1.10 Control Interno al Sistema de Información Computarizada**

Según Álvarez (2007) el control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, los métodos, procedimientos, registros e información confiable y proveer certeza razonable que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado (hardware y software) sirven y están adecuados a su propósito.

El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad.

### **1.1.11 Elementos del Control Interno**

#### **a) Personal**

Nos menciona Bravo (2012) el sistema de control interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de las entidades no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo.

Según Mantilla (2013) el control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

#### **b) Organización**

Según Solis (2005) establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una organización para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos.

#### **c) Supervisión**

Según Solis (2005) una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal.

### **1.1.12 Control Interno Según Informe Coso**

Según Mantilla (2013) los ejecutivos principales hacen fuertes exigencias para mejorar el control interno en el sector público, en las empresas que dirigen, los controles internos se implementan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino. Los controles internos promueven la eficacia, reducen los riesgos de pérdida de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de las gestiones por resultados y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. “El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable.”

### **1.1.13 Control Interno (Coso)**

Según Rodríguez (2012) COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para

proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI),
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

En 1992, COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de control interno.

Algunos de los beneficios de utilizar el estándar COSO en las organizaciones son:

- Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.
- Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados
- Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad
- Mejora la comunicación en la organización
- Mejora el control interno de la organización

Según Bravo (2012) el Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

Según León (2012) en setiembre de 1992, el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) emitió un informe que proporciona una definición de control interno y estableció un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar controles internos. El informe COSO (Internal Control Integrated Framework contiene la definición de control interno más ampliamente aceptada)

Según León & Claros (2012) el informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) confiabilidad de la información financiera, y iii) cumplimiento con leyes y regulaciones. Así mismo, el informe COSO para lograr estos objetivos plantea una estructura de cinco componentes: i) ambiente de control, ii) evaluación de riesgos, iii) actividades de control gerencial, iv) información y comunicación, y v) supervisión y monitoreo.

#### **1.1.14 Control Interno (Coso 2013)**

Según Meléndez (2016) el control interno, según el COSO 2013, se define de la siguiente manera: El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales de control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.

- Es efectuado por las personas no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

#### **1.1.15 Objetivos Coso 2013**

Según Meléndez (2016) el nuevo Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos Operativos:** Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de Información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Hacen referencia a) cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

#### **1.1.16 Ambiente de Control**

Según Sánchez (2013) el elemento que presenta la combinación de factores que impactan las políticas - generales y específicas – procedimientos de una entidad fortaleciendo o debilitando sus controles.

Mantilla (2013) comprende cada faceta de la estructura de control interno; es el universo en el cual existen todos los otros elementos.

Whittington (2014) la eficacia del control interno dependen directamente de la comunicación e imposición de la integridad y valores éticos del personal encargado de crear, administrar y vigilar los controles.

#### **1.1.17 Evaluación de Control Interno**

Según Sánchez (2013) el licenciado en contaduría debe analizar el procedimiento de la información de la gestión pública con la finalidad de que identifique riesgos relevantes en que pudiera incurrir la administración, que estos no presenten la razonabilidad requerida de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Whittington (2014) la evaluación de riesgos sirve para describir el proceso en que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello.

Mantilla (2013) incluye la identificación y el análisis que la administración hace respecto a los riesgos para el logro de los objetivos del negocio.

#### **1.1.18 Sistema de Información y Comunicación**

Según Mantilla (2013) apoya al control interno mediante el cual es transmitirle a los empleados las directivas de la administración en una forma que les permita realizar afectivamente las actividades de control interno.

Según Sánchez (2013) la contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera, necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Según Whittington (2014) el sistema de información contable se compone de los métodos y de los registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, pasivo y del patrimonio.

#### **1.1.19 Planeamiento de Estado**

Las políticas públicas son diseños que sustentan la acción pública. Basadas en políticas nacionales del estado, los gobiernos de turno, establecen prioridades de gobierno claras y pertinentes, tomando en cuenta también las demandas y necesidades de la población, que luego las entidades públicas expresarán en

objetivos, metas y los respectivos procesos que los convertirán en productos institucionales: regulaciones, procedimientos administrativos, bienes y servicios públicos, todos los cuales tendrán un impacto positivo en el ciudadano, dados determinados recursos disponibles.

En un estado unitario y descentralizado, las políticas públicas son las que permiten integrar y dar coherencia a la intervención del estado al servicio del ciudadano, a través de los objetivos establecidos en los planes gubernamentales, los Sectoriales, así como en los planes regionales y locales de desarrollo concertado, y en los planes estratégicos y operativos de todas y cada una las entidades del sector público en los tres niveles de gobierno. El estado busca actuar como un todo coherente y articulado con el propósito de servir mejor al ciudadano, brindándole un nivel de satisfacción mayor al que este obtendría si cada entidad lo atendiera de manera individual y en forma desarticulada.

#### **1.1.20 Planeamiento Estratégico**

Según Álvarez (2011) el planeamiento estratégico parte de considerar las prioridades del país y de sus ámbitos de gobierno (central, regional, local). Es además, un proceso en el que cada institución, además de considerar los compromisos políticos y los mandatos de los planes gubernamentales, reflexionan rigurosamente sobre los temas del entorno: i) Sobre las oportunidades o sobre la justificación de una necesaria intervención del estado, así como sobre los riesgos de un inadecuado accionar del sector público; ii) Sobre el entorno macro económico, legal, político e institucional; iii) Sobre las demandas que establecen los ciudadanos a los que tienen que atender; iv) Sobre las formas en que la sociedad se organiza para resolver esas demandas ciudadanas; y, v) Sobre la forma como el estado ha venido satisfaciendo esas necesidades, mediante qué políticas, qué estrategias, a través de qué agencias involucradas, qué resultados e impactos ha logrado y qué lecciones ha sacado del pasado.

Producto de ese proceso, el plan estratégico debe contener tanto los objetivos gubernamentales como los objetivos generales de la entidad, que se expresan como los resultados que ésta espera alcanzar en relación a la demanda ciudadana. Para llevar esto a la práctica, los objetivos generales del plan estratégico deben reflejarse en los planes operativos, que contienen objetivos más específicos y

metas claras de cantidad y calidad de producción de bienes o servicios que permitirán articular el presupuesto o programas presupuestales y así satisfacer las demandas ciudadanas de la manera más eficaz y eficiente.

### **1.1.21 Gestión por Procesos**

Según Álvarez (2011) Una gestión al servicio del ciudadano necesariamente deberá cambiar el tradicional modelo de organización funcional y migrar hacia una organización por procesos contenidos en las “cadenas de valor” de cada entidad, que aseguren que los bienes y servicios públicos de su responsabilidad generen resultados e impactos positivos para el ciudadano, dados los recursos disponibles. Los procesos son definidos como una secuencia de actividades que transforman una entrada o insumo (una solicitud de un bien o un servicio) en una salida (la entrega del bien o el servicio), añadiéndole un valor en cada etapa de la cadena (mejores condiciones de calidad precio, rapidez, facilidad, comodidad, entre otros).

Los procesos son de dos tipos. Por un lado, los que resultan directamente de la producción de un bien o servicio, denominados “procesos clave” de la cadena de valor y por otro lado, los denominados “de soporte”, que sirven de manera transversal a todas las actividades, tales como la administración central, la gestión financiera, del personal, la infraestructura, el equipamiento y la logística, que en el sector público están regulados por los sistemas administrativos nacionales aplicables a todas las entidades. En un modelo de gestión por resultados, los dos tipos de procesos deben ser optimizados. Las organizaciones modernas estudian rigurosamente cómo optimizar, formalizar y automatizar cada uno de sus procesos internos, como parte de la “cadena de valor”. Los recursos (insumos) esenciales para optimizar la cadena de valor son el personal (conocimiento), la infraestructura (instalaciones), los equipos, las técnicas y métodos, y las finanzas.

### **1.1.22 Gestión Pública**

Según Andia (2013) sobre el tema el autor determina: “es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienen el logro de sus fines, objetivos y metas los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo. Por la amplitud de los temas que involucra es compleja y se

encuentra sujeta a los intereses y juicio de los ciudadanos” es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades públicas tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo. Es responsable por la instrumentación de las políticas del gobierno, la manera como ella funciona la eficiencia, eficacia y claridad de los resultados obtenidos con las intervenciones gubernamentales.

### **1.1.23 Gestión**

Según Pérez (2012) el concepto de gestión lleva asociada la idea de acción para que los objetivos fijados se cumplan.

### **1.1.24 Acto de gestión**

Según Andía (2013) el autor lo describe como: “es la comunicación oral o escrita cualquiera sea el medio que se utilice, dirigida a un funcionario público con capacidad de decisión pública, la cual es gestor de intereses inicia la gestión de intereses con el propósito de influir en forma transparente en una decisión pública específica.

### **1.1.25 Control de gestión**

Según Montes (2014) el control de gestión es el examen de la eficiencia y eficacia de la organización en la administración de los recursos públicos determinada mediante las evaluaciones de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y el desempeño y la identificación de la distribución del excedente público así como de los beneficios de la actividad.

### **1.1.26 Evaluación del Riesgo**

Según Álvarez (2007) consiste en evaluación la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya virtud deben analizarse y evaluarse los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas u operaciones institucionales.

Los elementos que forman parte de la evaluación que forman parte de la evaluación del riesgo son: Los elementos observados que deben ser establecidos y comunicados oportunamente. Identificación de los registros internos y externos y, la información generada por las áreas críticas. Los planes de evaluación de riesgo deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento. Evaluación del ambiente de control interno de áreas críticas y controles débiles.

#### 1.1.27 Niveles de Riesgo

Según Álvarez (2007) nos señala que se debe evaluar el riesgo mediante los siguientes niveles. Riesgo Bajo: El auditor considera que los controles proveerán o detectarán cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada. Riesgo Medio: El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada. Riesgo Alto: El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada. Generalmente el auditor, no podrá expresar una opinión sin salvedades, en torno a la aseveración general sobre la efectividad de controles internos, a menos que la administración lo reconozca como una debilidad de control.

#### 1.1.28 Marco conceptual

- a) **Eficacia:** Se refiere al cumplimiento de los objetivos o al grado al que los resultados de una actividad cumplen con los objetivos o con los efectos para los que se realizó una actividad.
- b) **Eficiencia:** La relación entre la salida, en términos de bienes, servicios y otros resultados y los recursos utilizados para producirlos. Utilización de los recursos financieros, humanos y materiales de manera que se puedan maximizar las salidas por un determinado número de recursos, o minimizar los recursos invertidos para determinada cantidad y calidad de salidas.
- c) **Control interno:** El Control Interno es un “proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos.

- d) **Evaluación de riesgos:** Es el proceso de identificación y análisis de los riesgos relevantes al alcanzar los objetivos de la entidad y determinar una respuesta apropiada.
- e) **Política:** Directriz emitida por la dirección sobre lo que hay que hacer para efectuar el control. Constituye la base de los procedimientos que se requieren para la implantación del control.
- f) **Transparencia:** Es el deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general.
- g) **Actividad de control:** Las actividades de control son políticas y procedimientos establecidos para enfrentar riesgos y lograr los objetivos de la entidad. Los procedimientos que una organización ejecuta para tratar el riesgo se llaman actividades de control interno. Las actividades de control son una respuesta al riesgo en tanto que son diseñadas para contener la parte poco certera del resultado que ha sido identificado.
- h) **Control:** Cualquier medida que tome la dirección y otras partes para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.
- i) **Gestión:** Es la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos administrativos en el proceso de obtención, utilización y mantenimiento de los medios necesarios para la realización de las acciones que deben ser ejecutadas para concretar metas y objetivos previamente definidos.
- j) **Control previo:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.
- k) **Control posterior:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones.
- l) **Control simultáneo:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.

- m) **Sistema de Control Interno:** Conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir.
- n) **Supervisión:** Componente del Sistema de Control Interno, orientado a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.
- o) **Materiales y métodos:** Los materiales están determinados en la investigación mediante la recolección de la información adecuada para nuestros objetivos y en cuanto a los métodos empleados en el trabajo es descriptivos uso de métodos estadísticos deductivo, inductivo y promedio
- p) **Ámbito y lugar de estudio:** La investigación planteada se desarrolla en la Región Puno, de tal manera que el trabajo proporcionara un aporte para mejorar la gestión por resultados en el ámbito que impacta el estudio
- q) **Población y muestra:** La población tomada para la investigación son las provincias de la región puno, para lo cual se identifica una cantidad de 13 provincias de la región, de los cuales se realiza un cálculo estadístico tomando del 100% de las provincias se optara un 30% del total de las provincias como resultados tenemos 4 provincias serán tomadas como muestra de la investigación.
- r) **Actividad de control:** Las actividades de control son políticas y procedimientos establecidos para enfrentar riesgos y lograr los objetivos de la entidad. Los procedimientos que una organización ejecuta para tratar el riesgo se llaman actividades de control interno. Las actividades de control son una respuesta al riesgo en tanto que son diseñadas para contener la parte poco certera del resultado que ha sido identificado.

## 1.2 Antecedentes

Para la realización de la presente Tesis, hemos revisado información valiosa concerniente al tema y luego de haber indagado una variedad de estudios relacionados, podemos afirmar que, aun cuando existen numerosos trabajos que abordan diferentes

aspectos relacionados con el tema en desarrollo; ninguno de ellos han planteado la importancia que significa el control interno un estudio como el que se ha desarrollado.

Según Borjas & Hugo (2015) concluye: los gobiernos locales tienen sus propios problemas al ser estudiados bajo la óptica de la calidad de la democracia, como es el peso del contexto, y además son herederos de otros cuantos, como son los problemas teóricos, metodológicos y conceptuales que se derivan directamente de los estudios a nivel nacional.

Un problema que se presenta reiteradamente en la ciencia política es la conceptualización. Los estudios sobre la calidad de la democracia también lo han padecido, y es así que todavía se discute cuál es el concepto de democracia que se maneja para, a partir de ahí, construir las dimensiones que se ajusten al estudio de su calidad. Este problema se suele zanjar incorporando apartados sobre la conceptualización utilizada; algo que consideramos más que correcto. Sin embargo, esto abre espacio para que existan tantas dimensiones de calidad de la democracia como trabajos que se ocupen de ella.

Aparte de estos problemas teóricos, conceptuales y metodológicos, el estudio de la calidad de la democracia en los gobiernos locales exige prestar especial atención al contexto. Esto debido a que los gobiernos locales no son la reproducción de lo que ocurre en el ámbito nacional, sino que suelen responder a inercias propias: por ejemplo, la baja institucionalización, el acrecentamiento del poder de las autoridades locales y el fortalecimiento de los poderes fácticos locales, en el caso mexicano.

Según Del Brío & Tobará (2017) concluye: Este trabajo analiza el uso de la información privilegiada en las operaciones de compra de los insiders españoles y de cómo la estructura de propiedad afecta su comportamiento transaccional. Para ello se realizó un estudio empírico con una muestra de 2.233 operaciones de compra. Respecto al cálculo de los retornos anormales se aplicó la metodología de estudio de eventos, mientras que para el análisis del efecto de la estructura de propiedad se utilizaron regresiones lineales múltiples. Los resultados aportan evidencia sobre la coexistencia de los efectos de control y expropiación de la concentración de propiedad, de la coexistencia de los efectos de convergencia y atrincheramiento de la propiedad de los insiders y del efecto del tipo de accionista sobre los retornos anormales.

Según Olavarría ( 2010) concluye: qué hizo a estos servicios públicos alcanzar altos estándares de efectividad, de creación de valor público y de reconocimiento social. El análisis muestra que el liderazgo y la visión de quien dirige el servicio público, la definición de misión institucional dirigida a la creación de valor público, la orientación del servicio hacia las necesidades del usuario, la incorporación de tecnologías con sentido estratégico y una gestión estratégica que permita avanzar hacia la realización de la misión institucional de manera consistente son las variables que estarían asociadas a la efectividad en la gestión pública.

Los servicios públicos que aparecen como los más efectivos son, por otro lado, de alcance nacional, que iniciaron sus procesos de modernización en la primera mitad o a mediados de la década de 1990, y cuyas prestaciones llegan a grandes segmentos de la población. Esos tres factores les han permitido a estos servicios públicos y a sus procesos de modernización que sus mejoras sean percibidas por un gran número de ciudadanos. Junto a ello, el hecho de haber sido los primeros servicios públicos en comenzar sus procesos de modernización, en la primera parte de la década de 1990, les ha permitido consolidar esos procesos, mostrar resultados antes que otros y atraer las miradas de expertos e interesados en gestión pública. Todo ello lleva a que estas experiencias sean reconocidas y recordadas en el ámbito de la gestión pública como exitosas y que sean señaladas como tales, durante un largo tiempo, como casos efectivos de gestión pública.

La gestión pública es la herramienta que tiene el Estado para implementar políticas públicas que satisfacen aspiraciones ciudadanas. En consecuencia, los procesos de mejoras en la gestión pública deben ubicarse entre las más altas y permanentes prioridades del Estado, pues en ello está en juego, en buena medida, un mayor bienestar para los ciudadanos. Citando a Berta Belmar: “Un servicio es moderno cuando es capaz de satisfacer las necesidades de las personas en forma oportuna y eficiente”. Pero un servicio público no alcanza la modernidad de una vez y para siempre. Puede haber regresiones.

Según Burotto & Ganga ( 2012) concluye: la mayor complejidad para acercar la ética y la gestión pública es el desconocimiento epistemológico de la naturaleza no científica de los constructos que intentan hacer una reflexión seria de los quehaceres que les ocupan. En el trabajo se indagan las posibles ideologizaciones que se alojan tanto en una y otra

disciplina, para proponer, a guisa de apuesta, que si se asume la inmersión de ambas en el discurso capitalista se las flexiona a favor del primero. Sólo la subversión del espíritu crítico haría posible remontar los individualismos, previo reconocimiento de la esencia cultural de lo humano, para, desde allí, encontrar las vinculaciones más legítimas posibles, lo que se ejemplifica con los ingenios filosóficos de Margalit y Freud.

Palabras clave: discurso capitalista, epistemología, sujeto, ideología, saber amo, sociedad decente, mórbido, libido.

Según Mamani (2015) establece como objetivo de este artículo es identificar los procesos más relevantes del control interno en una entidad hotelera. Para ello se utiliza como instrumento la gestión por proceso, apoyado en herramientas estadísticas pertinentes como el análisis de motricidad, centralidad y conglomerados. Como principal resultado se presenta la descripción de los procesos más relevantes del control interno definidos en la Resolución 60 del año 2011 de la Contraloría General de la República de Cuba, mediante la confección de la ficha de procesos y la realización del despliegue y el plan de actividades de los mismos, permitiendo gestionar este sistema en la entidad hotelera objeto de estudio.

Según Ucharico (2017) concluye: derivado de su misión humanitaria, de prestar una asistencia sanitaria de calidad a la población, en los hospitales y establecimientos sanitarios, se necesita disminuir la aparición de hechos que puedan atentar contra la integridad física y psicológica de los pacientes que atienden. Una de las estrategias a considerar para superar este reto, es la implementación adecuada del sistema de control interno, que garantice la sostenibilidad de los aseguradores, mediante el aumento de la eficiencia en la atención de las personas, factible únicamente dentro de un modelo de atención que cuantifique la gestión sobre la población ya identificada y atendida. El objetivo de este artículo fue proponer un índice de gestión del control interno para una entidad hospitalaria. Este fue concebido bajo las pautas de la modelación multicriterio en conjunto con la detección de debilidades a través de las redes de Petri. Para esto se determinó el orden de importancia y cumplimiento de los componentes del control interno y al unísono se identificó la no fiabilidad de los procesos críticos en la entidad objeto de aplicación práctica.

Según Arteta (2018) concluye: el presente trabajo de investigación busca determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las universidades públicas de

la Región Puno, cuyos objetivos son evaluar el nivel de implementación del control interno y cumplimiento de las normas y procedimientos del sistema nacional de tesorería en los periodos 2016 y 2017, teniendo en consideración que la oficina de tesorería es parte de los sistemas integrantes de la administración financiera del sector público. Dicha oficina desempeña sus funciones bajo el cumplimiento de normas, políticas y procedimientos, orientados a asegurar un eficiente manejo, control y racionalidad de los procesos financieros en la gestión de la entidad. Los métodos utilizados para conocer dicha incidencia fueron el descriptivo, analítico y deductivo; considerando el diseño no experimental, los que nos permitieron establecer las siguientes conclusiones: Existe un bajo nivel de implementación del control interno en la oficina de tesorería de las universidades públicas; la comunicación y difusión sobre la implementación del control interno es de nivel bajo; así mismo, existe un bajo nivel respecto a la realización de actividades orientadas a la identificación de riesgos en los procesos de tesorería; no se cumplen adecuadamente con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería; el director general de administración no ha impartido oportunamente las directivas para la ejecución financiera de los gastos; la documentación sustentadora para el registros de ingresos y gastos en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) no es completa. Palabras clave: Control interno, cumplimiento, fondos públicos, sistema de tesorería y universidades públicas.

Según Pizarro (2019) concluye: el trabajo de investigación tuvo como finalidad realizar un diagnóstico de la implementación del Control Interno y su incidencia en la gestión presupuestal de las municipalidades provinciales de la región Puno, el objetivo principal es impulsar una gestión pública más eficiente y transparente a través del cumplimiento de los objetivos y metas trazados por las entidades, lo que incidirá positivamente en la calidad de los servicios, bienes u obras que brindan a la población. En el proceso de investigación se propuso como objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno en el fortalecimiento de la gestión presupuestal de las municipalidades provinciales de la Región Puno; la investigación hizo uso de los métodos científicos el descriptivo, analítico y deductivo, para lo cual se empleó técnicas e instrumentos de recolección de datos como cuestionarios estructurados realizados a las Áreas de Planificación y Presupuesto de las municipalidades provinciales de la Región Puno y evaluación de información de la ejecución presupuestaria de los periodos 2017 y 2018.

Los resultados obtenidos se resumen en lo siguiente: Existe un bajo nivel respecto a la difusión sobre la implementación del Control Interno en las municipalidades provinciales de la región Puno, no se realizan adecuados diagnósticos del Control Interno relacionados al Sistema de Presupuesto; los Manuales de políticas, planes y presupuestos no son funcionales lo que no permite una gestión eficiente; existen deficiencias en la aprobación formal de los controles de acceso a los recursos de las entidades; asimismo, existe una deficiente capacidad de gastos en ambos ejercicios presupuestales en las municipalidades provinciales de la Región Puno.

Según Luza (2013) concluye: las normas del control interno para el área de abastecimiento y activos fijos en proceso, por ello el abastecimiento en las municipalidades no apoyan adecuadamente a la gestión municipal, tampoco se orienta a proporcionar los elementos materiales y servicios que se requiere utilizar, así como casi nunca hubo verificaciones periódicas de los bienes del activo fijo con el fin de determinar sus condiciones físicas es de un buen servicio municipal, dado que un 54% de las mismas se encuentran en vigencia frente a un 46%, es bueno, más si consideramos que las municipalidades de Amantani, Chucuito, y Capachica vienen mostrando una mayor aplicabilidad de estas normas, mas no casi las municipalidades de Atuncolla, Acora, y Paucarcolla.

Según Calumani (2012) concluye: la organización de control interno debe fortalecerse especialmente en relación de implementar y difundir aspectos de conducta y ética mediante un código de ética de la institución de acuerdo al elemento de integridad y valores éticos del componente ambiente de control relacionado a este elemento debe también de cumplirse con una adecuada política de incorporación de trabajadores, especialmente la de programar actividades de capacitación.” y “los gobiernos locales para adecuar su control interno de acuerdo a la resolución de contraloría N 320-2006-CG y el informe COSO deben implementar acciones de auto evaluación de control de acuerdo al modelo propuesto que grafica una mitología adecuada a las realidades de los gobiernos locales de nuestra región Puno y está de acuerdo a las recomendaciones de la agencia de los estados para el desarrollo internacional (USAID) denominado proyecto rendición de cuentas anticorrupción en las américa, y posteriormente adecuar las normas de control interno.”

Según Aquipucho (2012) concluye: establece como objetivo determinar si el Control Interno influye en los procesos de Contrataciones y Adquisiciones; asimismo, es de pleno conocimiento que cuando existe un Sistema de Control Interno fuerte los riesgos disminuyen. El control interno está íntimamente relacionado con la planificación fundamentalmente en cuanto señala los objetivos y metas a alcanzar en un periodo determinado de tiempo, su aplicación incide directamente en el logro de la eficiencia, eficacia, economía de los recursos del Estado. Asimismo, ayuda a cumplimiento de normas legales vigentes, reduce riesgos, reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.

Según Flores (2013) concluye: al analizar y medir la variable independiente control interno se ha establecido que repercute de manera significativa en lo referente al ambiente y evaluación de riesgo; niveles y grado de actividades en la información y comunicación; así mismo en cuanto respecta a los niveles de monitoreo y cumplimiento de leyes y normas vigentes. La variable dependiente denominada gestión Municipal al ser analizada, ponderada también y medida se ha determinado que, la ejecución presupuestal; la economía y el cumplimiento de objetivos y metas percibido por los conformantes de la muestra denotaron que existe una fuerte repercusión en cuanto respecto al control interno. En el presente estudio se concluye que, el control interno repercute en una medida significativa en la gestión municipal de la Municipalidad provincial de san Román durante el año 2013.

Según Limache (2015) concluye: el Gobierno Regional de Puno, como entidad del Estado tiene fines y objetivos institucionales para su logro debe organizarse, y satisfacer las necesidades de las áreas usuarias, que pueden ser desde la alta dirección hasta unidades y dependencias de los órganos de apoyo. El gasto por parte de la entidad son indicadores que permite medir el cumplimiento de dichos objetivos para lo cual como parte del sector público para que las necesidades puedan ser satisfechas se tienen que realizar a través del proceso de contratación que está regida por Ley, esto implica la fase de programación y actos preparatorios, la fase de proceso de selección, y la fase de ejecución contractual, que implica desde la formulación del requerimiento del área usuaria, detallando la necesidad que requiere ser satisfecha hasta el pago de la contratación, sin embargo la primera fase al no ser realizada de manera oportuna o adecuada, se identifica y formula la interrogante si se requiere la implementación del control interno a través de sus componentes a fin de que la fase de programación y actos preparatorios sean oportunos, adecuados, y si incide positivamente en los procesos de

contratación, para lo cual se ha planteado como objetivo general determinar de que manera la implementación del control interno en la fase de programación y actos preparatorios incide en los procesos de contratación del Gobierno Regional de Puno, periodo 2014-2015. La metodología utilizada es de diseño no experimental cuantitativa transaccional.

Según Trujillo (2017) concluye: la presente tesis tiene como objetivo establecer las variables que contribuyen a que la gestión de intereses se constituya en un elemento que influya, como instrumento anticorrupción, en la práctica gerencial pública dentro del sistema democrático peruano. El método utilizado para la realización de la investigación se ha centrado básicamente en el interpretativo sin olvidar algunos aspectos del método tradicional o cuantitativo. Para verificar la hipótesis, representada por la afirmación del objetivo mencionado, se ha recurrido a la encuesta y entrevistas, lográndose 80 respuestas al cuestionario por igual número de congresistas de la República y la entrevista a 08 gerentes públicos de diversos ámbitos de la Administración Pública. Se ha podido comprobar, que existen factores que hacen de la gestión de intereses una práctica gerencial a impulsar desde diversos ámbitos como la capacitación, mejora en su regulación, establecimiento de mejores y mayores controles en su implementación, entre otros.

Según Avendaño (2015) concluye: en su trabajo de investigación se planteó como objetivo general lo siguiente: conocer si la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz en el proceso de ejecución presupuestal en las unidades ejecutoras del sector salud del Gobierno Regional Puno. Así mismo concluye: del análisis y la interpretación de resultados obtenidos se ha determinado que el inadecuado ambiente de control y evaluación de riesgos de control interno inciden en el nivel de eficacia del proceso de ejecución presupuestal de gasto en las Unidades Ejecutoras del Sector Salud del Gobierno Regional de Puno.

Según Arcaya (2018) concluye: en su trabajo de investigación se planteó como objetivo general conocer si la aplicación del Control Interno constituye un instrumento eficaz en la Ejecución Presupuestal con la finalidad de establecer la forma en que incide en la administración de las adquisiciones. Como conclusiones principales señala: Con relación a la Ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del

proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo se amerita un manual para su ejecución. Los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el Departamento de Ejecución Presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado. El planteamiento que se desarrolla en el departamento de Ejecución Presupuestal, viene ayudando a la gestión en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados.

Según Huillca (2015) concluye: en su trabajo se planteó como objetivo principal: determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú y conclusión principal: la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. La Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por todo el CGBVP. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias. Asume el compromiso de mejoramiento institucional.

Según Arroyo (2017) concluye: en su investigación se plantea como objetivo demostrar cómo influye la gestión del Presupuesto por resultados en la calidad del gasto, en las municipalidades de Lima, Junín y Ancash; concluye en: La aplicación del Presupuesto por resultados en las municipalidades del Perú mejora la calidad del gasto público ya que ellos son destinados a favorecer los niveles de vida de la población; La manera como mejorar la calidad de vida de la población es mediante la asignación de recursos presupuestales en los programas estratégicos tales como: Mejorar la desnutrición crónica infantil, Mejorar la calidad de la educación básica. Según Alanya (2017) concluye: señala en sus conclusiones que: el resultado de los procesos de control interno no son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones en una prevalencia porcentual de 76.5%, no pudiendo cumplir con los objetivos y metas establecidos por el sistema de control interno 58.8% y la ejecución de gastos en una prevalencia porcentual 64.7%, debido a una deficiente programación del plan anual de

contrataciones el mismo que conlleva a modificaciones constante del plan anual de contrataciones.

Según Villanueva (2015) concluye: en su trabajo de investigación concluye que: El Control Interno incide en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud, buscando una mayor eficacia, eficiencia y economía en la Administración de las Instituciones públicas.

## CAPÍTULO II

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 2.1 Identificación del Problema

La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y eficiente con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento.

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública. Este control busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia, transparencia y economía; que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos de política y los planes de acción. El Sistema Nacional de Control es descentralizado ya que en cada municipalidad debe existir un órgano de control institucional que depende directamente de la Contraloría General de la República, sin embargo, esto no ocurre en un gran número de Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

Los gobiernos locales tienen hoy en día la gran responsabilidad de promover el desarrollo local, porque son las instituciones más cercanas a la población, razón por la cual conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción, pues cuentan con mayor presupuesto resultado del crecimiento económico en el Perú; pero lamentablemente no son destinados a las necesidades básicas de la población, porque la ejecución de gastos es deficiente, existe mucha traba y burocracia en cuanto a la gestión por resultados, los recursos se distribuyen en actividades no productivas, lo cual

significa que el Control Interno no está cumpliendo su rol de prevenir y verificar la gestión gubernamental, para la correcta y transparente utilización de los recursos.

Las Municipalidades Provinciales en el Perú son organizaciones del Sector Público Nacional, regidas por la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972), y demás normas reglamentarias, que representan al Gobiernos Provinciales con fines y objetivos orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, políticas integrales y actuando con transparencia en el uso de los recursos que administra.

La Municipalidades Provincial de la Región Puno, son una entidad del sector público, que está obligada a cumplir con las normas de control establecido en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, que en su artículo 7° establece, “El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior” (Ley N° 27785, 2002), así mismo para implementar el Sistema de Control Interno en el Sector Público Nacional se ha emitido la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, donde se define el Control Interno en entidades del Estado, sus objetivos y responsabilidades (Ley N° 28716, 2006).

Las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, tiene una estructura organizacional, entre las dependencias administrativas se encuentra, Área de Remuneraciones, Área de Recursos Humanos, Área de Contables, Área de Administración siendo esta responsable y el órgano encargado de planificar, organizar, ejecutar y controlar todos los procesos a través de estrategias, políticas, funciones, sistemas y procedimientos productivos en materia de administración respetuosa, justa, digna, significativa y gratificante, considerando que las normas de Control Interno para el sector público exigen que la entidad pública, elabore, implemente, normas y procedimientos que contribuyan al ordenamiento y a la prestación del servicio en forma eficaz y eficiente, al cumplimiento de las normas nacionales que le son aplicables en la supervisión, información y comunicación, actividades de control gerencial, evaluación de riesgos, ambiente de control.

## 2.2 Enunciados del Problema

El problema planteado es relevante porque servirá para obtener informes fiables, coherentes y reales que permitirán tomar decisiones racionales. Servirá para hacer una comparación de los resultados del ejercicio económico bajo un clima de Control Interno frente a la manera empírica en la que se había estado realizando.

### 2.2.1 Problema General

¿Cómo el control interno influye en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno?

### 2.2.2 Problemas Específicos

- ¿De qué manera la adecuada implementación de los procedimientos de control interno, influyen en la gestión por resultados, en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno?
- ¿De qué manera los objetivos de la implementación del control interno, influyen en la gestión por resultados, en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno?
- ¿Cómo influye la supervisión en la implementación de control interno, en la gestión por resultados, en las Municipalidad Provincial de la Región Puno?

## 2.3 Justificación

La presente investigación constituye un aporte importante que les permitirá conocer tanto a funcionarios y servidores de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, el estado de situación real en cuanto a la implementación del sistema de control interno, que funciona en las distintas áreas de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, los cuales limitan y dificultan su grado de desarrollo adecuado. Las normas y procedimientos de control interno propuestos para las subgerencias en estudio les permitirán mejorar la eficacia en las actividades y servicios que brindan, así mismo a los diferentes profesionales y auditores les proporcionará conocer la metodología de auditoria de cumplimiento para evaluar los Sistemas de Control Interno en las entidades públicas.

Este proyecto se justifica ante la necesidad de la pronta y efectiva ejecución de un sistema de control interno, ya que de éste dependerá la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, que si bien no presenta un decrecimiento en su gestión adecuado, y la importancia de dotarla de un sistema de Control Interno útil y eficaz, que se ajuste a las necesidades fundamentales de la administración pública, que sea manejable y de fácil interpretación, que sea exacto en el reflejo de la realidad, coherente y fiable, y que proporcione información actualizada que sirva de base para la toma de decisiones.

## **2.4 Objetivos**

### **2.4.1 Objetivo General**

Determinar Cómo el control interno influye en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

### **2.4.2 Objetivos Específicos**

- Precisar la adecuada implementación de los procedimientos de control interno, que influyen en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.
- Analizar los objetivos de la implementación del control interno, que influyen en la gestión por resultados, en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.
- Analizar cómo influye la supervisión en la implementación del control interno, en la gestión por resultados, en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

## **2.5 Hipótesis**

### **2.5.1 Hipótesis General**

El control interno influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

### 2.5.2 Hipótesis Específica

- La aplicación adecuada de los procedimientos para la implementación de control interno, mejora la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.
- Los objetivos de la implementación de control son efectivos y eficaces entonces influirán favorablemente en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.
- La supervisión en la implementación de control interno, es eficaz entonces optimizara, la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

### 2.5.3 Operacionalización de variables

Variables	Indicador	Índices
Variable independiente: Control interno	➤ Procedimiento	Nivel de control Deficiente control Proceso de control
	➤ Supervisión	
	➤ Fiscalización	
	➤ Evaluar riesgos	
Variable dependiente: Gestión por resultados	➤ Eficiencia	Desarrollo social Cambio en la gestión Mejora continua
	➤ Eficacia	
	➤ Desempeño	
	➤ Responsabilidad	

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1 Lugar de Estudio

El ámbito para el estudio es la Región Puno, ubicado en la parte sureste del territorio peruano entre los 13° 00' y 17° 08' latitud Sur y en los 71° 08' y 68° 50' longitud Oeste del meridiano de Greenwich, en un territorio de aproximadamente 72,000 km<sup>2</sup>, representa el 5.6% del territorio peruano, con una población de 1'200,000 habitantes, de los cuales el 60% es rural y el 40% es urbano. El 70% del territorio está situado en la meseta del Collao y el 30% ocupa la región amazónica.

La investigación se realizó específicamente en las municipalidades provinciales de la Región Puno.

##### 3.1.1 Tipo de Investigación

De acuerdo a los objetivos de la investigación, la naturaleza del problema y su objetivos formulados en el trabajo, se considera el estudio como una investigación descriptivo explicativo, la cual se apoya con la sustentación de la parte teórica en el manejo de las normas de Control Interno.

##### 3.1.2 Investigación Descriptiva

El procedimiento se utilizó para la medición de los elementos que compone las variables de la investigación, en consecuencia no se manipulo las variables que han sido sometido en la investigación, se determinó las

características de los fenómenos que suceden en control interno y la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

### **3.1.3 Investigación Explicativa**

Con esta investigación se logra describir los factores causales que inciden en la ocurrencia de la realidad, es necesario hacer constar que la investigación descriptiva y la explicativa están siempre ligadas, porque se complementan ya que no se podría explicar un hecho o fenómeno antes no se conoce sus características.

## **3.2 Población**

Está compuesta por todas las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, los que se considera son 13 provincias entre ellos mencionaremos a continuación:

- Municipalidad Provincial de Puno
- Municipalidad Provincial de Azángaro.
- Municipalidad Provincial de Carabaya.
- Municipalidad Provincial de Chucuito-Juli.
- Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave.
- Municipalidad Provincial de Huancané.
- Municipalidad Provincial de Lampa.
- Municipalidad Provincial de Melgar-Ayaviri.
- Municipalidad Provincial de Moho.
- Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina.
- Municipalidad Provincial de Yunguyo.
- Municipalidad Provincial de Sandía.
- Municipalidad Provincial de San Román-Juliaca.

## **3.3 Muestra.**

La muestra es no probabilística y se determinó bajo la técnica del muestreo aleatorio simple por conveniencia, dado que es una técnica por selección al azar y con la misma probabilidad de ser electo cualquiera fuese de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, en este caso son elegidos los siguientes:

- Municipalidad Provincial de Huancané.
- Municipalidad Provincial de Lampa.

- Municipalidad Provincial de San Román-Juliaca.
- Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina.

### 3.4 Método de investigación

Según Hernández (2014) la muestra seleccionada fue el de no probabilística porque las unidades de muestreo fueron seleccionadas mediante métodos aleatorios que permitieron efectuar inferencia estadística a la población en base a la teoría de probabilidades. Además es auto ponderado porque la probabilidad de selección fue la misma para cada una de las unidades de análisis seleccionadas.

Sin embargo la Municipalidad Provincial de Lampa se toma una población entre los gerentes y trabajadores una cantidad de 12, de la misma manera se tomó una muestra de 16 de la Municipalidad Provincial de San Román, de la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina se optó 13, de la misma forma de la Municipalidad de Huancané se toma una muestra de 11 gerentes y trabajadores, obteniendo una población total de 52 gerentes y trabajadores.

### 3.5 Descripción detallada de método por objetivos específicos

Utilizado la fórmula para determinar el tamaño de la muestra.

$$n = \frac{z^2 pq N}{\epsilon^2(N-1) + z^2 pq}$$

Dónde:

Z: es el valor asociado a un nivel de confianza, ubicado en el cuadro normal estándar ( 90% ≤ confianza ≤ 99%) para una probabilidad del 90% de confianza,

Z = 1.64

p: proporción de gerentes y trabajadores varones (p = 0.8)

q: proporción de gerentes y trabajadores varones (p = 0.2)

ε: en el máximo error permisible en todo trabajo de investigación (1% ≤ ε ≤ 10%). ε = 0.05

n: Tamaño óptimo de la muestra

$$n = \frac{(1.64)^2 (0.8)(0.2)(52)}{(0.05)^2(51) + (1.64)^2(0.8)(0.2)}$$

$$n = \frac{22}{0.1275 + 0.430336}$$

$$n = \frac{22}{0.557836}$$

$$n = 39$$

Factor de la distribución de la muestra

$$Fdm = \frac{n}{N} \quad Fdm = \frac{39}{52} \quad Fdm = 0.75$$

### 3.5.1 Cuadro de distribución de población y muestra

Tabla 1.

*Distribución de población y muestra*

Municipalidades Provinciales de la Región Puno	Población (n)	Muestra (n)
Municipalidad provincial de lampa	12	10
Municipalidad provincial de san Román	16	10
Municipalidad provincial de san Antonio de Putina	13	10
Municipalidad provincial de Huancané	11	9
Total	52	39

### 3.5.2 Observación

Esta técnica es un proceso de búsqueda y recolección de información espontánea y natural. Permitió describir y analizar las características y el comportamiento de la organización, de los funcionarios públicos, y de los hechos o fenómenos que se van suscitando.

### 3.5.3 Encuesta

Esta técnica se ha usado para dar respuestas a una serie de preguntas realizadas a los trabajadores en la oficina de control interno, acerca de la aplicación del control interno en la municipalidad.

Esta técnica ha permitido obtener información documental de la entidad en investigación que se ha utilizado para realizar la exposición y el análisis de los

resultados. Se ha buscado información validando las fuentes para realizar el análisis. Se ha usado esta técnica para obtener datos de las normas, manuales, reglamentos, directivas relacionados con el tema de Investigación y otros documentos de las entidades.

Para medir la variable 1: Control Interno, se ha desarrollado la encuesta con escala de Likert, dirigido al personal de la oficina de Control Interno de las Municipalidades de la Región Puno; así mismo, para cada una de las dimensiones de la variable; Control Interno se utilizaron la escala de medición ordinal de cuatro puntos de Likert

### 3.5.4 Escala Valorativa del Control Interno

Tabla 2.

Escala de valor de control interno

Respuesta	Valor
Nunca	1
Case nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Para medir la variable 2: Gestión por Resultados, se aplicaron la encuesta con escala de Likert, al personal que labora en la oficina de Control Interno de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, con la finalidad de evaluar sus dimensiones. También se hará uso de la escala de medición ordinal de cuatro puntos de Likert.

### 3.5.5 Escala valorativa de gestión por resultados

Tabla 3.

*Escala de valor de gestión publica*

<i>RESPUESTA</i>	<i>VALOR</i>
Nunca	1
Case nunca	2
A veces	3
Case siempre	4
Siempre	5

## CAPÍTULO IV

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

## 4.1 Resultados de la investigación

Tabla 4.

*Considera usted que el control interno esta adecuadamente implementada, en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	3	2	3	4	15%
2. Casi nunca	5	3	3	3	25%
3. A veces	6	8	5	5	30%
4. Casi siempre	4	5	6	4	20%
5. Siempre	2	2	3	4	10%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado.

De acuerdo al análisis de la tabla 4, podemos observar el valor de significancia, se obtiene de 20 encuestados de la Municipalidad Provincial de San Román; respondieron a veces un 30%, casi nunca un 25%, casi siempre un 20%, nunca un 15%, y siempre un 10%, haciendo un total de 100%, es decir que se considera que el control interno esta inadecuadamente implementada.

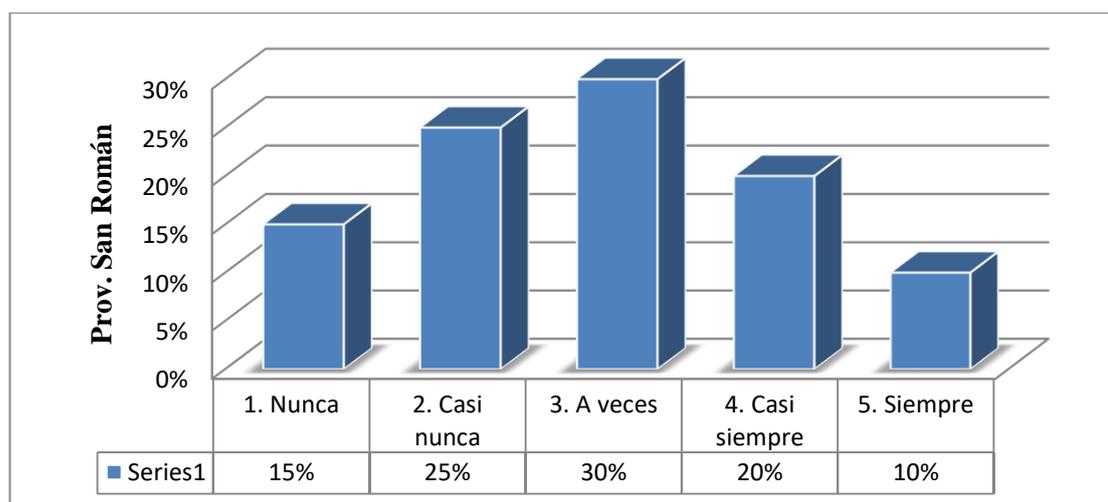


Figura 1. El control interno esta adecuadamente implementado

Fuente: Tabla 4.

Según la figura 1, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 30% de los encuestados indican a veces, y un 25% casi nunca de los encuestados afirman que no está adecuadamente implementado control interno, en la Municipalidad Provincial de San Román, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de la implementación no son tomadas en cuenta, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión.

Tabla 5.

*La implementación de control interno es eficiente, en la institución pública donde usted labora.*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	3	2	3	4	15%
2. Casi nunca	6	3	3	3	30%
3. A veces	5	8	5	5	25%
4. Casi siempre	4	5	6	4	20%
5. Siempre	2	2	3	4	10%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo al análisis de la tabla 5, podemos observar el valor de significancia, se obtiene de 20 encuestados de la Municipalidad Provincial de San Román; respondieron casi nunca un 30%, a veces un 25%, casi siempre un 20%, nunca un 15%, y siempre un 10%, haciendo un total de 100%, es decir que no existe un adecuado control interno en la administración pública. Producto de ello en la actualidad aún se puede apreciar las malas prácticas de parte de los servidores público.

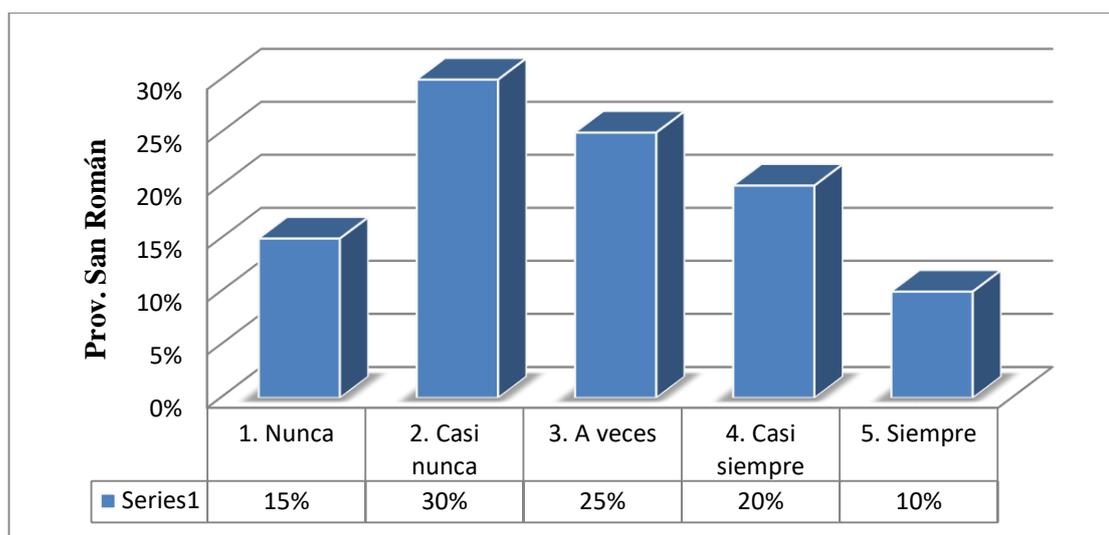


Figura 2. Implementación de control interno es eficiente

Fuente: Tabla 5.

Según la figura 2, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 30% indican casi nunca, en la Municipalidad Provincial de San Román, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de la implementación de control interno no es eficiente, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la administración pública, sin embargo los servidores públicos dejan caso omiso la implementación de control interno de manera favorable en la institución donde laboran, la administración de recursos y presupuestos de la institución a falta de una buena supervisión, termina en pocas resultados a beneficio de la población en general, compromisos incumplidas por parte de las autoridades a quienes se les dio un cargo de gestión.

Tabla 6.

*En la implementación de control interno existe un procedimiento adecuado, en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	6	2	3	4	30%
2. Casi nunca	3	3	3	3	15%
3. A veces	5	8	5	5	25%
4. Casi siempre	4	5	6	4	20%
5. Siempre	2	2	3	4	10%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo los datos que se aprecia en la tabla 6, permite conocer que un 30% consideran que no existe un procedimiento adecuado de control interno, un 25% de los encuestados consideran a veces esta bien el procedimiento de control interno, un 20% de los encuestados consideran casi siempre y un 15% de los encuestados consideran casi nunca, en la Municipalidad Provinciales de San Román, la implementación de control interno no es adecuado en procedimiento.

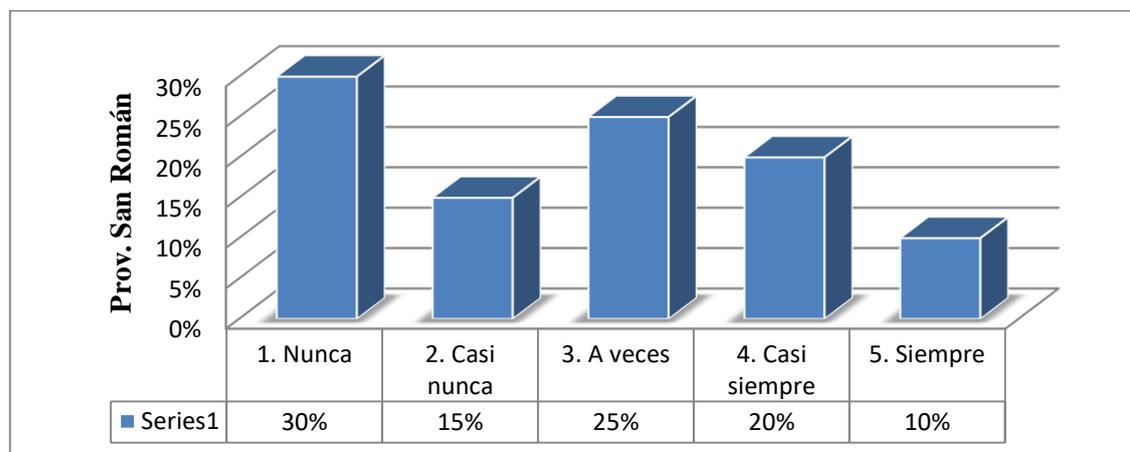


Figura 3. Implementación de control interno es adecuada

Fuente: Tabla 6.

Según la figura 3, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 30% indican nunca, en la Municipalidad Provincial de San Román, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de la implementación de control interno no es adecuado, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes. Sin embargo en la actualidad no existe un mecanismo adecuado para una eficiente control interno en las entidades del estado.

Tabla 7.

*Considera que es importante el control interno, en la institución pública donde labora.*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	2	3	4	20%
2. Casi nunca	3	3	3	3	15%
3. A veces	5	8	5	5	25%
4. Casi siempre	6	5	6	4	30%
5. Siempre	2	2	3	4	10%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo los datos que se presentan en la tabla 7, permite conocer que el 30% de los encuestados consideran casi siempre, un 25% consideran a veces, un 20% consideran nunca, y un 15% consideran casi nunca es importante control interno en la Municipalidades Provincial de San Román, podemos afirmar que es importante control interno en la administración pública permite cumplir los objetivos y metas de la gestión.

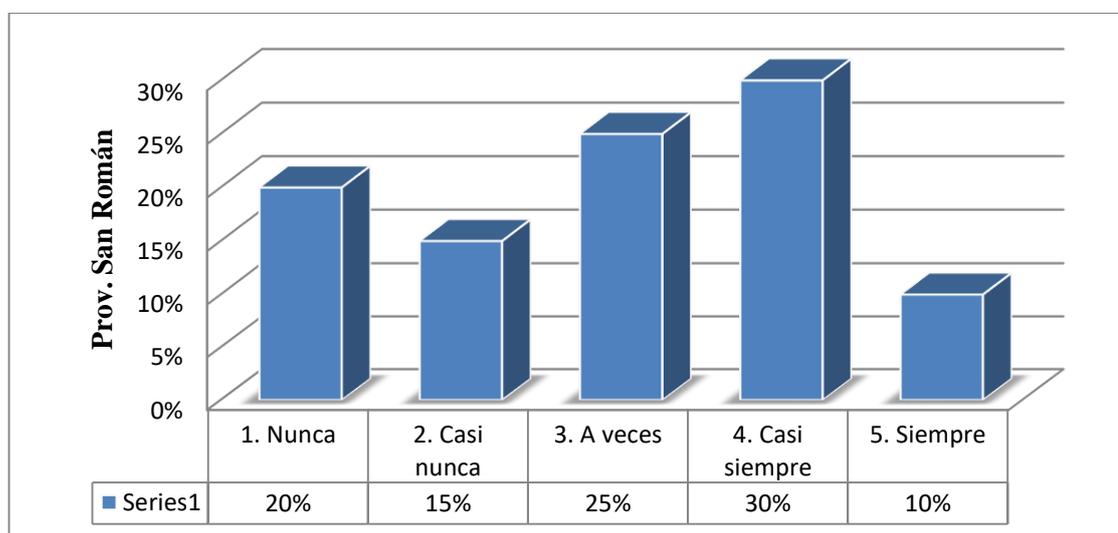


Figura 4. Considera la importancia de control interno

Fuente: Tabla 7.

Según la figura 4, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 30% indican casi siempre, en la Municipalidad Provincial de San Román, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de la importancia de control interno es eficiente, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes Municipalidades Provinciales hacen caso omiso el principio de la importancia de control interno en la gestión pública.

Tabla 8.

*En su opinión, un adecuado control interno permite el cumplimiento de los objetivos, en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	2	3	4	20%
2. Casi nunca	3	3	3	3	15%
3. A veces	4	8	5	5	20%
4. Casi siempre	3	5	6	4	15%
5. Siempre	6	2	3	4	30%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 8, permite conocer que el 30% de los encuestados consideran siempre, un 20% considera a veces, un 20% considera nunca, y un 15% considera casi siempre, y un 15% también consideran casi nunca obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de San Román, un adecuado de control interno permite adecuadamente el cumplimiento de los objetivos y metas, de tal manera que en la administración pública mejora continuamente en beneficio de la sociedad y población en general; dando una solución a las necesidades principales y fundamentales de la sociedad en su conjunto, por otra parte podemos afirmar que si existe cumplimiento de los compromisos las necesidades y problemas principales de la población mejora la calidad de vida, en consecuencias se puede afirmar que existe una gestión por resultados en beneficio de los más olvidados.

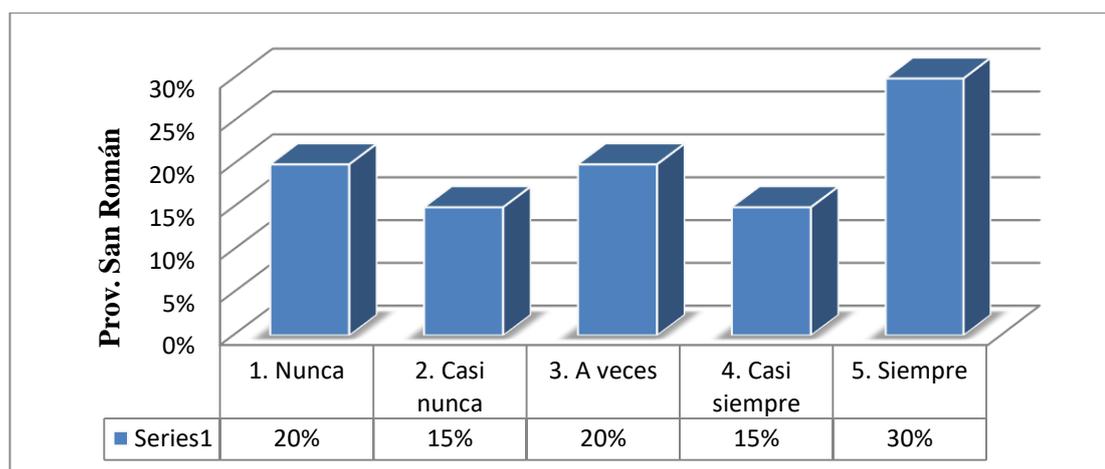


Figura 5. Control interno y cumplimiento de objetivos

Fuente: Tabla 8.

Según la figura 5, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 30% indican siempre, en la Municipalidad Provincial de San Román, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de cumplimiento de objetivos de control interno es eficiente.

Tabla 9.

*Las recomendaciones de Control Interno emitidas por contraloría son implementadas, en la institución pública donde labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	2	3	4	10%
2. Casi nunca	3	3	3	3	15%
3. A veces	4	8	5	5	40%
4. Casi siempre	3	5	6	4	25%
5. Siempre	6	2	3	4	10%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se presenta en la tabla 9, permite conocer que el 40% de los encuestados consideran a veces, un 25% considera casi siempre, un 15% considera casi

nunca, y un 10% considera siempre, que están de acuerdo con las recomendaciones de contraloría con respecto a control interno, en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, sin embargo aún persiste los vacíos en la administración pública de las diferentes instituciones públicas del estado ya sea municipalidades provinciales, distritales, podemos presencias que la corrupción existe en diferentes niveles, contraloría general de la república no encuentra un mecanismo perfecto para evitar esas malas costumbres.

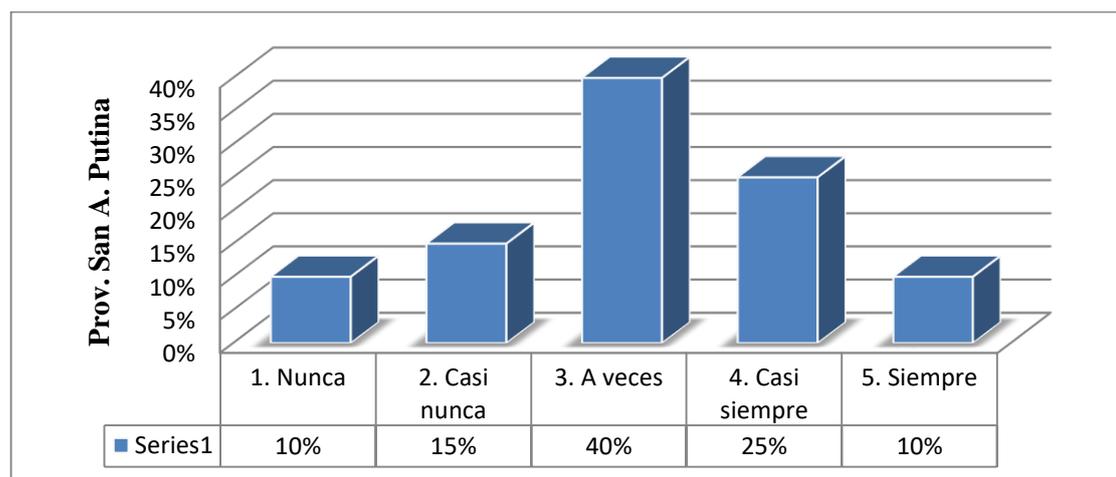


Figura 6. Recomendaciones de control interno según contraloría

Fuente: Tabla 9

Según la figura 6, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 40% indican a veces, en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de la importancia de control interno emitidos de la contraloría general de la república en la actualidad no es suficiente para evitar la corrupción, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes municipalidades provinciales hacen caso omiso el principio de la implementación de control interno eficiente en cada institución pública para evitar los riesgos que se presenta en la ejecución presupuestal, de manera que se puede solucionar las necesidades fundamentales de la población.

Tabla 10.

*La implementación de control interno es basada en principios, en la institución pública donde labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	2	3	4	10%
2. Casi nunca	3	5	3	3	25%
3. A veces	4	6	5	5	30%
4. Casi siempre	3	5	6	4	25%
5. Siempre	6	2	3	4	10%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 10, permite conocer que el 30% de los encuestados consideran a veces, un 25% consideran casi siempre, un 25% consideran de la misma manera casi nunca, y un 10% consideran siempre, los principios con respecto a control interno, en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, control interno permite cumplimiento de los objetivos y metas de la gestión de los recursos en la administración de la entidad del estado.

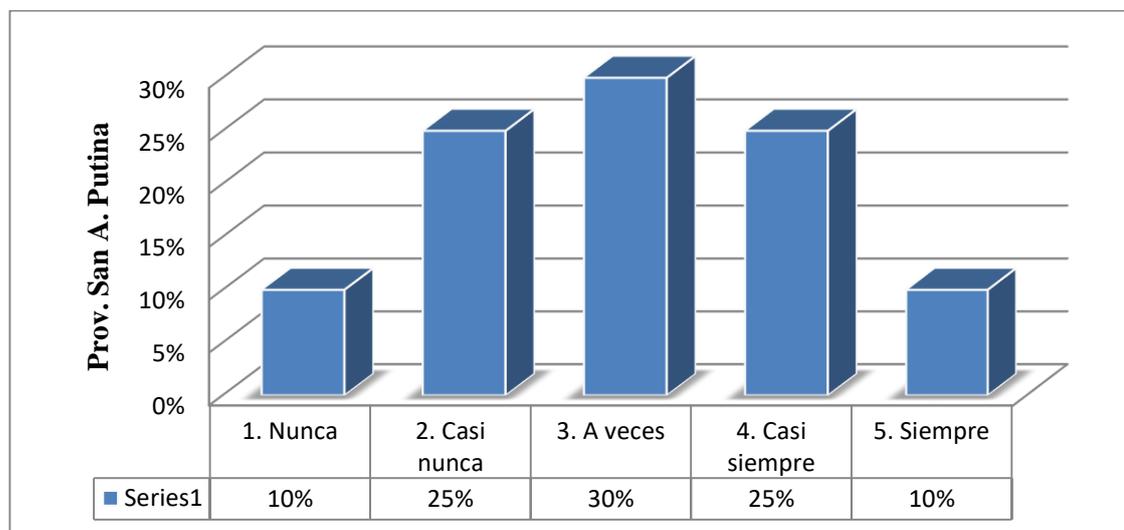


Figura 7. Implementación de control interno tiene principios

Fuente: Tabla 10.

Según la figura 7, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestra que el 30% indican a veces, en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina; por lo tanto, todos estos esfuerzos resultan insuficientes para lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en la Provincia de la Región Puno.

Tabla 11.

*En su opinión un adecuado control interno permite, el cumplimiento de las metas en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	3	3	4	15%
2. Casi nunca	3	4	3	3	20%
3. A veces	4	5	5	5	25%
4. Casi siempre	3	5	6	4	25%
5. Siempre	6	3	3	4	15%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 11, permite conocer que el 25% de los encuestados consideran casi siempre, un 25% consideran a veces, un 20% considera casi nunca, un 15% consideran siempre, y un 15% también consideran nunca, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, un adecuado de control interno permite el cumplimiento de las metas, de tal manera que la administración pública mejora en beneficio de la sociedad y población en general; dando solución a las necesidades fundamentales, por otra parte podemos afirmar que si existe cumplimiento de las metas las instituciones públicas son beneficiadas por programas de incentivos por cumplimiento de las metas específicos en beneficio de los más olvidados.

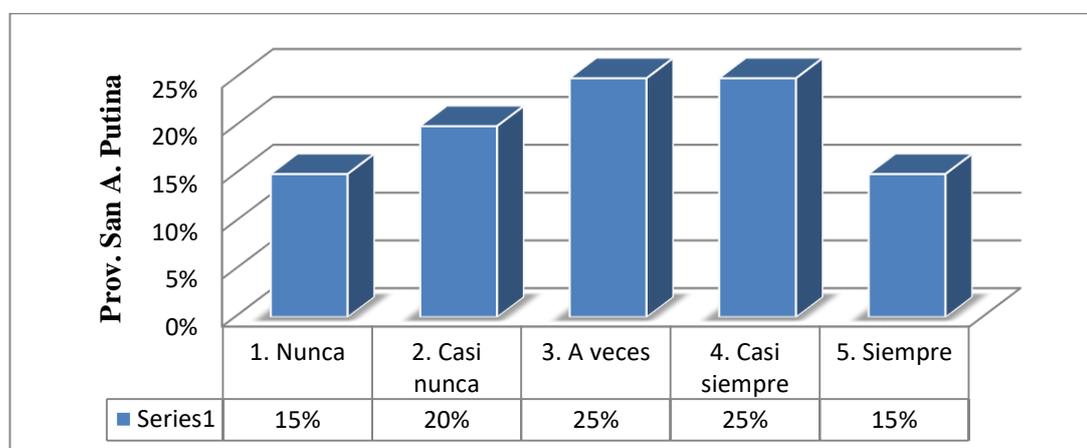


Figura 8. Control interno permite cumplir metas

Fuente: Tabla 11.

Según la figura 8, respecto a la pregunta formulada a los encuestados los resultados nos demuestran que el 25% indican casi siempre, en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina; por lo tanto, podemos afirmar de la información obtenida ayuda lograr las metas de manera, eficiente, eficacia y transparencia en la Provincia de la Región Puno. Por otra parte podemos afirmar que si existe cumplimiento de las metas las instituciones públicas son beneficiadas por programas de incentivos por cumplimiento de las metas específicos en beneficio de los más olvidados.

Tabla 12.

*La implementación de Control interno es óptima respecto a los procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la institución pública donde labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	4	3	4	20%
2. Casi nunca	3	4	3	3	20%
3. A veces	4	5	5	5	25%
4. Casi siempre	3	4	6	4	20%
5. Siempre	6	3	3	4	15%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 12, permite conocer que el 25% de los encuestados consideran a veces, un 20% consideran casi siempre, un 20% considera casi nunca, un 20% consideran nunca, y un 15% también consideran siempre, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, un adecuado de control interno permite el cumplimiento de los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que se realiza en las diferentes instituciones. Por otra parte podemos afirmar que si existe cumplimiento estricto de control se puede mejorar adecuadamente las metas y objetivos en las instituciones públicas, de la misma manera son beneficiadas por programas de incentivos por cumplimiento de las metas específicos en beneficio de los más olvidados.

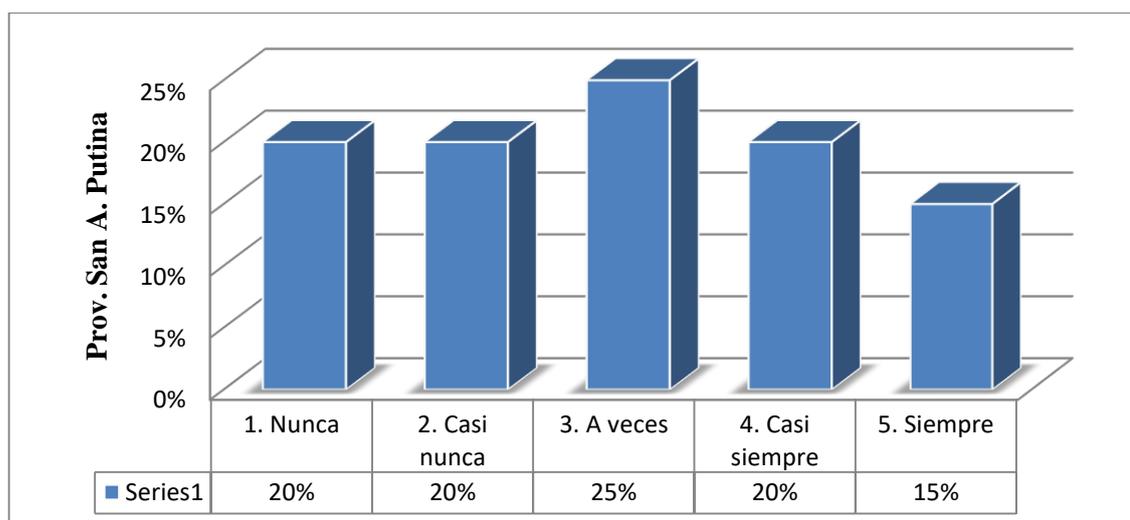


Figura 9. Control interno es óptimo en procesos de contratación

Fuente: Tabla 12.

Según la figura 9, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 25% indican a veces, en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de la importancia de control interno en los procesos de contrataciones, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes municipalidades provinciales.

Tabla 13.

*En su opinión existe mejora de control interno, en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	5	3	4	25%
2. Casi nunca	3	5	3	3	25%
3. A veces	4	4	5	5	20%
4. Casi siempre	3	3	6	4	15%
5. Siempre	6	3	3	4	15%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 13, permite conocer que el 25% de los encuestados consideran casi nunca, un 25% consideran nunca, un 20% considera a veces, un 15% consideran casi siempre, y un 15% también consideran siempre, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, no existe mejora de control interno que permita el cumplimiento de la gestión que realiza las instituciones provinciales.

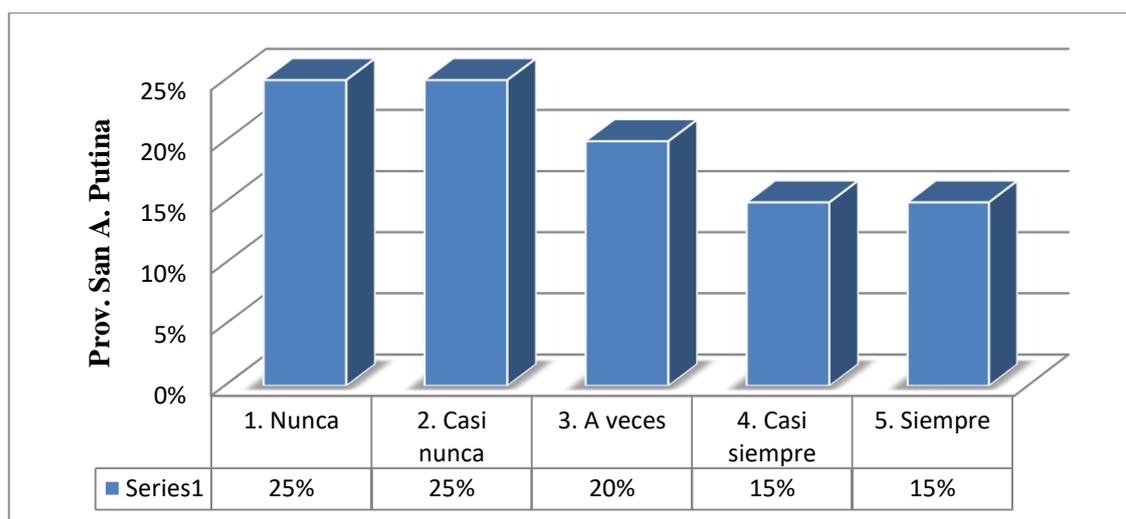


Figura 10. Control interno tiene a mejorar

Fuente: Tabla 13.

Según la figura 10, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 25% indican casi nunca, de la misma forma podemos apreciar en el grafico un 25% de los encuestados mencionaron nunca, esto quiere decir que no está correctamente el control interno en la Municipalidad Provincial de San Antonio de Putina, podemos mencionar que los procedimientos de la importancia de control interno no existe una mejora, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes municipalidades provinciales hacen caso omiso el principio de control interno en la gestión pública producto de ello aún se percibe la mala calidad de la administración pública.

Tabla 14.

Es importante planificar la gestión por resultado, en la institución pública donde usted labora

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	5	3	4	15%
2. Casi nunca	3	5	3	3	15%
3. A veces	4	4	5	5	25%
4. Casi siempre	3	3	6	4	30%
5. Siempre	6	3	3	4	15%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado.

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 14, permite conocer que el 30% de los encuestados consideran casi siempre, un 25% consideran a veces, un 15% considera casi nunca, un 15% consideran nunca, y un 15% también consideran siempre, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de Huancané, es fundamental planificar la gestión para lograr una gestión eficientes de manera que podemos satisfacer las necesidades principales de la población, también cumplir los compromisos hacia la sociedad, de tal manera se puede cambiar las expectativas de la sociedad con una buena planificación y una gestión por resultados.

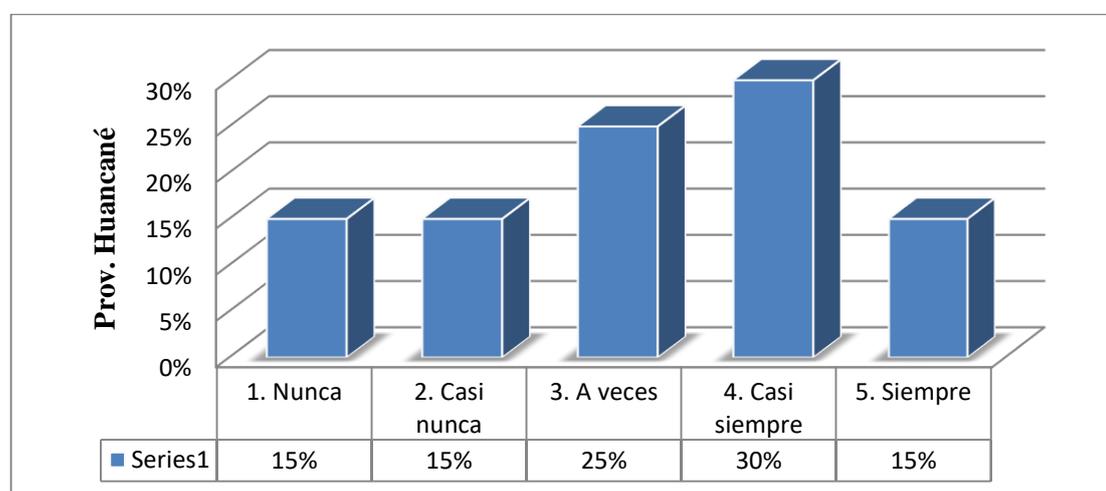


Figura 11. La importancia de gestión por resultados

Fuente: Tabla 14.

Según la figura 11, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 30% indican casi siempre, en la Municipalidad Provincial de Huancané, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de la

planificación eficiente, permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes Municipalidades Provinciales.

Tabla 15.

*De qué manera evalúa los compromisos, de gestión por resultado en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	5	3	4	15%
2. Casi nunca	3	5	4	3	20%
3. A veces	4	4	4	5	20%
4. Casi siempre	3	3	4	4	20%
5. Siempre	6	3	5	4	25%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 15, permite conocer que el 25% de los encuestados consideran siempre, un 20% consideran casi siempre, un 20% considera a veces, un 20% consideran casi nunca, y un 15% también consideran nunca, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de Huancané, un adecuado gestión de evaluación permite el cumplimiento de los procesos en la administración pública en las diferentes instituciones.

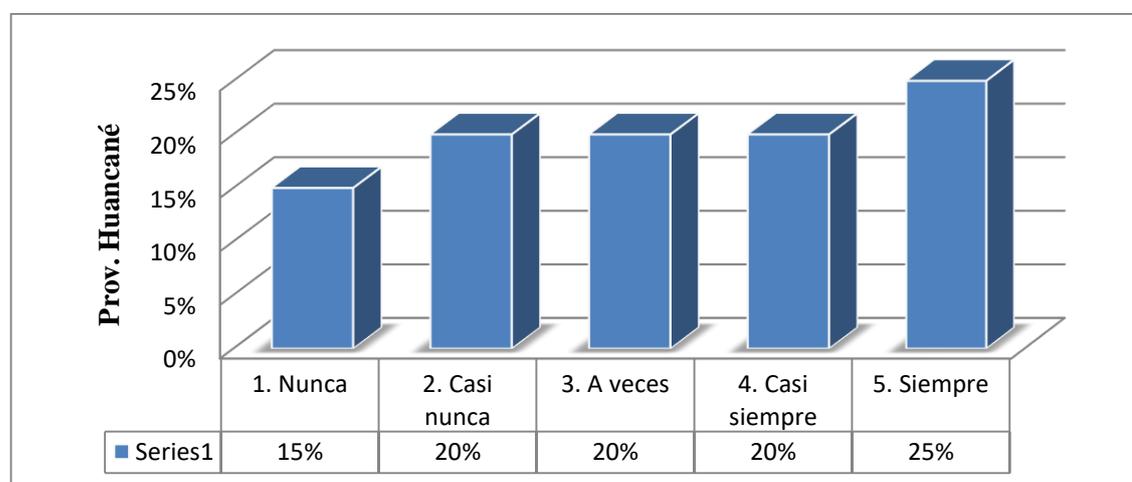


Figura 12. Gestión por resultados permite cumplir metas

Fuente: Tabla 15.

Según la figura 12, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 25% indican siempre, en la Municipalidad Provincial de Huancané, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de evaluación es eficiente, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes Municipalidades Provinciales deben evaluar permanentemente la ejecución de las obra públicas por diferentes modalidad de ejecución, la evaluación es fundamental para la gestión de presupuesto de las entidades.

Tabla 16.

*Promueven la evaluación de gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	5	5	4	25%
2. Casi nunca	3	5	4	3	20%
3. A veces	4	4	3	5	15%
4. Casi siempre	3	3	5	4	25%
5. Siempre	6	3	3	4	15%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 16, permite conocer que el 25% de los encuestados consideran nunca, un 25% consideran casi siempre, un 20% considera casi nunca, un 15% consideran a veces, y un 15% también consideran siempre, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de Huancané, una adecuada planificación de evaluación que permite el cumplimiento de los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que se realiza en las diferentes instituciones para una gestión con resultados debería implementarse y promover la evaluación permanente. Sin embargo en la actualidad se puede apreciar que los servidores públicos y funcionarios de confianza no realizan dichos cambios razón por lo cual se puede apreciar la poca capacidad de ejecución presupuestal.

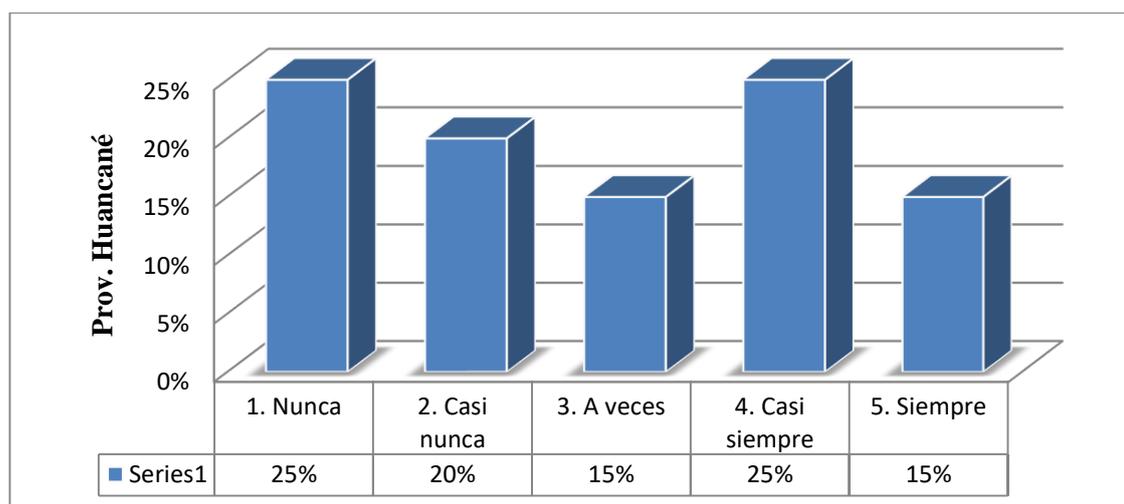


Figura 13. Gestión por resultados cumplir los compromisos

Fuente: Tabla 16.

Según la figura 13, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 25% indican casi siempre, en la Municipalidad Provincial de Huancané, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de la evaluación son eficientes, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes municipalidades provinciales no se perciben desde la sociedad.

Tabla 17.

*De qué manera aplica la evaluación de gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	5	5	4	25%
2. Casi nunca	3	5	4	3	20%
3. A veces	4	4	5	5	25%
4. Casi siempre	3	3	3	4	15%
5. Siempre	6	3	3	4	15%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 17, permite conocer que el 25% de los encuestados consideran a veces, un 25% consideran nunca, un 20% considera casi nunca, un 15% consideran casi siempre, y un 15% también consideran siempre, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de Huancané, un adecuado procedimiento de aplicar la evaluación para medir la gestión por resultados es fundamental para gestionar más presupuesto de manera que puedan solucionar las necesidades más importantes de la población en general.

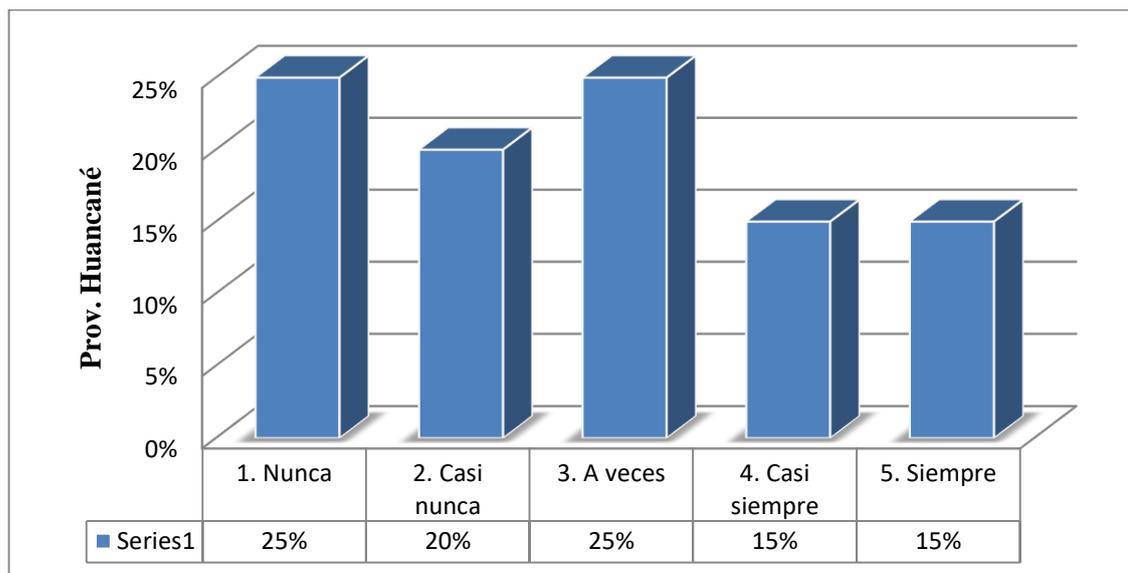


Figura 14. Procedimiento de gestión por resultado ayuda

Fuente: Tabla 17.

Según la figura 14, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 25% indican a veces, en la Municipalidad Provincial de Huancané, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de evaluación de gestión, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes Municipalidades Provinciales no realizan dicha práctica, sin embargo se recomienda a las instituciones públicas del estado implementar una activa participación de los funcionarios públicos en las entidades.

Tabla 18.

*Utilizan herramienta eficiente para gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	5	6	4	30%
2. Casi nunca	3	5	4	3	20%
3. A veces	4	4	4	5	20%
4. Casi siempre	3	3	3	4	15%
5. Siempre	6	3	3	4	15%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 18, permite conocer que el 30% de los encuestados consideran nunca, un 20% consideran casi nunca, un 20% considera a veces, un 15% consideran casi siempre, y un 15% también consideran siempre, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de Huancané, no existe un adecuado herramienta de gestión de los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que se realiza en las diferentes instituciones.

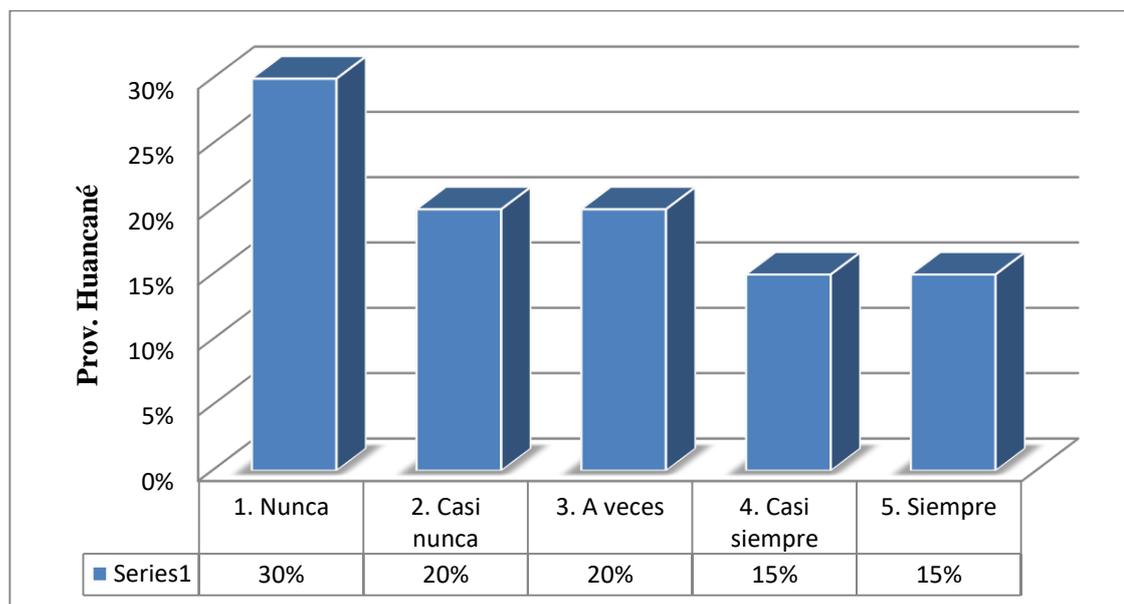


Figura 15. De qué manera mejora gestión por resultado

Fuente: Tabla 18.

Según la figura 15, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 30% indican nunca, en la municipalidad provincial de Huancané, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de la importancia de

gestión es eficiente, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes de la administración, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes Municipalidades Provinciales en la gestión pública.

Tabla 19.

*La supervisión es eficiente en la gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	5	6	4	20%
2. Casi nunca	3	5	4	3	15%
3. A veces	4	4	4	5	25%
4. Casi siempre	3	3	3	4	20%
5. Siempre	6	3	3	4	20%
Total	20	20	20	20	

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 19, permite conocer que el 25% de los encuestados consideran a veces, un 20% consideran casi siempre, un 20% considera casi nunca, un 20% consideran nunca, y un 15% también consideran casi nunca, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de Lampa, un adecuado supervisión permite el cumplimiento de los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que se realiza en las diferentes instituciones.

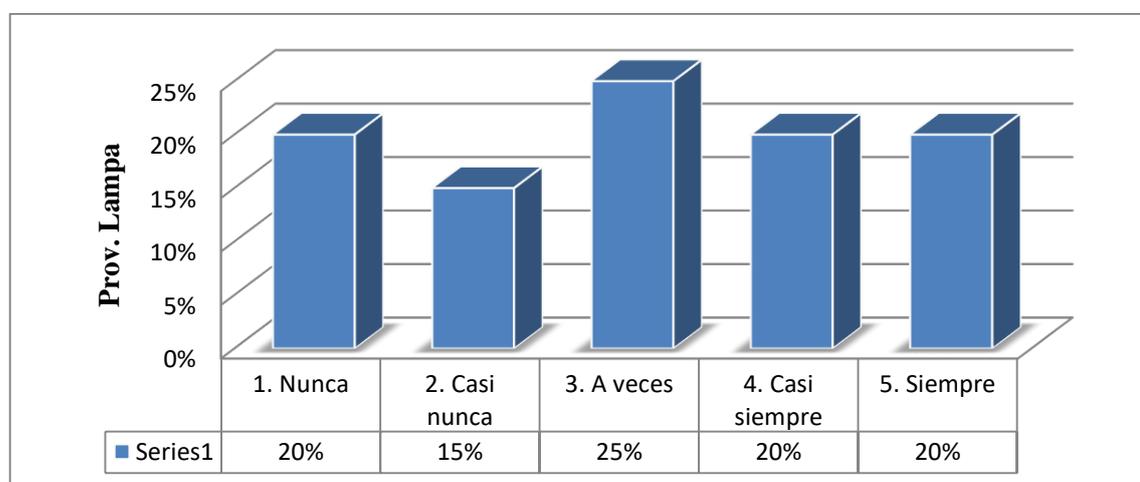


Figura 16. La supervisión en gestión por resultado

Fuente: Tabla 19.

Según la figura 16, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 25% indican a veces, en la Municipalidad Provincial de Lampa, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de la importancia de supervisión es eficiente, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes Municipalidades Provinciales en la gestión pública.

Tabla 20.

*Los procesos de contratación son eficientes para la gestión por resultados, en la en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	5	6	4	20%
2. Casi nunca	3	5	4	5	25%
3. A veces	4	4	4	3	15%
4. Casi siempre	3	3	3	4	20%
5. Siempre	6	3	3	4	20%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 20, permite conocer que el 25% de los encuestados consideran casi nunca, un 20% consideran casi siempre, un 20% considera siempre, un 20% consideran nunca, y un 15% también consideran a veces, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de Lampa, sin embargo según la información obtenida del trabajo realizado se puede afirmar que un adecuado procedimiento de proceso de contratación adecuada permite el cumplimiento de los objetivos y metas que se realiza en las diferentes instituciones ya sea Municipalidades Provinciales y/o distritales, para beneficio de la sociedad y cumplimiento de las promesas a la población más olvidado por el estado.

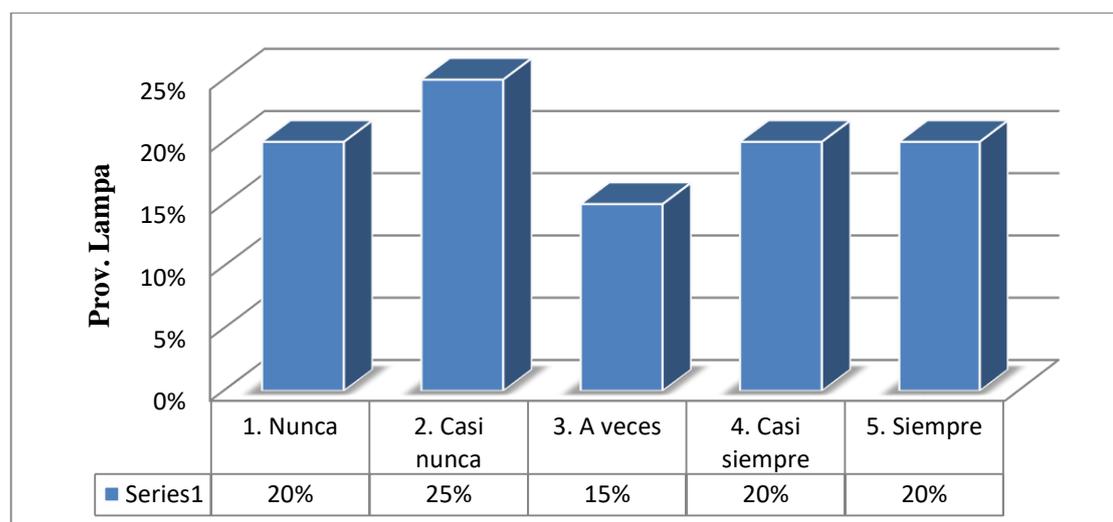


Figura 17. Principios adecuados en la gestión por resultado

Fuente: Tabla 20.

Según la figura 17, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 25% indican casi nunca, en la Municipalidad Provincial de Lampa, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de la importancia de control interno es eficiente, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes Municipalidades Provinciales en la gestión pública.

Tabla 21.

*El gasto presupuestal es eficiente para la gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	5	6	4	20%
2. Casi nunca	3	5	4	3	15%
3. A veces	4	4	4	4	20%
4. Casi siempre	3	3	3	4	20%
5. Siempre	6	3	3	5	25%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 21, permite conocer que el 25% de los encuestados consideran siempre, un 20% consideran casi siempre, un 20% considera a veces, un 20% consideran nunca, y un 15% también consideran casi nunca, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de Lampa, un adecuado gasto presupuestal permite el cumplimiento de los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que se realiza en las diferentes instituciones.

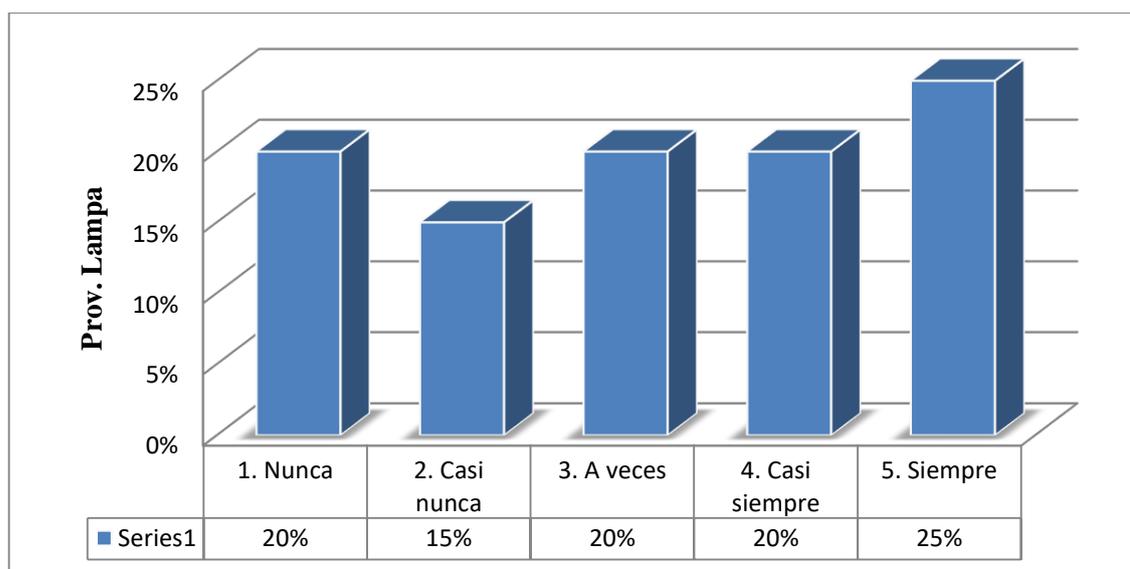


Figura 18. Eficiencia gasto presupuestal

Fuente: Tabla 21.

Según la figura 18, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 25% indican siempre, en la Municipalidad Provincial de Lampa, podemos mencionar que los resultados de gasto presupuestal es importante, es eficiente, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los servidores públicos de las diferentes Municipalidades Provinciales en la gestión pública consideran que lo más importante es realizar gasto presupuestal pero que en realidad no pasa ello siempre hay instituciones que al final del año siempre están devolviendo al tesoro público el saldo presupuestal.

Tabla 22.

*Existe una eficiente gestión de presupuesto, para la gestión de resultados, en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	5	6	3	15%
2. Casi nunca	3	5	4	3	15%
3. A veces	4	4	4	4	20%
4. Casi siempre	3	3	3	5	25%
5. Siempre	6	3	3	5	25%
Total	20	20	20	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 22, permite conocer que el 25% de los encuestados consideran siempre, un 25% consideran casi siempre, un 20% considera a veces, un 15% consideran casi nunca, y un 15% también consideran nunca, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de Lampa, un adecuado gestión de presupuesto de parte de los titulares de las entidades permite el cumplimiento de los procesos objetivos y metas de bienes y servicios.

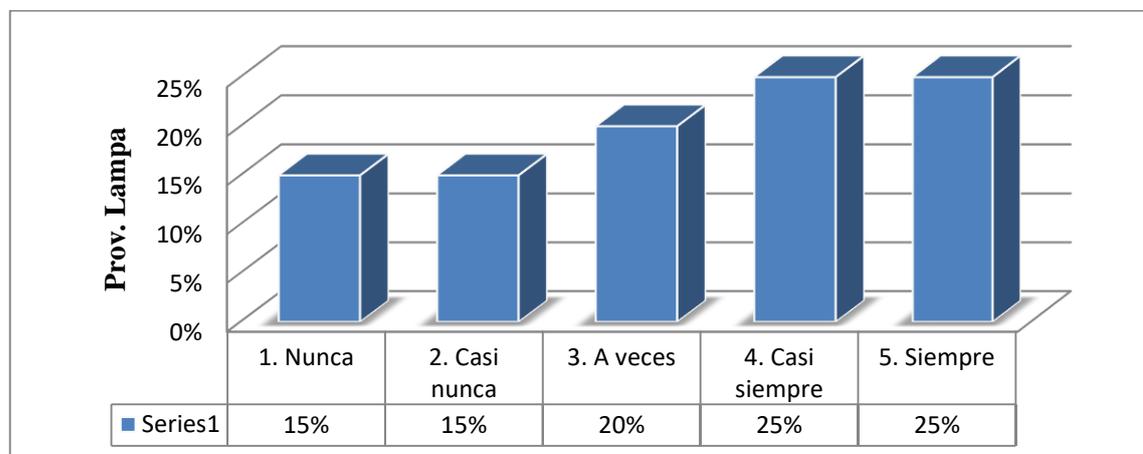


Figura 19. Procesos de contrataciones y gestión por resultados

Fuente: Tabla 22.

Según la figura 19, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 25% indican siempre, en la Municipalidad Provincial de Lampa, podemos mencionar que los resultados de los procedimientos de gestión presupuestal es eficiente, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los titulares de las diferentes Municipalidades

Provinciales hacen caso omiso el principio de gestión; debe haber diferentes problemas al inicio de gestión sobre todo cuando son nuevos en la gestión pública.

Tabla 23.

*Realiza el gasto presupuestal al 100%, para la gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora*

Ítem	Prov. San Román	Prov. San A. Putina	Prov. Huancané	Prov. Lampa	%
1. Nunca	4	5	6	5	25%
2. Casi nunca	3	5	4	5	25%
3. A veces	4	4	4	4	20%
4. Casi siempre	3	3	3	3	15%
5. Siempre	6	3	3	3	15%
Total	20	20	20	20	

Fuente: Cuestionario aplicado

De acuerdo a los datos que se aprecian en la tabla 23, permite conocer que el 25% de los encuestados consideran nunca, un 25% consideran casi nunca, un 20% considera a veces, un 15% consideran casi siempre, y un 15% también consideran siempre, obteniendo un total de 100%, en la Municipalidad Provincial de Lampa, un adecuado gasto presupuestal permite el cumplimiento de los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que se realiza en las diferentes instituciones.

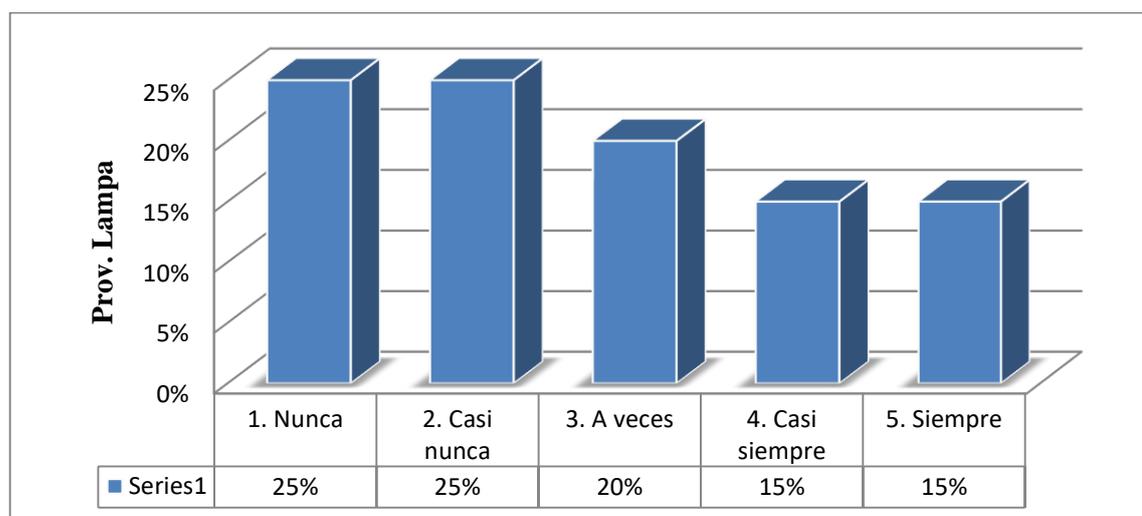


Figura 20. Evolución de gestión por resultado

Fuente: Tabla 23.

Según la figura 20, respecto a la pregunta formulada a los encuestados. Los resultados nos demuestran que el 25% indican casi nunca, en la Municipalidad Provincial de Lampa, podemos mencionar que los resultados de la información es deficiente, dicha acción permitirá identificar los posibles inconvenientes en la gestión, sin embargo considero que en la práctica los titulares y servidores públicos de las diferentes Municipalidades Provinciales hacen caso omiso el principio de ejecución presupuestal optima en la gestión pública.

## 4.2 Contrastación de Hipótesis

### 4.2.1 Prueba de hipótesis general

La prueba de hipótesis por la naturaleza de estudio se utilizó la prueba de estadística denominada modelo Pearson de regresión lineal simple.

H1: El control interno influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

H0: El control interno No influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

**Nivel de significancia**  $\alpha = 0,05$  (5%) o 0.05, que es equivalente a un 95% de nivel de confianza.

Tabla 24.

*Hipótesis general de la investigación*

		Correlaciones	
		Control Interno	Gestión por Resultados
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,639**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	23	23
Gestión por Resultados	Correlación de Pearson	,639**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	23	23

\*\* La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo a la prueba de hipótesis general se obtiene el análisis de la variable independiente y variable dependiente mediante Pearson, podemos determinar coeficiente de correlación de Pearson es de 0,639, es decir que el control interno existe una correlación significativa alcanzando un nivel de 0,01 bilateral, con la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

Tabla 25.

*Prueba de regresión lineal simple*

Variables introducidas/eliminadas <sup>a</sup>			
Modelo	Variables introducidas	Variables eliminadas	Método
1	Control Interno <sup>b</sup>	.	Introducir

a. Variable dependiente: Gestión por Resultados  
b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Tabla 26.

*Resumen de progresión lineal simple*

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error típ. de la estimación
1	,639 <sup>a</sup>	,408	,380	4,039

a. Variables predictoras: (Constante), Control Interno

De acuerdo a los resultados obtenidos de SPSS con respecto al análisis de resumen del modelo Pearson de regresión lineal simple, podemos determinar coeficiente de correlación de R es de 0,64, es decir que el control interno existe una correlación es significativa coeficiente de determinación R2 es de 0,408, con la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

Tabla 27.

*Prueba de regresión lineal simple anova*

Anova <sup>a</sup>						
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.	
1	Regresión	236,271	1	236,271	14,482	,001 <sup>b</sup>
	Residual	342,599	21	16,314		
	Total	578,870	22			

a. Variable dependiente: Gestión por Resultados  
 b. Variables predictoras: (Constante), Control Interno

$$H1: \beta = 0 \quad Ho: \beta \neq 0 \quad \gamma = \beta_0 + \beta_1 X$$

H1: El control interno influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

Ho: El control interno No influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

De acuerdo a las operaciones obtenidas de SPSS con respecto al análisis de modelo de Pearson de regresión lineal simple, podemos observar el valor de significancia,  $0,001 < 0,05$ , rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir control interno influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

Tabla 28.

*Prueba de regresión lineal simple coeficientes*

Coeficientes <sup>a</sup>						
Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes tipificados	t	Sig.
		B	Error típ.	Beta		
1	(Constante)	2,271	5,851		,388	,702
	Control Interno	,994	,261	,639	3,806	,001

a. Variable dependiente: Gestión por Resultados

$$\gamma = \beta_0 + \beta_1 X$$

$$\gamma = 2,27 + 0,99.X$$

H1: El control interno influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

H0: El control interno No influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

De acuerdo a la información obtenida de SPSS con respecto al análisis de modelo de Pearson de regresión lineal simple, podemos observar el valor de ecuación que si existe una relación, es decir que el control interno influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

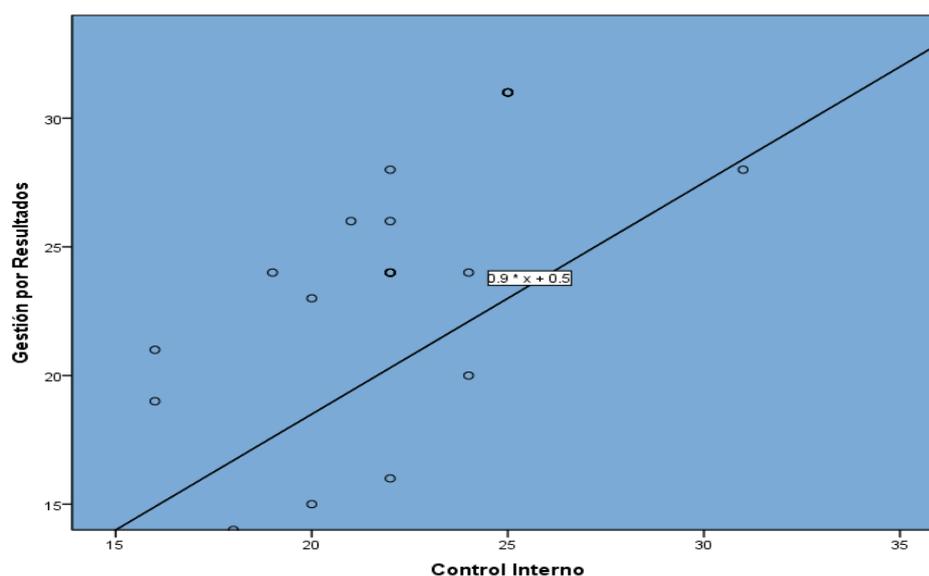


Figura 21. Grafica de regresión lineal simple

Fuente: Elaboración Propia.

H1: El control interno influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

H0: El control interno No influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

De acuerdo a la información obtenida de SPSS con respecto al análisis de modelo de Pearson de regresión lineal simple, podemos observar en la gráfica que si existe una relación, es decir control interno influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

## CONCLUSIONES

- La implementación Control Interno es fundamental para una gestión por resultados, sin embargo en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, no está adecuadamente implementado; por tal razón existe incumplimiento de los objetivos y metas.
- Control interno existe significativamente una relación entre la gestión por resultados, se obtiene mediante prueba Pearson de regresión lineal simple:  $0.001 < 0.5$  rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alternativa de la investigación realizada.
- La implementación eficiente de Control Interno, trae consecuencias positivas influyen en la gestión por resultado en la ejecución presupuestal y cumplimiento de objetivos, metas en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.
- Como consecuencia de los resultados obtenidos en la investigación, se ha determinado que el grado de control y supervisión mejora favorablemente en los niveles de eficiencia, eficacia y economía. Es decir que existe una influencia significativa con respecto a la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.

### RECOMENDACIONES

- Es conveniente que la gestión de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, debe implementar un adecuado Control Interno eficiente, enfatizando en trabajo en equipo y en la creación de cadenas de control; lo cual incidirá favorablemente en la gestión por resultados y calidad de vida de la población.
- Las gerencias y sub gerencias de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, deben difundir las políticas y objetivos de Control Interno entre todos los trabajadores y servidores públicos, efectuar el seguimiento permanente de la aplicación adecuado de control interno.
- La gerencia de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, diseñe y aplique los instrumentos de Control Interno eficiente, para identificar las debilidades y luego realizar los reajustes pertinentes orientados al logro de la mayoría de los objetivos propuestos.
- A los titulares de pliego y regidores, deben promover la participación activa y democrática de los trabajadores en el tema de Control Interno a través de políticas públicas de gestión, estrategias de sensibilización, identificación con la realidad socio económico y político de su gestión, permitiendo logros de objetivos y metas.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Ormaechea, J. (2006). *Auditoría y control interno* (2a ed). Madrid, España: Cultural
- Alanya Arce, D. (2017). *El control interno bajo la metodología coso y la competitividad de las empresas hoteleras de la región Puno periodos 2016 - 2017* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10756>
- Álvarez Illanes, J. F. (2007). *Auditoría gubernamental integral* (2a ed). Lima, Perú: Pacífico
- Álvarez Illanes, J. F. (2011). *Gestión por resultados* (1a ed). Lima, Perú: Pacífico
- Aquipucho Lupo, L. silvia. (2012). *Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Perú. Periodo: 2010-201* (tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú Recuperada de: <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/4247>
- Arcaya Coyuri, J. G. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de los servicios en las empresas hoteleras de la región Puno* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/3735/browse>
- Arroyo Cortez, J. (2017). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de los centros de atención de servicios al usuario del Ministerio de Economía y*

- Finanzas en la Macro Región Sur Este, durante el periodo 2016 - 2017* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10306>
- Arteta Olvea, M. Y. (2018). *El Control Interno y Su Incidencia en la Gestión de Tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>
- Borjas García, H. A. (2015). Calidad de la democracia en gobiernos locales: problemas y perspectivas en México. *Espiral*, V. XXII, 75-99. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=13832782003>
- Burotto Pinto, J. F., & Ganga, F. (2012). Por una Ética de la Gestión Pública. *Polis (Santiago)*, 11(32), 55-66. Obtenido de: <https://journals.openedition.org/polis/6479>
- Calumani, H. (2012). *El informe Coso y el control interno en los gobiernos locales de la región Puno* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9477>
- del Brío, E., & Tobará, J. (2017). El efecto de los mecanismos internos de control en las operaciones con información privilegiada. *Estudios Gerenciales*, V. 33, 228–239. Recuperado de <http://www.elsevier.es/estudios-gerenciales>
- Flores Valencia, E. A. (2013). *Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román* (tesis de maestría). Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Juliaca, Perú. Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/3735/discover?query=aquipucho&submit=Ir&rpp=10>
- Hernández Sampiere, R. (2014). *Metodología de la investigación* (6a ed). Mexico.
- Huillca Montes, W. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las empresas prestadoras de servicios de saneamiento de la provincia de Abancay, durante el período 2015* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10546>

- Limache López, M. Y. (2015). *Implementación del Control Interno en la Fase de Programación Y Actos Preparatorios Y su Incidencia en los Procesos de Contratación del Gobierno Regional de Puno, Periodo 2014-2015* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/6349>
- Luza, S. (2013). *Evaluación de control interno en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/451>
- Mamani Canqui, A. M. (2015). *El control interno y su influencia en los inventarios de bienes muebles de la Dirección Regional de Salud Puno periodo 2014 - 2015* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7800>
- Mantilla Blanco, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3a ed). Colombia: Ecoe Edición
- Meléndez Torres, J. (2016). *Control Interno* (1a ed.). Ancash – Perú. Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Olavarría Gambi, M. (2010). Efectividad en la gestión pública chilena. *Convergencia. Revista de Ciencias Sociales*, (52), 11–36. Obtenido de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/conver/v17n52/v17n52a1.pdf>
- Pizarro Viveros, Y. A. (2019). *El Control Interno Como Herramienta para el Fortalecimiento de la Gestión Presupuestal de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11340>
- Rodriguez, J. (2012). *Control Interno* (1a ed). Mexico: Trillas
- Solis Giovani, P. (2005). *Control interno* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ed.). Recuperada de: <http://www.uladech.edu.pe>
- Trujillo Zamalloa, G. H. (2017). *Determinar la Incidencia del Control Interno en la*

*Gestión de las Entidades Públicas de la Provincia de Abancay-Apurímac* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9151>

Ucharico Juchani, Y. (2017). *Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Yunguyo* (tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano de Puno. Puno, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/8791>



**ANEXOS**

Anexo 1. Matriz de consistencia

TÍTULO: “CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN POR RESULTADOS EN LAS MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE LA REGIÓN PUNO PERIODO 2015 - 2016”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	TIPO DE INVESTIGACIÓN Y DISEÑO	MÉTODOS Y TÉCNICAS	POBLACIÓN Y MUESTRA
<b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cómo el control interno influye en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno?	<b>OBJETIVO GENERAL</b> Determinar cómo el control interno influye en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b> El control interno influye significativamente, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> Control interno.	Descriptivo Explicativo	Observaciones Técnicas Encuestas	<b>POBLACIÓN</b> La población está Conformada por las 13 municipalidades provinciales de la Región Puno.
¿De qué manera la adecuada implementación de los procedimientos del control interno, influyen en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno?	Precisar la adecuada implementación de los procedimientos de control interno, que influyen en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.	<b>Indicadores</b> ➤ Procedimiento ➤ Objetivos ➤ Supervisión ➤ Fiscalización		<b>DISEÑO</b> No experimental	Entrevistas Cuestionario Análisis de documento Inductivo	<b>MUESTRA</b> La muestra de toma municipalidades provinciales de la Región Puno para la Investigación.
¿De qué manera los objetivos de la implementación del control interno influyen en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno?	Analizar los objetivos de la implementación del control interno, que influyen en la gestión por resultados, en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.	Los objetivos de la implementación de control son efectivos y eficaces entonces influirán favorablemente en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> Gestión por resultados	Descriptivo Explicativo	Observaciones Técnicas Encuestas	
¿Cómo influye en la supervisión en la implementación de control interno en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno?	Analizar cómo influye la supervisión en la implementación del control interno, en la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.	La supervisión en la implementación de control interno, es eficaz entonces optimizará la gestión por resultados en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno.	<b>Indicadores</b> ➤ Eficiencia ➤ Eficacia ➤ Desempeño ➤ Responsabilidad	<b>DISEÑO</b> No experimental	Entrevistas Cuestionario Análisis de documento Inductivo	

**Anexo 2.** Instrumento de encuesta

**ENCUESTA**

Es muy grato presentarme ante usted, la suscrita Bruno Mancilla Trujillo, con Matrícula N° 162491, aspirante al grado de Maestría en mención Gestión Pública. La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación el cual tiene fines exclusivamente académicos y se mantendrá absoluta reserva.

Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas de la siguiente encuesta:

**Instrucciones:**

Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un aspa en la respuesta que usted crea conveniente.

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Gestión por Resultados

Variable Independiente		1	2	3	4	5
N°	Ítems de preguntas	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
<b>Indicador: Procedimiento</b>						
1	Considera usted que el control interno esta adecuadamente implementada, en la institución pública donde usted labora					
2	La implementación de control interno es eficiente, en la institución pública donde usted labora					
3	En la implementación de control interno existe un procedimiento adecuado, en la institución pública donde usted labora					
4	Considera que es importante el control interno, en la institución pública donde labora					
<b>Indicador: Objetivos</b>						
5	En su opinión, un adecuado control interno permite el cumplimiento de los objetivos, en la institución pública donde usted labora					
6	Las recomendaciones de Control Interno emitidas por contraloría son implementadas, en la institución pública donde usted labora					
7	La implementación de control interno es basado en principios, en la institución pública donde usted labora					

<b>Indicador: Supervisión</b>						
8	En su opinión un adecuado control interno permite, el cumplimiento de las metas en la institución pública donde usted labora					
9	La implementación de Control interno es óptima, respecto a los procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la institución pública donde labora					
10	En su opinión existe mejora de control interno, en la institución pública donde usted labora					
<b>Variable Dependiente</b>		<b>Dimensión: Evaluación de resultados</b>				
11	Es importante planificar la gestión por resultado, en la institución pública donde usted labora					
12	de qué manera evalúa los compromisos, de gestión por resultado en la institución pública donde usted labora					
13	Promueven la evaluación de gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora					
14	De qué manera aplica la evaluación de gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora					
<b>Dimensión: Eficiente Gestión</b>						
15	Utilizan herramienta eficiente para gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora					
16	La supervisión es eficiente en la gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora					
17	Los procesos de contratación son eficientes para la gestión por resultados, en la en la institución pública donde usted labora					
<b>Dimensión: Desempeño en ejecución</b>						
18	El gasto presupuestal es eficiente para la gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora					
19	Existe una eficientes gestión de presupuesto, para la gestión de resultados, en la institución pública donde usted labora					
20	Realiza el gasto presupuestal al 100%, para la gestión por resultados, en la institución pública donde usted labora					

**Anexo 3. Normativa****LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO LEY N°  
28716****EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA****POR CUANTO:****El Congreso de la República****Ha dado la Ley siguiente:****EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA;****Ha dado la Ley siguiente:****LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO****TÍTULO I****DISPOSICIONES GENERALES****Capítulo I****Objeto y Ámbito de aplicación****Artículo 1.- Objeto de la Ley**

La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

## **Artículo 2.- Ámbito de aplicación**

Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el artículo 3 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Son aplicadas por los órganos y personal de la administración institucional, así como por el órgano de control institucional, conforme a su correspondiente ámbito de competencia.

## **TÍTULO II**

### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

#### **Capítulo I**

#### **Definición y Componentes**

### **Artículo 3.- Sistema de control interno**

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

#### **Constituyen sus componentes:**

- a) El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;
- b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;
- c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las

funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;

d) Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;

e) Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;

f) El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;

g) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Forman parte del sistema de control interno: la administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

### **TÍTULO III**

#### **CONTROL INTERNO**

##### **Capítulo I**

##### **Implantación y Funcionamiento**

#### **Artículo 4.- Implantación del control interno**

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

#### **Artículo 5.- Funcionamiento del control interno**

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad,

actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

## Capítulo II

### Obligaciones y Responsabilidades

#### Artículo 6.- Obligaciones del Titular y funcionarios

Son obligaciones del Titular y funcionarios de la entidad, relativas a la implantación y funcionamiento del control interno:

- a) Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables.
- b) Organizar, mantener y perfeccionar el sistema y las medidas de control interno, verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, así como efectuar la autoevaluación del control interno, a fin de propender al mantenimiento y mejora continua del control interno.
- c) Demostrar y mantener probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización.
- d) Documentar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, referidas, entre otros aspectos, a:
  - i. La competencia y responsabilidad de los niveles funcionales encargados de la autorización y aprobación de los actos y operaciones de la entidad.
  - ii. La protección y conservación de los bienes y recursos institucionales.
  - iii. La ejecución y sustentación de gastos, inversiones, contrataciones y todo tipo de egreso económico en general.
  - iv. El establecimiento de los registros correspondientes respecto a las transacciones y operaciones de la entidad, así como a su conciliación.
  - v. Los sistemas de procesamiento, uso y control de la información, documentación y comunicaciones institucionales.

e) Disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades.

f) Implementar oportunamente las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización que correspondan.

g) Emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa, propiciando los recursos y apoyo necesarios para su eficaz funcionamiento.

#### **Artículo 7.- Responsabilidad del Sistema Nacional de Control**

Es responsabilidad de la Contraloría General de la República, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría designadas y contratadas, la evaluación del control interno en las entidades del Estado, de conformidad con la normativa técnica del Sistema Nacional de Control. Sus resultados inciden en las áreas críticas de la organización y funcionamiento de la entidad, y sirven como base para la planificación y ejecución de las acciones de control correspondientes.

#### **Artículo 8.- Responsabilidad**

La inobservancia de la presente Ley, genera responsabilidad administrativa funcional, y da lugar a la imposición de la sanción de acuerdo a la normativa aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, de ser el caso.

#### **Artículo 9.- Actuación del Órgano de Control Institucional**

El Órgano de Control Institucional, conforme a su competencia:

a. Efectúa control preventivo sin carácter vinculante, con el propósito de optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de control interno, sin que ello genere prejujuicio u opinión que comprometa el ejercicio de su función, vía control posterior.

b. Actúa de oficio, cuando en los actos y operaciones de la entidad, se adviertan indicios razonables de ilegalidad, de omisión o de incumplimiento, informando al Titular de la entidad para que adopte las medidas correctivas pertinentes.

c. Verifica el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa interna aplicables a la entidad, por parte de las unidades orgánicas y personal de ésta.

#### **Artículo 10.- Competencia normativa de la Contraloría General de la República**

La Contraloría General de la República, con arreglo a lo establecido en el artículo 14 de la Ley N° 27785, dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras.

El marco normativo y la normativa técnica de control que emite la Contraloría General de la República en el proceso de implantación del sistema de control interno, toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, proyectos de inversión, actividades y programas sociales que estas administran.

#### **Artículo 11.- Informe al Congreso de la República**

La Contraloría General de la República incluye los resultados de la evaluación efectuada por el Sistema Nacional de Control sobre el control interno en las entidades del Estado, en el informe anual que sobre su gestión presenta al Congreso de la República, conforme lo dispuesto en el literal k) del artículo 32 de la Ley N° 27785.

Asimismo, remite un informe referido a las acciones recomendadas e implementadas al respecto a la Comisión de Fiscalización y Contraloría del Congreso de la República, en forma semestral.

Disposiciones transitorias, complementarias y finales

**Primera.-** En un plazo no mayor de ciento ochenta días calendario contados a partir de la publicación de la presente Ley, la Contraloría General de la República dictará las normas técnicas de control a que se refiere el artículo 10 de la Ley.

Las “Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público”, aprobadas mediante Resolución de Contraloría N° 072-98-CG modificada por Resolución de Contraloría N° 123-2000-CG, son de aplicación durante el plazo señalado en el párrafo anterior.

**Segunda.-** Las empresas de accionariado del Estado, así como las entidades a que se refiere el inciso g) del artículo 3 de la Ley N° 27785, deberán aplicar en su gestión, en lo que corresponda, las disposiciones de la presente Ley, respecto de los recursos y bienes del Estado, materia de su percepción o administración.

**Tercera.-** Constituyen definiciones básicas para efectos de la presente Ley, las siguientes:

**Administración Institucional:** Conformante del sistema de control interno, bajo cuya denominación, se comprende al conjunto de órganos directivos, ejecutivos, operativos y administrativos de la entidad, incluyendo al Titular de ésta.

**Autoevaluaciones:** Actividad desarrollada por los propios órganos y personal de la administración institucional para revisar y analizar los procesos y operaciones sujetos a su competencia funcional.

**Control Interno:** Concepto fundamental de la administración y control, aplicable en las entidades del Estado para describir las acciones que corresponde adoptar a sus titulares y funcionarios para preservar, evaluar y monitorear las operaciones y la calidad de los servicios.

**Entidades del Estado:** Todas las instituciones de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, gobiernos regionales y locales, Organismos Constitucionalmente Autónomos, entidades públicas descentralizadas y empresas conformantes de la actividad empresarial del Estado en las que éste tenga participación accionaria total o mayoritaria, a que se refieren los incisos a), b), c) d), e) y f) del artículo 3 de la Ley N° 27785.

**Funcionarios:** Todo aquel integrante de la administración institucional con atribuciones de dar órdenes y tomar decisiones o que ejecuta actividades establecidas por la entidad con mayor nivel de responsabilidad funcional.

**Órgano de Control Institucional:** Unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad, de conformidad con lo señalado en los artículos 7 y 17 de la Ley N° 27785.

Titular de la Entidad: Máxima autoridad jerárquica institucional, de carácter unipersonal o colegiado.

Comuníquese al señor Presidente de la República para su promulgación.

En Lima, a los veintisiete días del mes de marzo de dos mil seis.

MARCIAL AYAIPOMA ALVARADO

Presidente del Congreso de la República

FAUSTO ALVARADO DODERO

Primer Vicepresidente del Congreso de la República

AL SEÑOR PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPÚBLICA

POR TANTO:

Mando se publique y cumpla.

Dado en la Casa de Gobierno, en Lima, a los diecisiete días del mes de abril del año dos mil seis.

ALEJANDRO TOLEDO

Presidente Constitucional de la República

PEDRO PABLO KUCZYNSKI GODARD

Presidente del Consejo de Ministros.