

UNIVERSIDAD  
PRIVADA DE TRUJILLO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA Y EJECUCIÓN  
PRESUPUESTAL EN LA MUNICIPALIDAD DE NUEVA CAJAMARCA,  
REGION SAN MARTIN AÑO 2020.**

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

**AUTORES:**

**BACH. MELANIO ROJAS RAMOS**

**BACH. GLADIS AROQUIPA SONCCO**

**BACH. MARLENY CHUA HUARSOCCA**

**ASESOR:**

**Dr. Marco A. Sevilla Gamarra**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**Finanzas**

**TRUJILLO – PERÚ**

**2021**

## **DEDICATORIA**

### **MELANIO ROJAS RAMOS**

A Dios por siempre acompañarme,  
En todo momento y darme mis  
objetivos y mis metas.

A mis queridos padres Martin y María por ser los pilares  
Fundamentales de mi vida y mi apoyo incondicional,  
A mi hija Zuying Anahi

### **GLADIS AROQUIPA SONCCO**

A Dios porque ha estado conmigo en cada  
momento de mi vida para lograr mi  
metas y mis sueños para realizarme.

A mi familia, Madre y hermanos por su comprensión y ayuda en momentos difíciles me  
enseñaron a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad .  
A mis hijas Astrid Yamilet y Singrid Russian , que es lo mejor que me ha pasado y ha  
venido a este mundo para darme el impulso para realizar mi tesis.

### **MARLENY CHUA HUARSOCCA**

A Dios porque ha estado conmigo en cada  
momento de mi vida para lograr mi  
metas y mis sueños para realizarme.

A mi padres Patricio Chua Turpo y Sebastian Huarsocca Quispe y a mis hermanos por  
su valioso apoyo en culminar mi profesión y ser una persona de éxito empresarial.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a la Universidad  
Privada de Trujillo por habernos  
Brindado muchos logros, actitudes de responsabilidad  
tolerancia con nuestros conocimientos,  
valores éticos y Morales.

A mi Asesor Dr. Sevilla Gamarra Marco Antonio  
Y a todos los Docentes de la Universidad  
Privada de y sus conocimientos a nuestra  
formación profesional.

**HOJA DE JURADO**

---

**PRESIDENTE**

---

**SECRETARIO**

---

**VOCAL**

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	8
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	8
1.2. ANTECEDENTES.....	9
1.3. BASES TEORÍAS.....	14
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	20
1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	20
1.6. HIPÓTESIS.....	21
1.7. OBJETIVOS.....	21
1.7.1. GENERAL.....	21
1.7.2. ESPECÍFICOS.....	21
II. MATERIAL Y MÉTODO.....	23
2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	23
2.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	23
2.3. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN.....	24
2.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	26
2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.....	26
2.6. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	28
2.7. CONSIDERACIONES ÉTICAS.....	28
III. RESULTADOS.....	29
IV. DISCUSIÓN.....	44
V. CONCLUSIONES.....	49
VI. RECOMENDACIONES.....	51
VII. REFERENCIAS.....	53
ANEXOS.....	56

## **RESUMEN**

La presente investigación titulada “Control interno en el área de logística y ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín, año 2020”, tuvo como objetivo general establecer la incidencia del control interno del área de logística en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín, año 2020. La investigación fue aplicada con diseño no experimental-transversal, cuya muestra estuvo constituida por los colaboradores del área de logística y por el acervo documentario de la municipalidad, se empleó como instrumentos la guía de entrevista y la guía de análisis documental. Se llegó a concluir que las deficiencias presentadas en cuanto al control interno en el área logísticas incidieron de manera negativa en el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Nueva Cajamarca durante el periodo 2020, por cuanto no se lograron cumplir en su totalidad con la ejecución de algunos programas proyectados a realizar durante dicho periodo, asimismo se evidenció que el nivel de presupuestal es bajo, por cuanto se evidenció que solo se obtuvo un avance del 25.8% de la ejecución presupuestal, ello debido a que se evidenciaron programas y proyectos que no fueron ejecutados en su totalidad a pesar de contar con un PIA y reemplazado por un PIM estos programas no fueron ejecutados pues no tuvieron ningún avance durante todo el periodo 2020.

Palabras clave: Control interno, logística, PIA, PIM, ejecución presupuestal.

## **ABSTRACT**

The present research entitled "Internal control in the logistics area and budget execution of the Municipality of Nueva Cajamarca, San Martín Region, year 2020", had the general objective of establishing the incidence of internal control of the logistics area in the budget execution of the Municipality of Nueva Cajamarca, San Martín Region, year 2020. The research was applied with a non-experimental-cross-sectional design, whose sample consisted of the collaborators in the logistics area and the documentary heritage of the municipality, the instruments used were interview guide and document analysis guide. It was concluded that the deficiencies presented in terms of internal control in the logistics area had a negative impact on the level of budget execution of the Municipality of Nueva Cajamarca during the 2020 period, since they were unable to fully comply with the execution of some programs projected to be carried out during said period, it was also evidenced that the budget level is low, since it was evident that only 25.8% of the budget execution was obtained, due to the fact that programs and projects that they were not fully executed despite having a PIA and replaced by a PIM these programs were not executed as they did not have any progress during the entire 2020 period.

Keywords: Internal control, logistics, PIA, PIM, budget execution.

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

En años anteriores, las empresas empleaban acciones o actividades de manera empírica, para el control interno, sin embargo, con el tiempo dichas acciones fueron reemplazadas por métodos, técnicas y sistemas de control, siendo estas eficientes y de mayor resultado. En la actualidad, el control interno es cada día más trascendental en las gestiones de las empresas públicas y privadas que producen bienes y servicios, debido a la necesidad de optimizar sus recursos, a través del empleo de tecnologías y sistemas de información. Dentro del control interno, la logística, es uno de los principales procesos, puesto que, de él, depende que las entidades tengan la capacidad de cumplir con los niveles de servicio que se ofrece a los ciudadanos, ya sea a través de programas, obras públicas y proyectos. Según la Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, 2016), se ha establecido normas y pautas que permiten mejorar la fiscalización pública a nivel internacional, la mismas que constituyen una garantía para que la fiscalización favorezca con un mejor desempeño de las entidades que conforman el sector público. De allí, que todos los países empleen sistemas de control gubernamental de sus recursos públicos, con niveles de eficiencias diferenciados entre uno y otro país.

Por otro lado, en el Perú, las unidades ejecutoras, han presentado declives en el uso de sus recursos públicos, en efecto se ha generado el incumplimiento de indicadores de gasto y la deficiente gestión de sus logísticas públicas. A pesar de contar con estructuras organizacionales, responsables de actividades de logística, provisión, almacenamiento y distribución, siempre están en la atención de los titulares de los pliegos, por cuanto se realizan compras significativas. La mayoría de las municipalidades cuentan con un área denominado “Órgano de Control Interno” encargado de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, la misma que no es cumplida en su totalidad, sobre todo en el adecuado uso de los recursos del estado. En tal sentido las actividades logísticas necesariamente deben ser ejecutadas de manera eficiente, para ello se requiere el cumplimiento de las normas y procedimientos internos.

La Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín, no es ajena a las realidades expresadas, puesto que viene presentando deficiencias en las actividades ejecutadas en los procesos de cotización, licitación, concursos de adquisición de bienes y servicios, dando a conocer de esa manera, el incumplimiento de las normas establecidas en dichas actividades. En muchas ocasiones se ha evidenciado la falta de ejecución de actividades de control, y un adecuado seguimiento de los resultados de manera eficaz y eficiente. En cuanto al internamiento de los bienes, se requiere un estricto cumplimiento en el empleo de registros y papeletas de control, para evitar pérdidas e incongruencias en el registro de las cantidades de los materiales adquiridos, todos estos problemas se cree que afecta en la ejecución presupuestal que la municipalidad viene obteniendo en estos últimos periodos, dado que se carece de procedimientos apropiados para su gestión.

## **1.2. Antecedentes**

Para sustentar el presente trabajo de investigación se ha empelado artículos de revistas científicas que guardan relación con las variables en estudio, en un contexto internacional y nacional. En un entorno internacional se tiene la investigación presentado por Poaquiza (2016) en su investigación titulada “El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos”. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Tuvo como objetivo analizar el control interno, cuyo tipo de investigación fue descriptiva, se aplicó cuestionarios al personal administrativo, según base lo conforman 36 trabajadores. La misma que llegó a concluir: que los procesos de control efectuados por los trabajadores son deficientes y presenta un nivel bajo en un 62%, puesto que se evidencia retrasos en la entrega de los pliegos para la adquisición oportuna de los bienes y servicios, asimismo existe la falta de comunicación entre los departamentos debido a la falta de planificación y organización de las actividades a ejecutar, conllevando a gastos innecesarios y a mala optimización de los recursos públicos. Así mismo, Vera, B. (2016). Citado Ríos Ramírez en 2018, en su tesis, denominado “Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas” (Tesis de grado título de Magíster). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Esmeraldas, Ecuador. La presente investigación

tuvo como objetivo principal Analizar la situación actual del control previo realizado a los procesos de contratación pública que aplica la gestión financiera del GADPE, con la finalidad de verificar si cumple con los procedimientos establecido en el reglamento y ley. Según el nivel de profundidad y alcance la investigación descriptiva es la etapa 16, preparatoria del trabajo científico el presente estudio no tiene hipótesis explícitas. La población estuvo estructurada por un total de 81 funcionarios, cabe recalcar que el tipo de muestra que se aplicó en la investigación es de carácter no probabilístico, los instrumentos empleados fueron fichas bibliográficas, observación, entrevista, cuestionario o encuestas. El diseño de investigación que se utilizó en el presente estudio fue Básica o experimental puro Entre los resultados destacan que los controles previos que se aplican a los procesos de contratación pública fluctúan entre excelente, muy bueno y bueno, esto es una muestra para seguir realizando los trabajos de una manera eficiente y eficaz y así obtener los resultados esperados por la institución. Sin embargo, un 18% consideró que los controles previos están entre regular y malo haciéndose necesario analizar las razones por las cuales los funcionarios no la calificaron entre excelente y bueno, cabe recalcar que es tan importante realizar un buen control interno ya que mediante el seguimiento oportuno se podrá verificar el cumplimiento en cada una de las etapas pre y post contractual. Se llegó a la conclusión que el GADPE cuentan con un manual integrado de procedimientos puestos y procesos, las actividades se desarrollan siguiendo los lineamientos del manual, pero se pudo comprobar la carencia de conocimientos por parte de los servidores públicos con lo que respecta a las normas de control interno y también el poco interés para buscar información de forma oportuna sobre los cambios y actualizaciones que produce el sistema de servicio nacional de contratación pública. (p. 65).

Ballesteros (2016). Citado por Barboza Nauca E, 2018, manifestó que en Bogotá en los últimos años no se ha dado una buena distribución y almacenamiento de los materiales siendo los factores más importantes para mejorar en una empresa, debido a que no existe una gestión logística que ayude la organización de los procedimientos operativos internos de una empresa para mejorar la efectividad empresarial para así contribuir a la sostenibilidad de la sociedad y aportar a la economía mundial.

Asimismo, Dayra y Benavides (2017), realizaron una investigación titulada “Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS” (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana de Cali. Cuyo objetivo principal fue efectuar una propuesta de un sistema de control. Con tipo de investigación descriptiva propositiva. Se aplicó un cuestionario a una muestra de 12 colaboradores del área de logística. Llegaron a concluir: que la empresa presenta falencias y riesgos, debido a la falta de controles y un personal capacitado para la distribución adecuada de las actividades. Sin embargo, con la implementación de estrategias se ha generado controlar las deficiencias evidenciadas en el área de logística. Además, Portugal (2018) en su tesis titulada “Diseño de los procesos del sistema de abastecimiento de un centro logístico para las empresas del Estado de Sonora”. (Tesis de pregrado). Instituto Tecnológico de Sonora. Cuyo Objetivo general fue Diseñar procesos de abastecimiento para el centro logístico. El tipo de investigación es descriptiva. Se aplicó como instrumentos el cuestionario a una muestra de 10 trabajadores. Llego a concluir que: con la implementación de procesos, la empresa ha logrado mejorar el flujo de las materias primas, asimismo las actividades de selección de proveedor, compras y desarrollo. Por último, se ha logrado mejorar la relación entre los clientes, con la distribución oportuna de los productos. Y Espín (2014) en su tesis titulada “Control logístico de inventarios y su rentabilidad en la Farmacia Popular N°01 de la ciudad de Ambato”. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Cuyo objetivo general es analizar la gestión logística. La investigación es de tipo descriptivo correlacional, se empleó como instrumentos guías de verificación, la muestra fue determinada por documentos que acrediten los movimientos efectuados en el área de logística. Llego a concluir que: la empresa no monitorea de manera frecuente los productos habidos en la bodega, conllevando a registros tardíos y pocos confiables, por otro lado, el personal tiene dificultades para efectuar los procesos logísticos de manera empírica, sugiriendo la elaboración de un sistema para mejorar el manejo de los inventarios. También se ha tenido en cuenta artículos de autores nacionales para comparar las variables por cuanto se tiene el estudio presentado por Pandia (2018), realiza una investigación titulada “Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano. Cuyo objetivo principal es evaluar el control interno en la gestión del área de almacén. El tipo de investigación fue

descriptivo correlacional, se empleó como instrumento cuestionarios a una muestra de 8 colaboradores del área de almacén. El mismo que llegó a concluir que: el sistema presenta controles deficientes, las mismas que no permite la ejecución efectiva de las actividades administrativas, presentando un nivel de riesgo del 49.53%. Como deficiencias se aprecia el incumplimiento en la entrega de los materiales, las notificaciones de compras son efectuadas a destiempo y sobre todo se evidencia documentaciones faltantes en el área de almacén. Por otro lado, se presenta la investigación de Malca (2016). Citado por Serrano de Paz Juan 2017, en su tesis titulada. *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015*, realizado en la Universidad San Martín de Porres (Lima), llega a las siguientes conclusiones: No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información. No se desarrolla correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico en los inventarios originando deficiencias en la creación de valor, al no prevenir problemas de nivel macro y microeconómico. No se realiza de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable no conciliando los reportes entre ambas áreas afectando de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad. (p.111).

En el diario Gestión del Perú (2018) describe que los empresarios son conscientes en su mayoría que tomar decisiones en sus empresas tiene riesgos implícitos y estos deben ser identificados de manera adecuada y oportunamente. Al contar como herramienta al control interno que involucra diferentes actividades que permitan evitar riesgos y ayuden a conseguir los objetivos de la empresa, que debe delimitar las actividades que deben tener control para reducir los riesgos y su administración debe ser evaluada según el costo/beneficio para su implementación.

Así mismo Rodríguez (2018).Citado por Santisteban Damián Deysi 2021, Su tesis de posgrado realizado en lima expuso su investigación, en determinar la relación del control interno y gestión logística, lo cual la metodología investigada es de

enfoque cualitativo y su diseño es no experimental empleando su instrumento de recolección del cuestionario que fueron validados por 6 sus respectivos expertos, concluyendo que el control interno y la gestión logística hay una correlación positiva de acuerdo al análisis de Rho Spearman con un valor 0.877.

Así mismo a Neyra (2018) realiza una investigación titulada “Análisis del control interno en el área de logística en la empresa Macedo, Lima 2016”. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. El objetivo principal fue determinar el nivel de control interno, con tipo de investigación descriptivo. Se aplicó un cuestionario a una muestra de 45 trabajadores. Llego a concluir que: el control interno presenta un nivel eficiente de 31%, sin embargo, el 47% de los colaboradores alude que es regular. En cuanto a las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación, se desarrollan de manera regular, puesto que existen deficiencias latentes que conllevan a la gestión inadecuada de la empresa, entre ellos, la falta de lineamientos y políticas en la presentación de la documentación relacionada a la compra de productos y materiales. Y, Maíz (2016) en su investigación titulada “Control interno en la gestión de logística y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016” (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Huánuco. Cuyo objetivo principal es analizar la influencia de las variables en estudio. El tipo de investigación es descriptivo correlacional, se empleó cuestionarios dirigidos a 12 funcionarios del área de logística. Llego a concluir que: el control interno influye significativamente en la gestión logística, puesto que las actividades logísticas no están siendo ejecutados de manera efectiva, además la verificación de los materiales almacenados, no es realizada de manera frecuente, y por último los detalles de las papeletas de compras presentan inconsistencias en relación a precio y cantidad de los productos solicitados, las mismas que incidieron de manera negativa en el nivel de ejecución presupuestal de la municipalidad puesto que presentó un nivel bajo, ello debido a que se constataron la existencia de programas y proyectos que no fueron ejecutados, lo cual indica que las deficiencias que se presentaron en el control interno del área logística incidieron de manera negativa en el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Finalmente se tiene la investigación de Villanueva (2019) en su tesis titulado “La ejecución presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de

metas institucionales de la Municipalidad Distrital de la esperanza, periodos 2016-2017". (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Cuyo objetivo principal es determinar la incidencia de las variables, el tipo de investigación es correlacional, Se empleó como instrumento el análisis documental. Concluyó: que existe factores que permitieron el deficiente proceso en la ejecución presupuestal, puesto que existe el incumplimiento de normativas establecidas, por los responsables de las áreas, conllevando a que los programas articulados no cumplan con los objetivos e indicadores determinados, asimismo a modificaciones constantes del presupuesto inicial (PIA).

Según Gora (2018).Citado por Santisteban Damián Deysi 2021, en su estudio denominado capacitación en SIAF para mejorar la gestión logística, debido a las deficiencias se daban en el área de abastecimiento, tuvo la motivación de presentar alternativas de solución utilizando métodos experimental y estadístico que le permitió evaluar y analizar las causas del retraso en el desarrollo los proyectos y actividades y finalmente concluye que, aplicando capacitación en temas relacionados en SIAF mejoraría la Gestión Logística, a ello obtendría un nivel de 0.9500, demostrado que ambas variables estadísticamente no son independientes, por ende: aplicando capacitación en el tema relacionado contribuye en perfeccionar la gestión logística en dicha entidad, con 95% de confiabilidad.

### **1.3. Bases Teorías**

En el presente trabajo de investigación se tuvo en cuenta la fundamentación teórica, sostenidas por autores que describen las características de las variables en evaluación. Por cuanto, para la variable control interno se tuvo en consideración lo señalado por la Contraloría General de la República (2016), es una de las herramientas de gestión que se orientan a la prevención de riesgo en los procesos que la entidad desarrolla, buscando en cada momento la eficiencia, eficacia y la transparencia en los procesos, manteniendo un resguardo de los recursos del estado. Para Mantilla (2016), comprende el conjunto de actividades, estrategias, objetivos y métodos aplicados por una organización, permitiendo de esta manera que se desarrollen de acuerdo a las políticas trazadas. y en concordancia Barquero (2013), Menciona que es la representación de un conjunto de normas mediante el cual se

efectúa la administración de los procesos de una institución u área, para ello se aplica los procedimientos y normas, leyes al igual que los distintos reglamentos internos, para la obtención de resultados favorables. De acuerdo a la Contraloría General de la República (2016), menciona que tiene que considerar dos aspectos el control externo y el interno respectivamente: Control externo; representa el conjunto de normas, métodos y procedimientos que permite la evaluación de la gestión, captación y el uso de los recursos públicos, desarrollado normalmente mediante la auditoría y los exámenes especiales. Y control interno propiamente dicho; es el control que se efectúa mediante un proceso integral de la gestión, que se lleva a cabo por los titulares, funcionario/servidores públicos con la finalidad de garantizar el cumplimiento de los objetivos haciendo un seguimiento de la misión que la institución lleva a cabo. Además, dentro de los objetivos que posee se encuentran la optimización de la eficiencia, eficacia, transparencia económica de cada uno de las operaciones que la entidad desarrolla, al igual que la calidad de los servicios públicos que presta, de igual manera busca el cuidado, resguardo y mantenimiento e los bienes del estado frente a situaciones de pérdida o deterioro, o caso contrario la existencia de un factor que pueda atentar contra los mismos, además, busca el cumplimiento de las normativas de las operaciones como las confiabilidad y oportunidad de un manejo de información fidedigna (Contraloría General de la República, 2016). Asimismo, la importancia del control interno trae consigo un sinnúmero de beneficios como la cultura para el favorecimiento de las actividades institucionales, la mejora del rendimiento, la óptima consecución de resultados de gestión, dentro de otro enfoque se evidencia que contribuye en la reducción de los procesos de corrupción, facilitando además que la entidad asegure la información financiera, cumpla con las leyes y reglamentos que se atribuyen a las áreas correspondientes (Contraloría General de la República, 2016). En cuanto al control interno en el sector público, este es un mecanismo que regula el desarrollo de las operaciones para el sector público, basados fundamentalmente en los diferentes enfoques, sus objetivos sociales, políticos el mismo uso de fondos públicos y sobre todo el manejo presupuestario, de igual manera resulta importante considerar que su aplicación efectiva, permite a las instituciones llegar a alcanzar cada uno de las metas internas como presupuestales (Contraloría General de la República, 2016). Las instituciones públicas están constantemente en la búsqueda de cumplimiento de las normativas, desde la ley del presupuesto público, ley de

contrataciones, sobre la administración pública, entre otros existentes. Los objetivos que se presentan del control interno en el sector público se encuentran lo siguiente: mejora de la gestión pública: Busca la promoción de la efectividad, eficiencia de las operaciones conjuntamente con la calidad de servicios, efectividad de los procesos: se busca que cada proceso que se desarrolle dentro de la entidad pueda alcanzar su totalidad, estos a su vez se relaciona con la misión institucional y control económico: la gestión presupuestaria de la institución se desarrolle de acuerdo a los criterios del marco de ley presupuestal y sus respectivos parámetros. Para la evaluación del control interno dentro del área de logística se ha considerado necesario el análisis de los componentes que presenta Estupiñan (2015), los mismos que se describen a continuación: teniendo como primera dimensión Ambiente de control: Hace referencia de las normas los procedimientos, la estructura que base esencial para lleve un correcto proceso de control interno, partiendo desde el más alto nivel de la entidad, centrando de esa manera en las conductas establecidos por norma, de igual manera comprende los principios que rigen la entidad en base a las tareas, la estructura organizativa, objetivos y los respectivos procesos (Estupiñan, 2015). Segunda dimensión, Evaluación de riesgo: de manera literal se entiende como la posibilidad de que un evento se desarrolle y con afectación al cumplimiento de los objetivos institucionales, en tanto es un proceso constante que la institución se prepara para plantear diversas estrategias, en este proceso comprende la definición de los objetivos, evaluación de los sucesos o cambios que se afecten el sistema del correcto proceder de la institución (Estupiñan, 2015). Su tercera dimensión Actividades de control: son aquellas políticas que se desarrollan para la disminución de riesgos que puedan afectar el objetivo de la investigación, los mismos que tienen que estar de acuerdo a los planes institucionales, además de ello resulta importante mencionar que as acciones correctivas de los procesos son necesarios para el correcto funcionamiento del área de logística (Estupiñan, 2015). Como cuarta dimensión Información y comunicación: refiere a la información necesario que se aplica para llevar a cabo en las responsabilidades en las áreas, una vez más con la finalidad de lograr alcanzar los objetivos, para ello se toma en consideración las fuentes internas y externas, en la primera busca la difusión de la información hacia la totalidad de la organización, permitiendo que los colaboradores puedan tener un mensaje claro y oportuno. Como ultima dimensión Actividades de control y monitoreo: los sistemas de control suelen ser utilizadas en

determinadas situaciones, en ella se tiene que efectuar la valoración de los riesgos en las diferentes actividades de las áreas, entonces resulta necesario efectuar constantemente monitoreo preventivo para evitar generar algún inconveniente y complicación en el desarrollo de las operaciones.

Otra de las variables en desarrollo es la ejecución presupuestal donde Puentes (2013), menciona que la ejecución presupuestal es un proceso mediante el cual se hace uso de los recursos, normalmente financieros, para la conversión en bienes o servicios para la satisfacción de una necesidad social. En cuanto al proceso de ejecución se encuentran los ordenadores de gasto, tesoro o el mismo pagador de los compromisos de acuerdo a su fase procedimental. De acuerdo a Linero y Fainboim (2010), representa un proceso presupuestario en el sector público que busca como finalidad el óptimo uso de los recursos financieros, materiales y humanos para la adquisición de bienes o servicios. Para Gómez (2017), “es el proceso que consiste en la previsión anual de ingresos y egresos de una organización gubernamental, iniciando este proceso con la recaudación de los recursos provenientes de la población, que luego de un procedimiento de presupuestario, asignación y ejecución se construyen en el gasto público” (p.46). De acuerdo al Ministerio de Economía (2017), esta se encuentra sujeta al régimen de presupuesto anual y las respectivas modificatorias en relación a la ley general, iniciando el 1 de enero y culminando el 31 de diciembre del año fiscal al que pertenece. Es así que en ese periodo se perciben los ingresos con la atención de las obligaciones de gastos por partida presupuestaria. Para Álvarez y Álvarez (2014), este representa un proceso mediante el cual las obligaciones de los gastos son atendidas en cuanto a los bienes y servicios que la población los necesite, mediante las diferentes fuentes de financiamiento que logren establecer como la recaudación de los tributos, tasas, contribuciones entre otras, estos a su vez de acuerdo a la programación del compromiso anual. El desarrollo de la ejecución presupuestal resulta importante en las instituciones públicas porque es un indicador de logro que estos tienen en cuanto al manejo de los recursos públicos, estos a su vez de acuerdo a las partidas presupuestales (Gracia, 2016). Para la evaluación se toma en consideración los componentes que a continuación se describen de acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (2016): como primera dimensión Programación: representa una de las primeras etapas correspondientes a proceso presupuestario, el mismo que se encarga de la estimación de gastos a ejecutarse en

un periodo fiscal respectivamente (MEF, 2016). Como segunda dimensión formulación: en esta etapa se logran establecer la estructura funcional de las metas en cuanto a las escalas de prioridades que se plantearon, consignando las fuentes de financiamiento y las cadenas de gasto, es aquí donde se efectúa el desarrollo la vinculación con los proyectos de diversas categorías de bienes y servicios (MEF, 2016). Como tercera dimensión Aprobación: en esta etapa se desarrolla la aprobación del presupuesto para las entidades públicas que han sido aprobadas por el congreso de la república, el mismo que presenta los límites máximos de gastos a ejecutar de manera anual, trimestral y semestral. Este proceso se encuentra en la aprobación del presupuesto institucional de apertura (MEF, 2016). Su cuarta dimensión Ejecución: es en esta etapa donde se da la atención de las obligaciones de gasto en cuanto al presupuesto institucional, el mismo que guarda relación con la programación anual de compromiso (MEF, 2016). Ultima dimensión de la segunda variables Evaluación: es la última etapa de proceso presupuestario en la que se efectúa el proceso de medición de los resultados que se lograron obtener, tanto a nivel de avance físico como económico, de esta manera se genera una útil información para la programación respectivamente (MEF, 2016). Por tal motivo, El sistema de control se compone de cinco componentes que se interrelacionan y se originan en la gestión y procedimientos administrativos; igualmente puede ser considerado a la vez un conjunto de normas dentro de la empresa que es usado en mensuración el control interno ayuda a disponer de la operatividad o eficacia (Aguilar & Cabrale 2010).

Da a conocer Núñez, M. (2018), Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo-Perú, trabajo de estudio titulado, “Implantación del sistema de C.I. para perfeccionar la gestión logística de la dirección sub regional de salud chota 2017”, el objetivo principal fue “Establecer la implantación del sistema de C.I. mejorará la gestión logística”, cuyo sustento teórico se fundamenta en gestión logística, C.I., gubernamental, población compuesto por trabajadores de las unidades orgánicas 147 usuarios, el muestreo, tipo no probabilístico intencional, los instrumentos de medición fue el cuestionario a escala Likert, Las conclusiones más relevantes son: poner en marcha un sistema de C.I. es absolutamente necesaria, porque puede mejorar todo los desarrollos logísticos y mejorar los itinerarios de desempeño de los presupuestos y recursos.(p.33).

Como Expresa Fonseca (2013) define al control interno como: El control interno es muy importante para las empresas por que ayuda a analizar ciertas deficiencias, dentro del área a través de un sistema que emplea las empresas ya sea interna o un ambiente externo para lograr encaminar a las áreas, según el objetivo planeado para cumplir con las metas, políticas, procesos y estrategias para generar eficiencia dentro de las áreas para un bien común. (p.24).

Desde el punto de vista, la Gestión logística Castillo, J. (2015) puntualiza que un sistema de abastecimiento, también conocido como logística, consiste en abastecer bienes o insumos mediante un conjunto de funciones, acciones de manera rápida, eficientes productos de calidad y al menor costo, el abastecimiento incluye planificación, programación, adquisición, recepción, verificación, entrada, disposición final de los bienes duraderos comprados en tiempo, forma y costo más oportuno. (p.27). Como expresa la Ley de Contrataciones del Estado, (2020) precisa como Órgano Encargado de las Contrataciones, viene a ser la unidad orgánica encargada de realizar las técnicas de adquisiciones de bienes, servicios consecuentemente el abastecimiento a la entidad en general mediante la gestión administrativa, la entidad está en la facultad de convocar comités de selección colegiados y autónomos para realizar procesos de selección hasta su culminación requeridos por el usuario mediante una contratación.(p.35).

Como Afirma Worswick (1979), manifestó que: “el presupuesto asignado consiste en previsiones anuales de ingresos y gastos de una entidad, ya sea de carácter pública o privada” (p. 12), de lo establecido por el autor, se entiende que el presupuesto tiene importancia en las entidades públicas y/o privadas por que se financia económicamente con la finalidad de cubrir sus ingresos y gastos durante el ejercicio fiscal.

Tal como expresa Muñoz (1999), El Presupuesto es un plan de acciones el cual es expresado en términos financieros. Así como las decisiones que determinaran los objetivos de una entidad pública y/o privada y los mecanismos a emplear para lograrlos, con el aprovechamiento de los recursos materiales y humanos, las formas de organización, los mecanismos de trabajo. (p.67).

- **Sistema Nacional de Presupuesto**

Es un instrumento que, se utiliza para la programación y proyección económica, en ella se adjudican los recursos de acuerdo a las necesidades más relevantes de gasto, que son definidos para dar cumplimiento a los objetivos y metas proyectadas en el planteamiento estratégico de las entidades del sector público y de la disponibilidad de ingresos. Ley de Presupuesto 2020 N° 30693 DU. 014 EF.(p.18)

- **Los Gastos Públicos**

Están definidos como el conjunto de erogaciones que se dan por concepto de gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, que efectúan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados por la Ley Anual de Presupuesto, para ser encauzados a la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones y metas institucionales (p.18).

#### **1.4. Formulación del problema**

¿De qué manera el control interno incide en la ejecución presupuestal en el área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020?

#### **1.5. Justificación del estudio**

Al mismo tiempo el estudio se justificó por **conveniencia** por cuanto sirvió como fuente para mejorar el control interno de la Municipalidad de Nueva Cajamarca por la evidencia de falencias dentro del objeto de estudio. Pues, se ha visto una serie de actividades y procesos deficientes al interior del área de logística, los cuales no cumplen con los reglamentos y normas estipulados por la Municipalidad de Nueva Cajamarca, asimismo el desconocimiento de los colaboradores sobre los controles provocando el retraso en el cumplimiento de los objetivos de dicha Institución e incidiendo sobre el mismo. Por otro lado, se justificó de **relevancia social**, La presente investigación va a beneficiar a la población mediante los resultados y sus alcance en proyección social permitirá mejorar la ejecución presupuestal tomando en cuenta a otras municipalidades y el beneficio de la misma para evitar dificultades y comentarios negativos de la población, que hacen conocer sus disgustos con la forma de cómo se están llevando el manejo de los recursos y de la gestión misma, además el presente estudio servirá como antecedente para otra investigación que guardan la misma problemática, el mismo que les facilite la contratación de sus resultados. Por lo expuesto, se justificó a través de sus **implicancias prácticas**, la

investigación ayudara a resolver problemas reales que se exponen en los resultados que garantizaron la información principal para una objetiva toma de decisiones, asimismo se justificó por su **valor teórico**, la investigación ayudara a lograr obtener vacios que se presenten en cuanto al conocimiento en la realización de la investigación se pretendió proporcionar información fehaciente y veraz a la institución, con la finalidad de establecer acciones de mejora, el cual contribuyó para lograr la adecuada ejecución de las actividades en el área de logística. Finalmente se justificó por su **utilidad metodológica**, mediante nuestra investigación podremos crear nuevos instrumentos para recolectar algunos datos en la ejecución del estudio se emplearon métodos, técnicas e instrumentos que permitieron dar solución a los objetivos propuestos en la investigación, los mimos que fueron planteados en las recomendaciones y sugerencias necesarias para minimizar los riesgos existentes, permitiendo de este modo el mejoramiento de los controles interno en el área de logística, además de generar la optimización de la gestión y la eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos del estado, que por ende mejoraron la ejecución presupuestaria en la institución.

## **1.6. Hipótesis**

Hi: El control interno en el área de logística incide en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.

Ho: El control interno en el área de logística no incide en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. General**

Determinar la incidencia del control interno en el área de logística en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.

### **1.7.2. Específicos**

- Analizar el nivel de control interno en el área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.

- Determinar el nivel de control interno en función a sus dimensiones en el área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.
- Evaluar la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.
- Comparar la ejecución presupuestal de los periodos 2019 y 2020 en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín.

## **II. MATERIAL Y MÉTODO**

### **2.1. Tipo de investigación**

La investigación fue Aplicada a nivel correlacional, por cuanto tuvo como propósito principal adoptar medidas correctivas frente a las falencias y problemas evidenciados dentro de la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín, de tal manera que se pueda contribuir con su eficiente desempeño. De igual manera, se buscó determinar cómo incide una variable sobre otra.

### **2.2. Diseño de investigación**

La investigación ha presentado un diseño No experimental de tipo transversal, debido a que durante su ejecución las variables fueron descritas tal y como ser presentan dentro del ámbito de estudio, asimismo fue transversal porque el estudio se ha centrado en un año específico, siendo así el año 2020.

### 2.3. Variables, Operacionalización

Variable independiente: Control interno

Variable dependiente: Ejecución presupuestal

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Contraloría General de la República es una de las herramientas de gestión que se orientan a la prevención de riesgo en los procesos que la entidad desarrolla, buscando en cada momento la eficiencia, eficacia y la transparencia en los procesos, manteniendo un resguardo de los recursos del estado 2016 .(p.22).	Para la evaluación de la variable se consideró las dimensiones e indicadores de acuerdos a los descritos a continuación, asimismo se aplicó la entrevista.	<p><b>Ambiente de control</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Políticas del área logística</li> <li>- Cumplimiento de valores éticos</li> <li>- Verificaciones de compra</li> </ul> <p><b>Evaluación de riesgo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro y verificación</li> <li>- Distribución</li> <li>- Problemas de riesgo</li> </ul> <p><b>Actividades de control</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificación de órdenes de compra</li> <li>- Verificación de bienes o servicios</li> <li>- Número de actividades de control</li> </ul> <p><b>Información y comunicación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comunicación deficiente</li> </ul> <p><b>Actividades de control y monitoreo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de procesos</li> </ul>	Nominal
Ejecución presupuestal	Puentes menciona que la ejecución presupuestal es un	Para la evaluación de la variable se consideró las	<p><b>Programación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Determinación de las prioridades</li> </ul>	

---

proceso mediante el cual se hace uso de los recursos, normalmente financieros, para la conversión en bienes o servicios para la satisfacción de una necesidad social. En cuanto al proceso de ejecución se encuentran los ordenadores de gasto, tesoro o el mismo pagador de los compromisos de acuerdo a su fase procedimental.(2013).

dimensiones e indicadores de acuerdos a los descritos a continuación asimismo se aplicó el análisis documental

- Estimación de asignación

**Formulación**

- Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)
- Presupuesto institucional Modificado (PIM)

**Aprobación**

- Partida presupuestaria
- Decreto de aprobación de presupuesto

**Ejecución**

- Certificación
- Compromiso
- Devengado
- Girado

**Evaluación**

- Evaluación de términos financieros de avance
-

## 2.4. Población y muestra

**Población:** La población estuvo conformada por todos los colaboradores del área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín, año 2020.

**Muestra:** Para la muestra se consideró a 4 colaboradores del área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, quienes brindaron información relevante de la variable control interno. Por otro lado, a fin de evaluar la variable ejecución presupuestal se tuvo en cuenta el acervo documentario donde se conoció los procesos presupuestales, Informes de ejecución presupuestal, informe de proyectos, entre otros.

**Unidad de análisis:** En la investigación se ha considerado como unidad de análisis a los 4 colaboradores del área de logística y el acervo documentario correspondiente a los procedimientos presupuestales en la Municipalidad de Nueva Cajamarca.

**Criterios de inclusión:** Colaboradores que integran el área logística de la Municipalidad de Nueva Cajamarca, así como también los reportes, registros e informes concernientes a los procedimientos presupuestales.

**Criterios de exclusión:** Colaboradores de las áreas de gerencia administrativa, desarrollo social, desarrollo económico, agropecuario y ambiente, etc. Además, aquellos documentos pertenecientes a las áreas mencionadas con anterioridad.

## 2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### Técnicas

**Entrevista:** Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014), es el método más apropiado, confiable y válido. Consiste en un diálogo entablado entre dos o más personas: el entrevistador o entrevistadores que interrogan y el o los entrevistados que contestan, asimismo se utiliza para obtener o contrastar información.

**Análisis documental:** Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014), esta técnica permite la recolección cuantitativa, a fin de ayudar a establecer los objetivos propuestos.

## **Instrumentos**

**Guía de entrevista:** Para su aplicación se tuvo en cuenta a los colaboradores del área de logística en la Municipalidad Nueva Cajamarca, los cuales respondieron según su percepción. La guía de entrevista es un documento que contiene los temas, preguntas sugeridas y aspectos a analizar en una entrevista.

**Guía de análisis documental:** Se tuvo en cuenta información relevante para la investigación, entre ellos documentos, registros, informes, entre otros, a fin de evaluar la variable ejecución presupuestal.

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Alcances</b>	<b>Fuentes o informantes</b>
Entrevista	Guía de entrevista	Conocer el nivel de control interno en el área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín, año 2020	Colaboradores del área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín, año 2020 Informes de ejecución presupuestal.
Análisis documental	Guía de análisis de documental	Permitirá la evaluación de la ejecución presupuestal en la Municipalidad.	Informe de proyectos, documentos, registros, entre otros

*Fuente:* Elaboración propia

## **Validez**

Con el fin de contrastar que la aplicación de los instrumentos fue válida fue indispensable considerar el criterio de juicio de expertos, los mismos que aplicando sus conocimientos proporcionarán sustento a los instrumentos diseñados para el correcto desarrollo del estudio.

## **Confiability**

Con el propósito de asegurar que los instrumentos son confiables, ha sido esencial utilizar el coeficiente KR-20, de tal manera que se pueda asegurar que los datos obtenidos por medio de la aplicación de los mismos sean congruentes.

Es preciso señalar también que el procesamiento de los datos se realizó a través de la aplicación del estadístico SPSS 23, asimismo el sistema aplicativo Microsoft Excel. Para la investigación se utilizó una estadística descriptiva, utilizando tablas de frecuencia y figuras que enmarquen contenidos de datos numéricos, los cuales ayudaron a determinar el objetivo de la investigación, el resultado de la hipótesis y las conclusiones.

## **2.6. Métodos de análisis de datos**

Para el análisis de los datos fue fundamental emplear el método descriptivo, pues se ha descrito las cualidades y características principales de las variables y la manera en la que se presenta dentro del ámbito de estudio; así como el método inferencial, debido a que fue necesario contrastar la veracidad de la hipótesis planteada como posible respuesta frente a la problemática presentada.

## **2.7. Consideraciones éticas**

En el desarrollo del estudio se ha respetado la propiedad intelectual, por cuanto toda información presentada fue correctamente citada por el autor correspondiente. De igual manera, fue necesario solicitar una autorización previa a la Municipalidad Nueva Cajamarca, de tal manera que el investigador pueda adquirir la información verídica y oportunamente para proceder con el desarrollo. Asimismo, se ha protegido la identidad de los participantes, quienes de manera libre y honesta contribuyeron con la realización del estudio, con la finalidad de evitar que se presenten agravios hacia los mismos. Finalmente, se considera oportuno mencionar también que se aplicaron los principios éticos de la investigación esenciales tales como la beneficencia, pues la ejecución del estudio permitió reconocer las falencias que se evidencian dentro de la Municipalidad Nueva Cajamarca relacionados con el control interno en el área de logística, los mismos que inciden negativamente en la ejecución presupuestal, de tal manera que puedan ser subsanadas oportunamente con el fin de mejorar su desempeño; así también, justicia, pues por medio de las recomendaciones propuestas se podrán solucionar las falencias expuesta de modo que se pueda optimizar el nivel de ejecución presupuestal en la Municipalidad Nueva Cajamarca y mejorar la calidad de vida de las personas.

### **III. RESULTADOS**

#### **1. DATOS GENERALES**

##### **a. Razón Social**

Municipalidad de Nueva Cajamarca

##### **b. RUC**

20178500083

##### **c. Dirección**

Jr. Huallaga N°103 – Nueva Cajamarca

##### **d. Objeto social**

La Municipalidad de Nueva Cajamarca, es una entidad del estado cuyo propósito principal es satisfacer las necesidades en beneficio de todos los ciudadanos pertenecientes a su jurisdicción.

##### **e. Misión Municipal**

La Municipalidad de Nueva Cajamarca es una institución pública, que presta servicios de calidad promoviendo el desarrollo sostenible económico, social y ambiental mediante un manejo responsable y transparente de los recursos públicos, con buenas relaciones humanas entre autoridades, funcionarios y trabajadores, todos comprometidos con el desarrollo institucional del distrito, con participación vecinal y seguridad ciudadana para mejorar la calidad de vida de la población con justicia e inclusión social.

##### **f. Visión Municipal**

La Municipalidad de Nueva Cajamarca al año 2025, busca ser una institución pública representativa, concertadora y líder en la Región San Martín, que presta servicios de calidad y calidez, con personal altamente calificado, sólidamente organizada, que implementa sus instrumentos de gestión acorde a la necesidad de la población promoviendo el desarrollo sostenible social, económico y ambiental.

**g. Estructura orgánica**



*Figura 1. Organigrama de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca*

*Fuente:* Portal de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca

Con la finalidad de dar a conocer los resultados de la investigación, a continuación, se procede a desarrollar la guía de entrevista la misma que se detalla de la siguiente manera:

**Tabla 1.**

*Desarrollo de la guía de entrevista*

<b>ITEM</b>	<b>RESPUESTAS</b>
Existe normativa institucional que regula su administración, manejo y custodio de los fondos disponibles de logística.	No, porque toda actividad relacionada al área de logística se controla y monitorea mediante la Ley de Presupuesto
Se ejecuta un plan de capacitación para el personal	Sí, porque es necesario y fundamental para un mejor desempeño de sus funciones.
Se planifican las necesidades de capacitación.	Sí, cada capacitación realizada se planifica de acuerdo a las áreas y a las necesidades de la municipalidad.
Se comunica con anticipación a la gerencia las necesidades para la toma de decisiones.	Sí, porque toda decisión en cuanto a la ejecución de alguna actividad o proyecto a desarrollar depende directamente de gerencia.
Se tiene un personal encargado para el control eficiente.	No, porque el presupuesto asignado para la contratación de dicho personal no es suficiente para la contratación de un personal capacitado.
Se tiene establecido un plan de manejo en la unidad.	Sí, porque todo se formula y establece a inicios de cada periodo en base a un plan.
El plan de trabajo contiene metas medibles.	Sí, todas y cada uno de los planes de trabajo contienen una determinada meta las mismas que son medidas mediante el informe del gasto del presupuesto público.
Se efectúa el cumplimiento de metas del plan.	Sí, porque a través de esta se cumple con lo estipulado por la entidad.
Se tiene establecido los indicadores de desempeño y gestión.	No, porque el desempeño de cada gestión es reflejado en los informes del gasto público.
Se identifican los principales riesgos relacionados a su área de trabajo.	No, el control de los riesgos no es eficiente debido a la falta de personal altamente calificado.
El área está restringido para personal no autorizado.	Sí, por una de las políticas de la municipalidad es la restricción de personal no autorizado, es decir que el ingreso a cada una de las áreas solo está permitido para el personal o colaboradores de la entidad u otros con previa autorización.
Se cumple diariamente con las actividades asignadas: como aprobación, autorización, verificación.	No, pues las principales deficiencias que se presentan en el área de logística de la municipalidad es la aprobación de los requerimientos de compras, la autorización y la verificación de los materiales que ingresan al almacén.
Se tiene fechas establecidos para el establecimiento de objetivos.	No, debido a que muchos de los proyectos establecidos no son cumplidos en las fechas pactadas, los objetivos y metas ya no cuentan con una fecha o plazo determinado para cumplirlo.
Se desarrollan actividades para un	No, pues a pesar de que existen políticas y

mejor control de los productos dentro del área de logística.	actividades establecidas para el buen desempeño en cuanto al control de los productos dentro del área de logísticas, estas no son cumplida por los colaboradores generando de este modo deficiencias que repercuten negativamente a la entidad.
Existen adecuados procesos de codificación en los procesos operativos.	No, pues se ha evidenciado la existencia de productos que no han sido codificados ni registrados, lo cual es un error que puede ser perjudicial para la entidad por cuanto estos productos tienden a ser extraviados o robados.
Se presenta informes con anticipación	No, a pesar de que una de las actividades dentro del control interno es la presentación de informes el personal encargado de dicha función no lo hacía en muchas ocasiones originando de este modo una gestión deficiente.
La información se brinda de acuerdo a lo establecido por el área.	No, la información brindada por el área de logística en muchas ocasiones no es la adecuada por cuanto no es presentada de acuerdo a las políticas y normas establecidas.
Se comunica el procedimiento logístico a seguir en la institución.	No, en muchos casos el personal encargado del área de logística no comunica todos y cada uno de los procedimientos que deberán cumplir los colaboradores originando con ello el deficiente desempeño laborar de cada uno de ellos.
El gerente institucional realiza la verificación de los informes.	No, pues solo lo hace de vez en cuando haciendo de este modo una gestión deficiente para la entidad.
Se efectúa el monitoreo de los resultados de gestión.	Sí, cada monitoreo se realiza al finalizar un periodo o al realizar una auditoría , sin embargo de acuerdo a las deficiencias presentadas siempre el resultado no es favorable.

*Fuente:* Resultados de la guía de entrevista aplicada

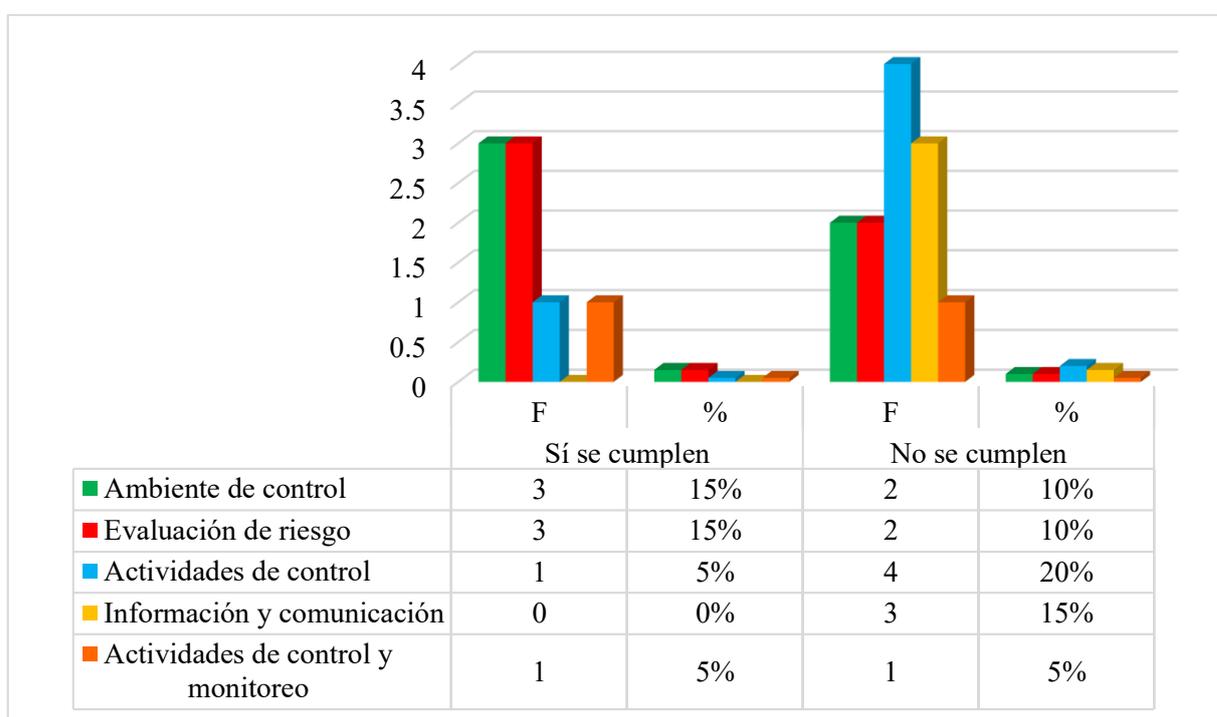
Tras el detalle de los resultados obtenidos de la guía de entrevista aplicada, se procede a conocer el cumplimiento de cada una de las actividades del control interno en el área de logística, el mismo que es representado de la siguiente manera:

**Tabla 2.**

*Cumplimiento de las actividades del control interno en el área de logística*

Cumplimiento de las actividades del control interno del área de logística	Sí se cumplen		No se cumplen	
	F	%	F	%
Ambiente de control	3	15%	2	10%
Evaluación de riesgo	3	15%	2	10%
Actividades de control	1	5%	4	20%
Información y comunicación	0	0%	3	15%
Actividades de control y monitoreo	1	5%	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>40%</b>	<b>12</b>	<b>60%</b>

*Fuente:* Resultado de la guía de entrevista



*Figura 2.* Cumplimiento de las actividades del control interno del área de logística

*Fuente:* Resultados de la guía de entrevista

**Interpretación:**

En la tabla 4 y figura 2, se refleja el cumplimiento de las actividades del control interno en el área de logística, teniendo de este modo que en cuanto a la actividad ambiente de control se evidencia que 3 de las actividades equivalente al (15%) no son cumplida y 2 actividades equivalente al (10%) si se cumplen, en tanto a las actividades de evaluación de riesgos se observa del mismo modo que 3 de las actividades equivalente al (15%) no son cumplida y 2 actividades equivalente al (10%) si se cumplen, con respecto a las actividades de control se evidencia que solo 1 actividad equivalente al (5%) es cumplida sin embargo 4 de las actividades equivalente al (20%) no son cumplidas por la cual se constata que el

incumplimiento de dichas actividades son las que generan mayor deficiencias que repercuten de manera negativa a la entidad, asimismo en cuanto a las actividades de información y comunicación se demuestra que todas las 3 actividades equivalente al (15%) no son cumplidas, finalmente en cuanto a las actividades de control y monitoreo se observa que de las dos actividades a realizar 1 actividad sí se cumple y la otra no se cumple, por lo tanto se comprueba que debido al incumplimiento de las actividades del control interno en el área de logística se generaron deficiencias que repercutieron de manera negativa a la Municipalidad de Nueva Cajamarca.

Es necesario que, tras dar a conocer el cumplimiento de las actividades del control interno en el área de logística se muestren y detallen las deficiencias originadas a causa del incumplimiento de las actividades, teniendo de esta manera lo siguiente:

**Tabla 3.**

*Deficiencias - causa - efecto*

<b>Deficiencias</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>
Inadecuada programación y generación de requerimientos mal planificados por parte del área de logística.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El personal desconoce la proyección en cuanto al cumplimiento de metas y objetivos en el área de logística.</li> <li>• Personal no capacitado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desabastecimiento de bienes y servicios en el área de logísticas de la municipalidad.</li> </ul>
Inadecuado proceso para la formulación de las especificaciones técnicas y términos para la adquisición y contratación de bienes y servicios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Personal del área usuaria no detalla especificaciones técnicas.</li> <li>• Interpretación errónea de especificaciones técnicas por parte del personal.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Generación de requerimientos de bienes y servicios que contienen especificaciones técnicas erróneas e insuficientes.</li> <li>• Adquisición de bienes y servicios innecesarios y sobreevaluados.</li> </ul>
Falta de conocimiento por parte del personal de la sub gerencia de logística sobre la normativa vigente de la Ley de Contratación y Adquisiciones del Estado y de las Normas técnicas de control interno del sector público.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca no realiza capacitación constante al personal del área de logística.</li> <li>• No se publica el Manual de procedimientos y funciones de la Municipalidad de Nueva Cajamarca.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deficiente desempeño laboral del personal del área de logística de la municipalidad.</li> <li>• Incumplimiento de las normas establecidas en cuanto al proceso de contrataciones y adquisiciones del estado.</li> </ul>
Segregación de funciones no existentes por parte del personal del área de logística.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En la Municipalidad de Nueva Cajamarca no se realiza un adecuado control de los bienes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recepción de bienes en riesgo de ser desviados.</li> <li>• Incumplimiento de las actividades de control interno del área de logística.</li> </ul>

*Fuente:* Elaboración propia

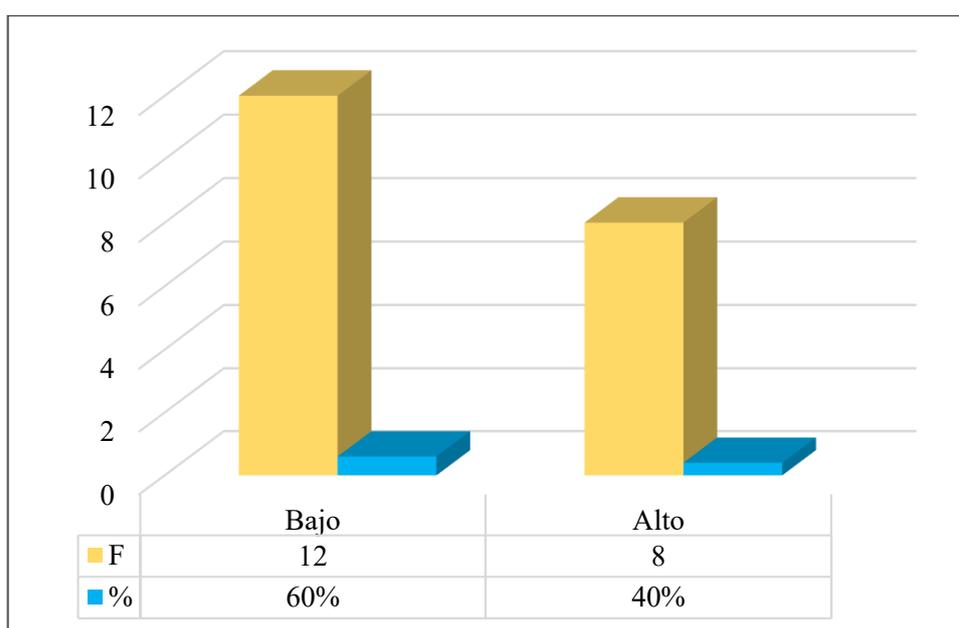
**Nivel de control interno del área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.**

**Tabla 4.**

*Nivel de control interno del área de logística*

<b>Nivel de control interno en el área de logística</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Bajo	12	60%
Alto	8	40%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Resultados de la guía de entrevista



*Figura 3.* Nivel de control interno en el área de logística

*Fuente:* Resultados de la guía de entrevista

**Interpretación:**

En la tabla 3, se evidencia que el nivel de control interno en el área de logística es bajo en un 60% por cuanto los colaboradores del área de logística no cumplían con cada una de las actividades del control interno teniendo de este modo que solo se cumplieron 8 de las actividades y 12 actividades de control interno no fueron cumplidas, generando de esta manera deficiencias tales como la inadecuada programación y generación de requerimientos mal planificados, inadecuado proceso para la formulación de las especificaciones técnicas y términos, la falta de conocimiento por parte del personal de la sub gerencia de logística sobre la normativa vigente de la Ley de Contratación y Adquisición del Estado y de las Normas técnicas de control interno del sector público y la segregación de funciones no existentes por

parte del personal del área de logística, dichas deficiencias repercutieron de manera negativa en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca.

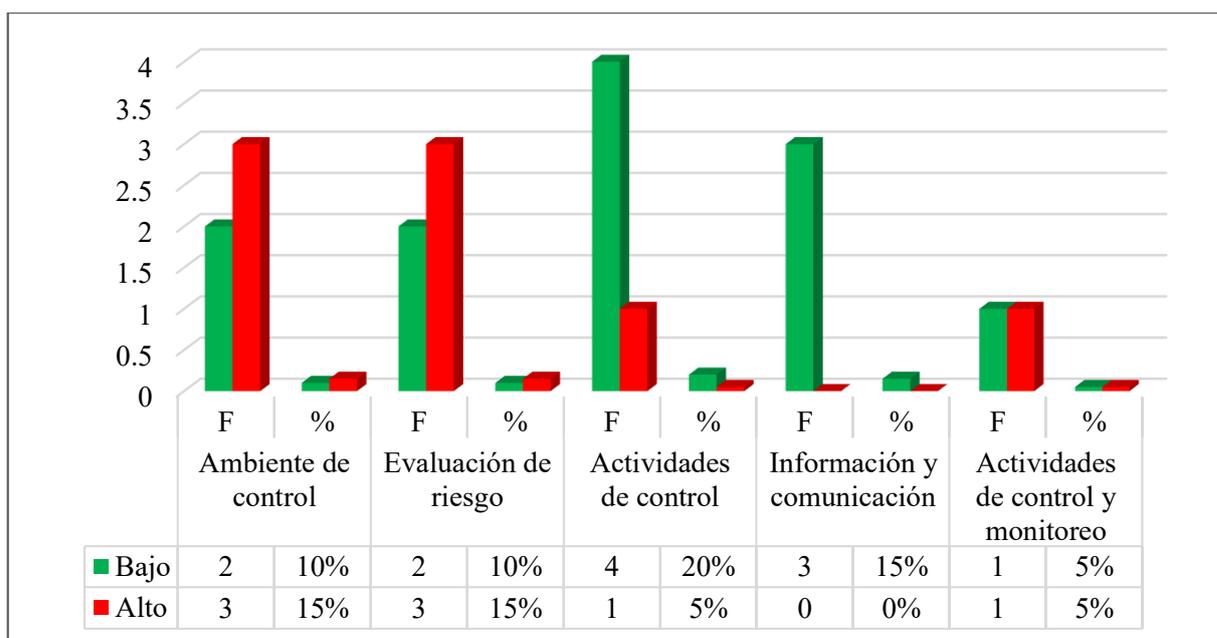
**Nivel de control interno en función a sus dimensiones en el área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.**

**Tabla 5.**

*Nivel de control interno en función a sus dimensiones*

Nivel de control interno en función a sus dimensiones en el área de logística	Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividades de control		Información y comunicación		Actividades de control y monitoreo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Bajo	2	10%	2	10%	4	20%	3	15%	1	5%
Alto	3	15%	3	15%	1	5%	0	0%	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>25%</b>	<b>5</b>	<b>25%</b>	<b>5</b>	<b>25%</b>	<b>3</b>	<b>15%</b>	<b>2</b>	<b>10%</b>

*Fuente:* Resultado de la guía de entrevista



*Figura 4.* Nivel de control interno en función a sus dimensiones

*Fuente:* Resultados de la guía de entrevista

**Interpretación:**

En la tabla 7 y figura 4, se evidencia el nivel de control interno en función a cada una de sus dimensiones, teniendo de este modo que en cuanto al ambiente de control los resultados indicaron que el nivel de control interno es alto pues se cumple el 15% de sus actividades, también en cuanto a la evaluación de riesgos se evidenció que el nivel es alto porque del mismo modo se cumplen el 15% de las actividades, todo lo contrario se evidencia en cuanto

a las actividades de control puesto que presenta un nivel bajo pues el 20% de las actividades no son cumplidas, asimismo con respecto a la dimensión información y comunicación se constató que el nivel es bajo puesto que el 15% de las actividades no fueron cumplidas por los colaboradores, finalmente con respecto a la dimensión actividades de control y monitoreo se evidenció que el nivel es bajo pues se constató que los colaboradores en ocasiones no cumplían con las actividades del control interno las mismas que repercutía de manera negativa a la Municipalidad de Nueva Cajamarca.

## Evaluación de la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.

**Tabla 6.**

Informe de ejecución presupuestal 2020

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Atención de Compromiso Mensual	Ejecución		Avance %
				Devengado	Girado	
0001: Programa articulado nutricional	1,058,968.00	1,181,541.00	122,573.00	122,573.00	122,573.00	10.4%
0030: Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	658,415.00	819,938.00	658,136.00	658,136.00	658,136.00	80.3%
0036: Gestión integral de residuos sólidos	269,097.00	406,309.00	399,815.00	399,815.00	399,815.00	98.4%
0042: Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.0%
0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	0.00	441,967.00	437,345.00	437,344.00	437,344.00	99.0%
0082: Programa nacional de saneamiento urbano	62,161,182.00	115,442,194.00	62,160,029.00	21,720,773.00	21,720,773.00	18.8%
0083: Programa nacional de saneamiento rural	0.00	60,837.00	59,977.00	59,977.00	59,977.00	98.6%
0090: Logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	1,203,582.00	1,353,103.00	0.00	0.00	0.00	0.0%
0091: Incremento en el acceso de la población de 3 a 16 años a los servicios educativos públicos de la educación básica regular	384,347.00	186,248.00	0.00	0.00	0.00	0.0%
0101: Incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana	100,000.00	125,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	12.0%
0104: Reducción de la mortalidad por emergencias y urgencias médicas	0.00	900,239.00	841,473.00	841,473.00	841,473.00	93.5%
0138: Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte	340,000.00	246,706.00	0.00	0.00	0.00	0.0%
0142: Acceso de personas adultas mayores a servicios especializados	83,944.00	61,315.00	58,764.00	58,582.00	58,582.00	95.5%
0146: Acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado	0.00	119,001.00	110,128.00	110,128.00	110,128.00	92.5%
9001: Acciones centrales	4,078,473.00	4,833,380.00	4,187,257.00	4,178,352.00	4,177,607.00	86.4%
9002: Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos	4,984,173.00	6,528,074.00	5,723,206.00	5,718,317.00	5,718,302.00	87.6%
<b>TOTAL</b>	<b>75,322,181.00</b>	<b>132,805,852.00</b>	<b>74,773,703.00</b>	<b>34,320,470.00</b>	<b>34,319,710.00</b>	<b>25.8%</b>

Fuente: Página Amigable del MEF

### **Interpretación:**

En la tabla 8, se evidencia el nivel de ejecución presupuestal de cada uno de los programas que ejecutó la Municipalidad de Nueva Cajamarca durante el periodo 2020, teniendo en este caso que el programa **(0001: Programa articulado nutricional)**, inició con un PIA ascendiente S/ 1,058,968.00, con un PIM total que ascendió a S/ 1,181,541.00 y un devengado de S/ 122,573.00 obteniendo con ello un avance del 10.4% de ejecución presupuestal el cual presenta un nivel bajo, asimismo el programa **(0030: Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana)**, inició con un PIA ascendiente a S/ 658,415.00, con un PIM ascendiente a S/ 819,938.00 y un devengado ascendiente a S/ 658,136.00 obteniendo un avance de 80.3% de ejecución presupuestal el cual representa un nivel alto, también el programa **(0036: Gestión integral de residuos sólidos)**, inició con un PIA ascendiente a S/ 269,097.00, el mismo que fue reemplazado por un PIM ascendiente a S/ 406,309.00, cuyo devengado ascendió a S/ 399,815.00 obteniendo un avance del 98.4% de ejecución el cual presenta un nivel alto, en cuanto al programa **(0042: Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario)**, se evidencia que no presentó un PIA, pero sí un PIM el cual ascendió a S/ 100,000.00, sin embargo este programa no fue ejecutado por lo tanto el nivel de avance de ejecución fue bajo en un 0%, en cuanto al programa **(0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres)**, no tuvo un PIA, pero sí un PIM el cual ascendió a S/ 441,967.00, contando además con un devengado ascendiente a S/ 437,344.00 obteniendo un avance de 99% presentando de este modo un nivel alto de ejecución presupuestal, en tanto el programa **(0082: Programa nacional de saneamiento urbano)** inició con un PIA ascendiente a S/ 62,161,182.00 con un PIM ascendiente S/ 115,443,194.00 y el devengado ascendió a S/ 21,720,773.00 obteniendo solo un avance de 18.8% el cual representa un nivel bajo de ejecución presupuestal, por otro lado en cuanto al programa **(0083: Programa nacional de saneamiento rural)**, no contó con un PIA pero sí con un PIM cuyo monto ascendió a S/ 60,837.00 además el devengado ascendió a S/ 59,977.00 obteniendo un avance de 98.6% el cual representa un nivel alto en ejecución presupuestar, referente a los programas **(0090: Logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular y 0091: Incremento en el acceso de la población de 3 a 16 años a los servicios educativos públicos de la educación básica regular)**, se asignó un PIA cuyo monto ascendió a S/ 1,203,582.00 y S/ 384,347.00 respectivamente el cual fue reemplazado por un PIM ascendiente a S/ 1,353,103.00 y 186,248.00 respectivamente, sin embargo ninguno de estos dos programas fue ejecutado durante el periodo 2020, así también en cuanto al programa **(0101: Incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y**

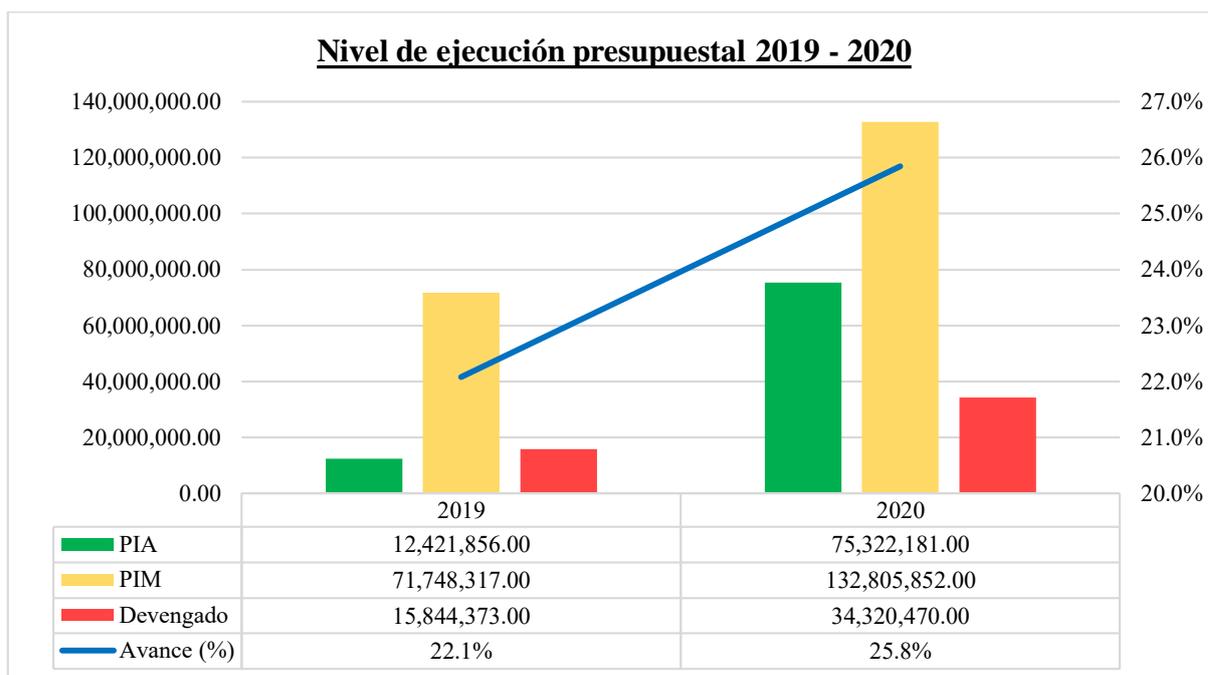
**recreativas en la población peruana**), se evidencia que se asignó un PIA ascendiente a S/ 100,000.00, el mismo que fue reemplazado por un PIM ascendiente a S/ 125,000.00 y un devengado total de S/ 15,000.00 obteniendo un avance de 12% el cual representa un nivel bajo de ejecución presupuestal, en tanto el programa **(0104: Reducción de la mortalidad por emergencias y urgencias médicas)**, no contó con un PIA pero se le asignó un PIM cuyo monto ascendió a S/ 900,239.00 con un devengado S/ 841,473.00 obteniendo un avance de 93.5% el cual representa un nivel alto de ejecución presupuestal, asimismo el programa **(0138: Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte)**, es otro de los programas que no fue ejecutado a pesar de contar con un PIA ascendiente S/ 340,000.00 el mismo que fue reducido mediante el PIM a un total de S/ 246,706.00, por otra parte el programa **(0142: Acceso de personas adultas mayores a servicios especializados)** se inició con un PIA ascendiente a S/ 83,944.00 el mismo que fue reemplazado por un PIM cuyo monto ascendió a S/ 61,315.00 con un devengado ascendiente S/ 58,582.00 obteniendo un avance de 95.5.% el cual representa un nivel alto de ejecución presupuestal, del mismo modo el programa **(0146: Acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado)**, no se asignó un PIA pero sí un PIM el cual ascendió a S/ 119,001.00 además el devengado ascendió a S/ 110,128.00 obteniendo de este modo un avance de 92.5% el cual representa un nivel alto de ejecución presupuestal, también al programa **(9001: Acciones centrales)**, se asignó un PIA ascendiente a S/ 4,078,473.00 y fue reemplazado por un PIM ascendiente a S/ 4,833,380.00 con un devengado cuyo valor ascendió a S/ 4,178,352.00 obteniendo de este modo un avance de 86.4% el cual representa un nivel alto de ejecución presupuestal, finalmente en cuanto al programa **(9002: Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos)**, se asignó un PIA ascendiente a S/ 4,984,173.00 el cual fue reemplazado por un PIM ascendiente a S/ 6,528,074.00 obteniendo de esta manera un avance de 87.6% representando un nivel alto de ejecución presupuestal.

### **Comparación de la ejecución presupuestal de los periodos 2019 y 2020 en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín.**

A continuación, se procede a realizar un análisis comparativo del nivel de ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca durante los periodos 2019 y 2020, el mismo que se detalla en la siguiente tabla y gráfico:

**Tabla 7.***Nivel de Ejecución Presupuestal 2019 – 2020*

Periodo	PIA	PIM	Devengado	Avance (%)
2019	12,421,856.00	71,748,317.00	15,844,373.00	22.1%
2020	75,322,181.00	132,805,852.00	34,320,470.00	25.8%

*Fuente:* Página amigable MEF*Figura 5.* Nivel de ejecución presupuestal 2019-2020*Fuente:* Página amigable MEF**Interpretación:**

En la tabla 9, se muestran la comparación del nivel de ejecución presupuestaria durante los periodos 2019 y 2020, teniendo de este modo que para el periodo 2019 se asignó a la Municipalidad de Nueva Cajamarca un PIA ascendiente a S/ 12,421,856.00 el mismo que fue reemplazado por el PIM que ascendió S/ 71,748,317.00 cuyo devengado total ascendió a 15,844,373.00 logrando con ello un nivel de ejecución bajo por cuanto solo se tuvo un avance del 22.1%, no obstante para el periodo 2020 el PIA asignado a la municipalidad ascendió a S/ 75,322,181.00 siendo reemplazado por el PIM cuyo monto ascendió a S/ 132,805,852.00 además el devengado ascendió S/ 34,320,470.00 obteniendo del mismo modo un nivel de ejecución bajo puesto que solo se obtuvo un avance del 25.8%, en resumen durante los periodos 2019 y 2020 el nivel de ejecución presupuestal en la Municipalidad de

Nueva Cajamarca fue bajo por cuanto no se cumplieron en su totalidad la ejecución de los programas y proyectos establecidos al comenzar cada periodo.

**Incidencia del control interno del área de logística en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, 2020.**

Tras conocer las deficiencias presentadas en cuanto al control interno en el área de logística se procede a mostrar cómo ha incidido en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca:

### **Hallazgos en el control interno del área de logístico**

A continuación, se procede a detallar las principales deficiencias evidenciadas en el control interno del área de logística generada por el incumplimiento de actividades:

<b>Cumplimiento de las actividades del control interno del área de logística</b>	<b>Sí se cumplen</b>		<b>No se cumplen</b>	
	<b>F</b>	<b>%</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
Ambiente de control	3	15%	2	10%
Evaluación de riesgo	3	15%	2	10%
Actividades de control	1	5%	4	20%
Información y comunicación	0	0%	3	15%
Actividades de control y monitoreo	1	5%	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>40%</b>	<b>12</b>	<b>60%</b>

*Fuente:* Resultados de la guía de entrevista

Interpretación: En la tabla se evidencia que el 60% de las actividades de control interno en el área de logística no eran cumplidas por los colaboradores de la municipalidad, generando de esta manera deficiencias, las mismas que se presentan a continuación:

#### **Deficiencias presentadas:**

- Inadecuada programación y generación de requerimientos mal planificados por parte del área de logística.
- Inadecuado proceso para la formulación de las especificaciones técnicas y términos para la adquisición y contratación de bienes y servicios.
- Falta de conocimiento por parte del personal de la sub gerencia de logística sobre la normativa vigente de la Ley de Contratación y Adquisiciones del Estado y de las Normas técnicas de control interno del sector público.
- Segregación de funciones no existentes por parte del personal del área de logística.

### **Incidencia en la ejecución presupuestal**

Tras el detalle de las deficiencias presentadas debido al incumplimiento de las actividades del control interno en el área de logística se procede a mostrar la incidencia que tuvo en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, asimismo se detalla la comparación del nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad durante los periodos 2019 y 2020:

#### **Nivel de ejecución presupuestal**

<b>Periodo</b>	<b>PIM</b>	<b>Devengado</b>	<b>Avance (%)</b>
2019	71,748,317.00	15,844,373.00	22.1%
2020	132,805,852.00	34,320,470.00	25.8%

*Fuente:* Página amigable MEF

Como se evidencia en la tabla el nivel de ejecución aumentó en el periodo 2020, puesto que en el 2019 solo se obtuvo un nivel de ejecución presupuestal de 22.1% y en el 2020 se obtuvo un nivel de ejecución de 25%, sin embargo, a pesar de notar un cierto incremento se evidencia que el nivel de ejecución presupuestal durante el periodo 2020 fue bajo por cuanto existieron programas que no fueron ejecutados en su totalidad y otros que ni siquiera fueron ejecutados durante todo el periodo 2020 lo cual indica que las deficiencias antes mencionadas incidieron de manera negativa en la ejecución presupuestal de la municipalidad.

#### IV. DISCUSIÓN

Con la finalidad de dar a conocer el nivel del control interno en el área de logística se procedió en primer lugar a dar detalle de los resultados obtenidos de la guía de entrevista aplicada, detallando en primer lugar el cumplimiento de las actividades del control interno, cuyos resultados fueron que solo el 40% de las actividades de control interno son cumplidas por los colaboradores de la municipalidad pero el 60% de dichas actividades no fueron cumplidas generando de esta modo ciertas deficiencias tales como la inadecuada programación y generación de requerimientos mal planificados por parte del área de logística, el inadecuado proceso para la formulación de las especificaciones técnicas y términos para la adquisición y contratación de bienes y servicios, la falta de conocimiento por parte del personal de la sub gerencia de logística sobre la normativa vigente de la Ley de Contratación y Adquisiciones del Estado y de las Normas técnicas de control interno del sector público y la segregación de funciones no existentes por parte del personal del área de logística, por lo tanto se constata que el nivel de control interno en el área de logística es bajo. Los resultados obtenidos guardan cierta semejanza con la investigación realiza por Poaquiza (2016), quien concluyó que los procesos de control efectuados por los trabajadores son deficientes y presenta un nivel bajo en un 62%, puesto que se evidencia retrasos en la entrega de los pliegos para la adquisición oportuna de los bienes y servicios, asimismo existe la falta de comunicación entre los departamentos debido a la falta de planificación y organización de las actividades a ejecutar, conllevando a gastos innecesarios y a mala optimización de los recursos públicos. Por tal motivo, resulta propicio destacar lo afirmado por la Contraloría General de la República (2016), la misma que sostiene que contribuye en la reducción de los procesos de corrupción, facilitando además que la entidad asegure la información financiera, cumpla con las leyes y reglamentos que se atribuyen a las áreas correspondientes.

Asimismo, se evidenció los resultados en cuanto al nivel de control interno en función a cada una de sus dimensiones, teniendo de este modo que en cuanto al ambiente de control los resultados indicaron que el nivel de control interno es alto pues se cumple el 15% de sus actividades, también en cuanto a la evaluación de riesgos se evidenció que el nivel es alto porque del mismo modo se cumplen el 15% de las actividades, todo lo contrario se evidencia en cuanto a las actividades de control puesto que presenta un nivel bajo pues el 20% de las actividades no son cumplidas, asimismo con respecto a la

dimensión información y comunicación se constató que el nivel es bajo puesto que el 15% de las actividades no fueron cumplidas por los colaboradores, finalmente con respecto a la dimensión actividades de control y monitoreo se evidenció que el nivel es bajo pues se constató que los colaboradores en ocasiones no cumplían con las actividades del control interno las mismas que repercutía de manera negativa a la Municipalidad de Nueva Cajamarca. Estos resultados guardan semejanza alguna con la investigación realizada por Neyra (2018), quien concluyó que el control interno presenta un nivel eficiente de 31%, además en cuanto a las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación, se desarrollan de manera regular, puesto que existen deficiencias latentes que conllevan a la gestión inadecuada de la empresa, entre ellos, la falta de lineamientos y políticas en la presentación de la documentación relacionada a la compra de productos y materiales.

Además, con el fin de evaluar el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Nueva Cajamarca, se procedió a analizar los resultados de ejecución presupuestal del periodo 2020, teniendo como resultados que el nivel de ejecución presupuestal durante ese periodo fue bajo por cuanto no se llegaron a ejecutar en su totalidad muchos de los programas proyectados a ejecutar durante dicho periodo, teniendo en este caso que el programa (0001: Programa articulado nutricional), inició con un PIA ascendiente S/ 1,058,968.00, con un PIM total que ascendió a S/ 1,181,541.00 y un devengado de S/ 122,573.00 obteniendo con ello un avance del 10.4% de ejecución presupuestal el cual presenta un nivel bajo, asimismo el programa (0030: Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana), inició con un PIA ascendiente a S/ 658,415.00, con un PIM ascendiente a S/ 819,938.00 y un devengado ascendiente a S/ 658,136.00 obteniendo un avance de 80.3% de ejecución presupuestal el cual representa un nivel alto, también el programa (0036: Gestión integral de residuos sólidos), inició con un PIA ascendiente a S/ 269,097.00, el mismo que fue reemplazado por un PIM ascendiente a S/ 406,309.00, cuyo devengado ascendió a S/ 399,815.00 obteniendo un avance del 98.4% de ejecución el cual presenta un nivel alto, en cuanto al programa (0042: Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario), se evidencia que no presentó un PIA, pero sí un PIM el cual ascendió a S/ 100,000.00, sin embargo este programa no fue ejecutado por lo tanto el nivel de avance de ejecución fue bajo en un 0%, en cuanto al programa (0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres), no tuvo un PIA, pero sí un PIM el cual ascendió a S/

441,967.00, contando además con un devengado ascendiente a S/ 437,344.00 obteniendo un avance de 99% presentando de este modo un nivel alto de ejecución presupuestal, en tanto el programa (0082: Programa nacional de saneamiento urbano) inició con un PIA ascendiente a S/ 62,161,182.00 con un PIM ascendiente S/ 115,443,194.00 y el devengado ascendió a S/ 21,720,773.00 obteniendo solo un avance de 18.8% el cual representa un nivel bajo de ejecución presupuestal, por otro lado en cuanto al programa (0083: Programa nacional de saneamiento rural), no contó con un PIA pero sí con un PIM cuyo monto ascendió a S/ 60,837.00 además el devengado ascendió a S/ 59,977.00 obteniendo un avance de 98.6% el cual representa un nivel alto en ejecución presupuestar, referente a los programas (0090: Logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular y 0091: Incremento en el acceso de la población de 3 a 16 años a los servicios educativos públicos de la educación básica regular), se asignó un PIA cuyo monto ascendió a S/ 1,203,582.00 y S/ 384,347.00 respectivamente el cual fue reemplazado por un PIM ascendiente a S/ 1,353,103.00 y 186,248.00 respectivamente, sin embargo ninguno de estos dos programas fue ejecutado durante el periodo 2019, así también en cuanto al programa (0101: Incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana), se evidencia que se asignó un PIA ascendiente a S/ 100,000.00, el mismo que fue reemplazado por un PIM ascendiente a S/ 125,000.00 y un devengado total de S/ 15,000.00 obteniendo un avance de 12% el cual representa un nivel bajo de ejecución presupuestal, en tanto el programa (0104: Reducción de la mortalidad por emergencias y urgencias médicas), no contó con un PIA pero se le asignó un PIM cuyo monto ascendió a S/ 900,239.00 con un devengado S/ 841,473.00 obteniendo un avance de 93.5% el cual representa un nivel alto de ejecución presupuestal, asimismo el programa (0138: Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte), es otro de los programas que no fue ejecutado a pesar de contar con un PIA ascendiente S/ 340,000.00 el mismo que fue reducido mediante el PIM a un total de S/ 246,706.00, por otra parte el programa (0142: Acceso de personas adultas mayores a servicios especializados) se inició con un PIA ascendiente a S/ 83,944.00 el mismo que fue reemplazado por un PIM cuyo monto ascendió a S/ 61,315.00 con un devengado ascendiente S/ 58,582.00 obteniendo un avance de 95.5.% el cual representa un nivel alto de ejecución presupuestal, del mismo modo el programa (0146: Acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado), no se asignó un PIA pero sí un PIM el cual ascendió a S/ 119,001.00 además el devengado ascendió a S/ 110,128.00

obteniendo de este modo un avance de 92.5% el cual representa un nivel alto de ejecución presupuestal, también al programa (9001: Acciones centrales), se asignó un PIA ascendiente a S/ 4,078,473.00 y fue reemplazado por un PIM ascendiente a S/ 4,833,380.00 con un devengado cuyo valor ascendió a S/ 4,178,352.00 obteniendo de este modo un avance de 86.4% el cual representa un nivel alto de ejecución presupuestal, finalmente en cuanto al programa (9002: Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos), se asignó un PIA ascendiente a S/ 4,984,173.00 el cual fue reemplazado por un PIM ascendiente a S/ 6,528,074.00 obteniendo de esta manera un avance de 87.6% representando un nivel alto de ejecución presupuestal.

Del mismo modo al hacer una comparación sobre el nivel de ejecución presupuestal entre los periodos 2019 y 2020 los resultados fueron que para el periodo 2019 se asignó a la Municipalidad de Nueva Cajamarca un PIA ascendiente a S/ 12,421,856.00 el mismo que fue reemplazado por el PIM que ascendió S/ 71,748,317.00 cuyo devengado total ascendió a 15,844,373.00 logrando con ello un nivel de ejecución bajo por cuanto solo se tuvo un avance del 22.1%, no obstante para el periodo 2019 el PIA asignado a la municipalidad ascendió a S/ 75,322,181.00 siendo reemplazado por el PIM cuyo monto ascendió a S/ 132,805,852.00 además el devengado ascendió S/ 34,320,470.00 obteniendo del mismo modo un nivel de ejecución bajo puesto que solo se obtuvo un avance del 25.8%, en resumen durante los periodos 2019 y 2020 el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad de Nueva Cajamarca fue bajo por cuanto no se cumplieron en su totalidad la ejecución de los programas y proyectos establecidos al comenzar cada periodo. Dichos resultados presentan similitud alguna con la investigación realizada por Villanueva (2020), quien concluyó que existe el incumplimiento de normativas establecidas, por los responsables de las áreas, conllevando a que los programas articulados no cumplan con los objetivos e indicadores determinados, asimismo a modificaciones constantes del presupuesto inicial (PIA). Cabe mencionar lo sustentado por Gracia (2016), pues infiere que el desarrollo de la ejecución presupuestal resulta importante en las instituciones públicas porque es un indicador de logro que estos tienen en cuanto al manejo de los recursos públicos, estos a su vez de acuerdo a las partidas presupuestales.

Finalmente, de acuerdo a los resultados obtenidos se evidenció que debido a las deficiencias presentadas en el control interno del área de logística y a pesar de que el nivel de ejecución presupuestal durante el periodo 2020 fue significativamente mayor

al periodo 2019, se comprueba que el nivel de ejecución presupuestal es bajo por cuanto existieron programas que no fueron ejecutados en su totalidad y otros que ni siquiera fueron ejecutados durante todo el periodo 2020, lo cual indica que las deficiencias antes mencionadas incidieron de manera negativa en la ejecución presupuestal de la municipalidad. Dichos resultados guardan semejanza alguna con la investigación realizada por Maíz (2016), quien concluyó que el control interno influye significativamente en la gestión logística, puesto que las actividades logísticas no están siendo ejecutados de manera efectiva, además la verificación de los materiales almacenados, no es realizada de manera frecuente, y por último los detalles de las papeletas de compras presentan inconsistencias en relación a precio y cantidad de los productos solicitados, las mismas que incidieron de manera negativa en el nivel de ejecución presupuestal de la municipalidad puesto que presentó un nivel bajo, ello debido a que se constataron la existencia de programas y proyectos que no fueron ejecutados, lo cual indica que las deficiencias que se presentaron en el control interno del área logística incidieron de manera negativa en el nivel de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado. Así pues, la Contraloría General de la República (2016) manifiesta que un control interno eficiente permite a las instituciones llegar a alcanzar cada uno de las metas internas como presupuestales.

## V. CONCLUSIONES

Tras dar solución a los objetivos se concluye lo siguiente:

- Al analizar el nivel de control interno en el área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, se deduce que es bajo en un 60%, debido al incumplimiento de las actividades de control por parte de los colaboradores generando de este modo deficiencias tales como la inadecuada programación y generación de requerimientos mal planificados, inadecuado proceso para la formulación de las especificaciones técnicas y términos, la falta de conocimiento por parte del personal de la sub gerencia de logística sobre la normativa vigente de la Ley de Contratación y Adquisición del Estado y de las Normas técnicas de control interno del sector público y la segregación de funciones no existentes por parte del personal del área de logística, dichas deficiencias repercutieron de manera negativa en la ejecución presupuestal.
- Así también, al determinar el nivel de control interno en función a sus dimensiones se evidenció que en cuanto al ambiente de control el nivel es alto por cuanto el 15% de sus actividades son cumplidas por los colaboradores, también en cuanto a la evaluación de riesgos se evidenció que el nivel es alto porque del mismo modo se cumplen el 15% de las actividades, todo lo contrario se evidencia en cuanto a las actividades de control puesto que presenta un nivel bajo pues el 20% de las actividades no son cumplidas, asimismo con respecto a la dimensión información y comunicación se constató que el nivel es bajo puesto que el 15% de las actividades no fueron cumplidas por los colaboradores, finalmente con respecto a la dimensión actividades de control y monitoreo se evidenció que el nivel es bajo pues se constató que los colaboradores en ocasiones no cumplían con las actividades del control interno las mismas que repercutía de manera negativa a la Municipalidad de Nueva Cajamarca.
- Al evaluar el nivel de ejecución presupuestal se pudo conocer que es bajo, por cuanto se evidenció que solo se obtuvo un avance del 25.8% de la ejecución presupuestal, ello debido a que se evidenciaron programas y proyectos que no fueron ejecutados en su totalidad o que simplemente tuvieron avances mínimos, tal es el caso del programa **(0001: Programa articulado nutricional)**, inició con un PIA ascendiente S/ 1,058,968.00, con un PIM total que ascendió a S/ 1,181,541.00 y un devengado de S/ 122,573.00 obteniendo con ello un avance del 10.4%, el programa **(0042: Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario)**, se evidencia que no

presentó un PIA, pero sí un PIM el cual ascendió a S/ 100,000.00, sin embargo este programa no fue ejecutado por lo tanto el nivel de avance de ejecución fue bajo en un 0%, o también como los programas **(0090: Logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular y 0091: Incremento en el acceso de la población de 3 a 16 años a los servicios educativos públicos de la educación básica regular)**, se asignó un PIA cuyo monto ascendió a S/ 1,203,582.00 y S/ 384,347.00 respectivamente el cual fue reemplazado por un PIM ascendiente a S/ 1,353,103.00 y 186,248.00 respectivamente, sin embargo ninguno de estos dos programas fue ejecutado durante el periodo 2020, entre otros.

- Además, al comparar la ejecución presupuestal de los periodos 2019 y 2020, se reconoce que los resultados fueron que para el periodo 2019 se asignó a la Municipalidad de Nueva Cajamarca un PIA ascendiente a S/ 12,421,856.00 el mismo que fue reemplazado por el PIM que ascendió S/ 71,748,317.00 cuyo devengado total ascendió a 15,844,373.00 logrando con ello un nivel de ejecución bajo por cuanto solo se tuvo un avance del 22.1%, no obstante para el periodo 2020 el PIA asignado a la municipalidad ascendió a S/ 75,322,181.00 siendo reemplazado por el PIM cuyo monto ascendió a S/ 132,805,852.00 además el devengado ascendió S/ 34,320,470.00 obteniendo del mismo modo un nivel de ejecución bajo puesto que solo se obtuvo un avance del 25.8%, en resumen durante los periodos 2019 y 2020 el nivel de ejecución presupuestal fue bajo por cuanto no se cumplieron en su totalidad la ejecución de los programas y proyectos establecidos al comenzar cada periodo.
- Finalmente, al determinar la incidencia del control interno en la ejecución presupuestal, se evidenció que las deficiencias presentadas en cuanto al control interno en el área logísticas incidieron de manera negativa en el nivel de ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca durante el periodo 2020, por cuanto no se lograron cumplir en su totalidad con la ejecución de algunos programas proyectados a realizar durante dicho periodo.

## VI. RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones se recomienda lo siguiente:

- Aplicar procedimientos y políticas logrando el adecuado desempeño de las funciones o actividades de los colaboradores mediante la capacitación constante en temas sobre el control interno, asimismo realizar la selección de personal con perfil eficaz para que ocupe cada uno de los cargos del área de logística, además se sugiere implementar herramientas necesarias de procesamiento de operaciones realizadas por cada colaborador, todo ello con la finalidad de que se obtenga información confiable y verídica que contribuyan en la toma de decisiones oportunas.
- Realizar la difusión interna del Código de ética hacia los colaboradores con la finalidad de evitar prácticas indebidas por los mismos, así también se recomienda formar una directiva de evaluación del desempeño con la finalidad de evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad, del mismo modo efectuar un plan administrativo de riesgos que contenga actividades de identificación, valorización y respuesta de los riesgos, también implementar un plan de digitalización progresivo, transversal y oportuna del acervo documentario de la institución para asegurar el respaldo de la información física en caso fortuito, por otro lado se recomienda evaluar periódicamente la información presentada por el área de logística hacia las demás áreas usuarias, finalmente se recomienda realizar un monitoreo continuo con la finalidad de verificar las actividades de los colaboradores de la municipalidad a través de los indicadores de desempeño.
- Recomendar a la Municipalidad de Nueva Cajamarca realizar talleres dirigidos a sus colaboradores involucrados en los aspectos de ingresos, créditos, gastos y evaluación de los presupuestos que permitan mejorar los niveles de efectividad en cuanto al cumplimiento y ejecución de los programas y proyectos establecidos para ser ejecutados durante cada periodo.
- Recomendar considerar los resultados obtenidos en cuanto a la comparación del nivel de ejecución presupuestal durante los periodos 2019 y 2020, todo ello con la finalidad de tomar decisiones asertivas que permitan mejorar el cumplimiento de los programas o proyectos establecidos a ejecutar durante otros periodos, sirviendo además de ejemplo para que pueda corregir las futuras deficiencias a presentar el cual pueda incidir negativamente en el nivel de ejecución presupuestal de la entidad.

- Recomendar realizar programas de concientización dirigidos a todas las áreas de la municipalidad en el cual se dé a conocer cómo las deficiencias presentadas en el control interno en el área de logística incidieron de manera negativa en el nivel de ejecución presupuestal de la municipalidad, todo ello con la finalidad de tomar las medidas necesarias o posibles soluciones para realizar la toma de decisiones que contribuyan en el cumplimiento de las metas u objetivos de la Municipalidad.

## VII. REFERENCIAS

- Alarcón, R. (2016). *Métodos y diseños de investigación del comportamiento* (2° ed.). Universidad Ricardo Palma. Lima. Perú. Editorial Universitaria.
- Álvarez, A. y Álvarez, M. (2014). *Presupuesto público comentado 2014, presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Perú: Pacifico editores
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico del control interno: teorías y aplicación*. México: Editorial Profe
- Contraloría General de la República (2016). *Normas de control: Enfoque de las instituciones públicas*. Perú
- Dayra, C. y Benavides, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS*. (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana de Cali, Colombia Recuperado de: [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o\\_sistema\\_control\\_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Espín, A. (2014). *Control logístico de inventarios y su rentabilidad en la Farmacia Popular N°01 de la ciudad de Ambato* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/20434/1/T2459i.pdf>
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes, análisis de informe Coso I, II, III en base a los ciclos transaccionales* (3 ed.). México: Eco ediciones.
- García, O. (2016). *Las evaluaciones de diseño y ejecución presupuestal para la mejora del gasto público*. Perú
- Gómez, J. (2017). *Gerencia pública y control fiscal* (2ª ed.). Santa Fe, Argentina: Universidad Del Rosario Editorial. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308334&query=ejecuci%25C3%25B3n%2Bpresupuestal>
- Hernández, Fernández, y Baptista (2014). *Metodología de la investigación* (6° ed.). México: Editorial Mc Graw Hill.
- Joya, R. (2014). *El Control Interno, texto para estudiantes de Licenciatura en Contaduría Pública*. CUCSUR, UDG, México
- Lienert, I., y Fainboim. (2010). *Technical Notes and Manuals. Washington D. C.: International Monetary Fund*. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=QbEes71QqjoC&oi=fnd&pg=PT>

- 1&dq=budget+execution&ots=PpGV6FF6L0&sig=9DIKOJxVL7xUJnKHCah  
K3cDaEGo#v=onepage&q=budget%20execution&f=false
- Maíz, V. (2016). *Control interno en la gestión de logística y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado – 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Huánuco, Huánuco, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/525/T047\\_42958250T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/525/T047_42958250T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mantilla, B. (2016). *Auditoria de control interno*. México: Ecoe Ediciones
- Ministerio de Economía (2017). *Decreto Supremo N° 304-2012- EF. Texto Único Ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Perú
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-publico-sp-18162>
- Neyra, J. (2018). *Análisis del control interno en el área de logística en la empresa Masedi, Lima 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12799/Neyra\\_TJL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12799/Neyra_TJL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, 2016). *La experiencia mutua beneficia a todos. Plan Estratégico 2011–2016*. Controla tu gobierno. Recuperado de: <https://controlatugobierno.com/bibliografia/organizacion-internacional-de-entidades-fiscalizadoras-superiores-intosai-la-experiencia-mutua-beneficia-a-todos-plan-estrategico-2011-2016/>
- Pandia, J. (2018). *Control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015 – 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano. Puno. Perú. Recuperado de: [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia\\_Mamani\\_Juanito.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6861/Pandia_Mamani_Juanito.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Poaquiza, A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>

- Portugal, J. (2018). *Diseño de los procesos del sistema de abastecimiento de un centro logístico para las empresas del Estado de Sonora* (Tesis de pregrado). Instituto Tecnológico de Sonora. México. Recuperado de: [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no59/administracion\\_general/centro\\_logistico.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no59/administracion_general/centro_logistico.pdf)
- Puentes, G. (2013). *El Presupuesto en el marco de la planeación financiera*. Colombia: Editorial CEPI. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4760693&query=ejecuci%25C3%25B3n%2Bpresupuestal>
- Villanueva, M. (2019). *La ejecución presupuestal y su incidencia en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Distrital de la esperanza, periodos 2016-2017* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de: [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/12099/villanuevacabanillas\\_margarita.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/12099/villanuevacabanillas_margarita.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **ANEXOS**

## Matriz de consistencia

**Título:** “Control interno en el área de logística y ejecución presupuestal en la municipalidad de Nueva Cajamarca, región San Martín, año 2020”.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnicas e instrumentos
<p>¿De qué manera el control interno en el área de logística incide en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la incidencia del control interno del área de logística en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Analizar el nivel de control interno en el área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.</p> <p>Determinar el nivel de control interno en función a sus dimensiones en el área de logística en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.</p> <p>Evaluar la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.</p> <p>Comparar la ejecución presupuestal de los periodos 2019 y 2020 en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín.</p>	<p><b>Hi:</b> El control del área de logística interno incide en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.</p> <p><b>Ho:</b> El control interno del área de logística no incide en la ejecución presupuestal en la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín – Año 2020.</p>	<p><b>Técnicas</b> Entrevista Observación</p> <p><b>Instrumentos</b> Guía de entrevista. Guía de análisis documental.</p>

Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones			
No experimental, correlacional, transversal	<p><b>Población</b> La población está conformada por todos los colaboradores del área de logística de la Municipalidad de Nueva Cajamarca, Región San Martín, año 2020.</p> <p><b>Muestra</b> Para la muestra se considerará a 4 colaboradores del área de logística de la Municipalidad de Nueva Cajamarca, quienes brindaran información relevante de la variable control interno. Por otro lado, a fin de evaluar la variable ejecución presupuestal se tendrá en cuenta el acervo documentario donde se conocerá los procesos presupuestales, Informes de ejecución presupuestal. Informe de proyectos, entre otros.</p>	Control interno	Variable	Dimensiones	Indicadores
			Ambiente de control	Políticas del área logística	
				Cumplimiento de valores éticos	
				Verificaciones de compra	
			Evaluación de riesgo	Registro y verificación	
				Distribución	
				Problemas de riesgo	
			Actividades de control	Verificación de órdenes de compra	
				Verificación de bienes o servicios	
				Número de actividades de control	
		Información y comunicación	Comunicación deficiente		
		Actividades de control y monitoreo	Revisión de procesos		
		Ejecución presupuestal	Programación	Determinación de las prioridades	
				Estimación de asignación	
			Formulación	Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)	
				Presupuesto institucional Modificado (PIM)	
			Aprobación	Partida presupuestaria	
				Decreto de aprobación de presupuesto	
Ejecución	Certificación				
	Compromiso				
	Devengado				
Evaluación	Girado				
Evaluación	Evaluación de términos financieros de avance				

## **Instrumentos**

### **Entrevista de control interno en el área de logística**

Para la evaluación del control interno en el área de logística se ha visto necesario considerar los ítems siguientes:

#### **Ambiente de control**

- 1 Existe normativa institucional que regula su administración, manejo y custodio de los fondos disponibles de logística.
- 2 Se ejecuta un plan de capacitación para el personal.
- 3 Se planifican las necesidades de capacitación.
- 4 Se comunica con anticipación a la gerencia las necesidades para la toma de decisiones.
- 5 Se tiene un personal encargado para el control eficiente.

#### **Evaluación de riesgo**

- 6 Se tiene establecido un plan de manejo en la unidad.
- 7 El plan de trabajo contiene metas medibles.
- 8 Se efectúa el cumplimiento de metas de plan.
- 9 Se tiene establecido los indicadores de desempeño y gestión.
- 10 Se identifican los principales riesgos relacionados a su área de trabajo.

#### **Actividades de control**

- 11 El área está restringido para personal no autorizado.
- 12 Se cumple diariamente con las actividades asignadas: como aprobación, autorización, verificación.
- 13 Se tiene fechas establecidos para el establecimiento de objetivos.
- 14 Se desarrollan actividades para un mejor control de los productos dentro del área.
- 15 Existen adecuados procesos de codificación en los procesos operativos.

#### **Información y comunicación**

- 16 Se presenta informes con anticipación
- 17 La información se brinda de acuerdo a lo establecido por el área.
- 18 Se comunica el procedimiento logístico a seguir en la institución.

### **Actividades de control y monitoreo**

- 19 El gerente institucional realiza la verificación de los informes.
- 20 Se efectúa el monitoreo de los resultados de gestión.

### **Guía de observación de ejecución presupuestal**

Se obtendrá información de los niveles de ejecución alcanzados en los periodos correspondientes y de acuerdo a las partidas presupuestales.

<b>Periodo</b>	<b>Devengado</b>	<b>PIM</b>	<b>Ejecución presupuestal</b>	<b>% de avance</b>
Año 2019				
Año 2020				

### Informe de Ejecución Presupuestal – Municipalidad de Nueva Cajamarca, 2020

TOTAL	168,074,407,244	188,412,541,304	175,137,093,948	168,118,820,201	163,791,786,579	161,916,018,802	161,417,456,587	85.9
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	19,930,851,181	35,478,908,190	31,470,648,054	27,740,848,141	26,028,698,614	25,071,672,557	24,759,878,286	70.7
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	19,930,851,181	35,471,700,144	31,468,246,865	27,738,484,991	26,026,358,650	25,069,346,612	24,757,585,484	70.7
Departamento 22: SAN MARTIN	479,639,942	1,014,983,163	929,359,080	868,568,882	738,227,478	666,697,291	664,393,273	65.7
Municipalidad 220804-301753: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVA CAJAMARCA	75,322,181	132,805,852	129,796,199	128,121,429	74,773,703	34,320,469	34,319,709	25.8

Categoría Presupuestal	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
0001: Programa articulado nutricional	1,058,968.00	1,181,541.00	154,373.00	122,573.00	122,573.00	122,573.00	122,573.00	10.4%
0030: Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	658,415.00	819,938.00	671,820.00	661,170.00	658,136.00	658,136.00	658,136.00	80.3%
0036: Gestión integral de residuos sólidos	269,097.00	406,309.00	401,535.00	399,930.00	399,815.00	399,815.00	399,815.00	98.4%
0042: Aprovechamiento de los recursos hídricos para uso agrario	0.00	100,000.00			0.00	0.00	0.00	0.0%
0068: Reducción de vulnerabilidad y atención de emergencias por desastres	0.00	441,967.00	441,802.00	437,345.00	437,345.00	437,344.00	437,344.00	99.0%
0082: Programa nacional de saneamiento urbano	62,161,182.00	115,442,194.00	115,442,194.00	115,442,194.00	62,160,029.00	21,720,773.00	21,720,773.00	18.8%
0083: Programa nacional de saneamiento rural	0.00	60,837.00	60,000.00	59,977.00	59,977.00	59,977.00	59,977.00	98.6%
0090: Logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	1,203,582.00	1,353,103.00	1,190,026.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0%
0091: Incremento en el acceso de la población de 3 a 16 años a los servicios educativos públicos de la educación básica	384,347.00	186,248.00			0.00	0.00	0.00	0.0%
0101: Incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana	100,000.00	125,000.00	25,000.00	25,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	12.0%
0104: Reducción de la mortalidad por emergencias y urgencias médicas	0.00	900,239.00	852,131.00	841,473.00	841,473.00	841,473.00	841,473.00	93.5%
0138: Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte	340,000.00	246,706.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0%
0142: Acceso de personas adultas mayores a servicios especializados	83,944.00	61,315.00	60,514.00	59,101.00	58,764.00	58,582.00	58,582.00	95.5%
0146: Acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado	0.00	119,001.00	118,137.00	110,128.00	110,128.00	110,128.00	110,128.00	92.5%
9001: Acciones centrales	4,078,473.00	4,833,380.00	4,445,790.00	4,204,305.00	4,187,257.00	4,178,352.00	4,177,607.00	86.4%
9002: Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos	4,984,173.00	6,528,074.00	5,932,876.00	5,758,234.00	5,723,206.00	5,718,317.00	5,718,302.00	87.6%
<b>TOTAL</b>	<b>75,322,181.00</b>	<b>132,805,852.00</b>	<b>129,796,198.00</b>	<b>128,121,430.00</b>	<b>74,773,703.00</b>	<b>34,320,470.00</b>	<b>34,319,710.00</b>	<b>25.8%</b>

**Incluye: Actividades y Proyectos**

TOTAL	157,158,747,651	187,500,601,626	160,620,562,945	159,482,732,348	159,160,804,338	85.1
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	16,025,792,206	37,892,491,677	27,814,374,896	27,144,362,657	27,030,991,428	71.6
Gob.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	16,025,792,206	37,850,757,626	27,777,203,141	27,108,494,594	26,995,142,374	71.6
Departamento 22: SAN MARTIN	282,783,957	1,030,114,798	757,645,140	752,317,605	750,954,658	73.0
Municipalidad 220804-301753: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVA CAJAMARCA	12,421,856	71,748,317	15,849,537	15,844,373	15,827,180	22.1

Categoria Presupuestal	PIA	PIM	Ejecución			Avance %
			Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
0001: Programa articulado nutricional	0.00	131,179.00	61,923.00	61,923.00	61,923.00	47.2%
0030: Reducción de delitos y faltas que afectan la seguridad ciudadana	502,286.00	829,357.00	793,496.00	793,496.00	789,204.00	95.7%
0036: Gestión integral de residuos solidos	363,071.00	214,408.00	206,088.00	206,088.00	206,088.00	96.1%
0041: Mejora de la inocuidad agroalimentaria	52,000.00	36,441.00	29,034.00	29,034.00	29,034.00	79.7%
0073: Programa para la generación del empleo social inclusivo - Trabaja Perú	0.00	1,305,972.00	1,245,081.00	1,245,081.00	1,239,313.00	95.3%
0082: Programa nacional de saneamiento urbano	0.00	54,298,146.00	916,178.00	916,178.00	916,178.00	1.7%
0083: Programa nacional de saneamiento rural	0.00	23,122.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	10.4%
0090: Logros de aprendizaje de estudiantes de la educación básica regular	0.00	180,624.00	174,809.00	174,809.00	174,710.00	96.8%
0101: Incremento de la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativas en la población peruana	39,313.00	675,927.00	640,637.00	640,637.00	640,637.00	94.8%
0104: Reducción de la mortalidad por emergencias y urgencias medicas	0.00	1,866,098.00	1,013,968.00	1,013,968.00	1,013,968.00	54.3%
0121: Mejora de la articulación de pequeños productores al mercado	243,454.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0%
0138: Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte	0.00	776,984.00	596,629.00	596,629.00	596,537.00	76.8%
0142: Acceso de personas adultas mayores a servicios especializados	42,314.00	45,578.00	44,539.00	44,539.00	44,539.00	97.7%
0146: Acceso de las familias a vivienda y entorno urbano adecuado	0.00	119,001.00	0.00	0.00	0.00	0.0%
9001: Acciones centrales	3,289,895.00	4,926,113.00	4,594,173.00	4,589,009.00	4,588,249.00	93.2%
9002: Asignaciones presupuestarias que no resultan en productos	7,889,523.00	6,319,367.00	5,530,582.00	5,530,582.00	5,524,400.00	87.5%
<b>TOTAL</b>	<b>12,421,856.00</b>	<b>71,748,317.00</b>	<b>15,849,537.00</b>	<b>15,844,373.00</b>	<b>15,827,180.00</b>	<b>22.1%</b>

**Informe de Ejecución Presupuestal – Municipalidad de Nueva Cajamarca, 2019**