

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Percepción en las actividades de control gerencial en la  
municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de  
Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria

**Autor:**

Layda Edith Surco Moya  
Juany Leonardi Totocayo Huarilloclla

**Asesor:**

Mtro. Richard Zegarra Estrada

**Juliaca, noviembre 2020**

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

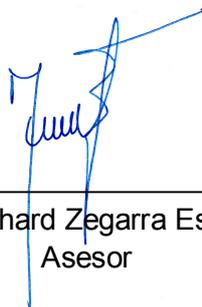
Mg. Richard Zegarra Estrada, de la Facultad de de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

### **DECLARO:**

Que el presente trabajo de investigación titulado: “**PERCEPCIÓN EN LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ANTONIO DE PUTINA, 2019**” constituye la memoria que presentan las estudiantes **Layda Edith Surco Moya** y **Juany Leonardi Totocayo Huarillocla** para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 22 días del mes de noviembre del año 2020



---

Mg. Richard Zegarra Estrada  
Asesor

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 22 día(s) del mes de noviembre del año 2020 siendo las 11:20 horas, se reunieron los miembros del jurado en sala virtual de la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del Señor Presidente del jurado: Dr. Jorge Alejandro Sánchez Garcés, el secretario: Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte Alcántara y los demás miembros: CPC. Magali Apaza Pachauri y el(la) asesor(a) Mtro. Richard Zegarra Estrada, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: Percepción en las actividades de control gerencial en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019 del(los)/la(las) egresados/as: a) Surco Moya Layda Edith b) Totocayo Huarilloclla Juany Leonardi conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria.

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad virtual – Zoom, invitando al (los)/a(la)(las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por el(los)/la(las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Surco Moya Layda Edith

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Con nominación de <b>Bueno</b>	Muy Bueno

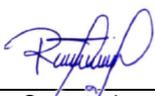
Candidato (b): Totocayo Huarilloclla Juany Leonardi

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Con nominación de <b>Bueno</b>	Muy Bueno

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al(los)/a(la)(las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

\_\_\_\_\_  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Secretario

\_\_\_\_\_  
Asesor

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (a)

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (b)

# **Percepción en las actividades de control gerencial en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019**

## **Perception in management control activities in the provincial municipality of San Antonio de Putina, 2019**

Surco Moya Layda Edith<sup>1a</sup>, Totocayo Huarilloclla Juany Leonardi<sup>2a</sup>, Zegarra Estrada Richard<sup>3a\*</sup>

<sup>a</sup>EP Contabilidad, Facultad Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

---

### **Resumen**

El objetivo de este estudio fue describir la percepción en las actividades de control gerencial en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina. La metodología es de tipo descriptivo y de diseño no experimental, bajo el enfoque cuantitativo; la muestra de la población fue de 32 trabajadores, el instrumento que se utilizó fue el cuestionario de las actividades de control gerencial que consta de 37 preguntas, las mismas fueron validadas por expertos, la confiabilidad del instrumento se realizó con el alfa de Cronbach que dio un valor de 0,972. Se obtuvo como resultado principal el 43,8% de los trabajadores mencionan que casi siempre existe actividades de control gerencial, mientras que el 28.1% afirman algunas veces. Finalmente se llegó a la siguiente conclusión las actividades de control gerencial se encuentra en un grado regular debido a que se lleva un control adecuado de las actividades que se realiza a diario en la entidad.

*Palabras claves: Actividades de control, eficacia, eficiencia, confiabilidad, cumplimiento.*

### **Abstract**

The objective of this study was to describe the perception in management control activities in the provincial municipality of San Antonio de Putina. The methodology is descriptive and non-experimental design, under the quantitative approach, the population sample is 32 workers, the instrument used was the questionnaire of managerial control activities that consists of 37 questions, they were Validated by experts, the reliability of the instrument was performed with Cronbach's alpha, which gave a value of 0.972. The main result was 43.8% of the workers mention that there are almost always managerial control activities, while 28.8% sometimes affirm. Finally, the following conclusion was reached, the management control

---

\*Autor de correspondencia: Surco Moya Layda Edith  
Km. 6 Carretera Arequipa. Villa Chullunquiani.  
Teléfono 950351470  
E-mail: layda.surco@upeu.edu.pe

activities are in a regular degree because there is adequate control of the activities that is carried out daily in the entity.

Keywords: *Control activities, effectiveness, efficiency, reliability, compliance*

---

## **1. Introducción**

En la actualidad las municipalidades son consideradas como entidades complejas, por ende, se ven reflejadas varias deficiencias en sus respectivas operaciones, razón por la que no realiza un planeamiento adecuado de las actividades y funciones, es decir las actividades del control no son consideradas importantes e indispensables para garantizar la eficiencia y transparencia del manejo de las operaciones y la confiabilidad de la información. Esta problemática ha conllevado a la preocupación de la ciudadanía, sobre los fraudes que se desarrollan día a día, asimismo Zarpan (2013) indica que, “ha conllevado a un clima de desconfianza, desinterés hacia los gobiernos locales” (p.17). Ha consecuencia de esta problemática Shack (2019) enfatiza que “es necesario tener un sistema nacional del control moderno capaz de prevenir, detectar, investigar y sancionar la inconducta funcional y la corrupción”.

Según Camacuari & Ore (2019) en su tesis titulada “Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, 2019”, planteo como objetivo determinar si existió influencia de las actividades de control interno del área de abastecimiento sobre la eficiencia y eficacia de la gestión, se llegó a la conclusión que el 83.33% evidenciaron que eficiencia y eficacia se encuentra en un nivel moderado; en otras palabras podemos decir la eficiencia y eficacia no es muy buena en la municipalidad, por ende se recomienda a todos los funcionarios dar total cumplimiento a las normas de la entidad.

Sampedro (2015) en su tesis titulada “Sistemas de control interno para afianzar la confiabilidad de la información financiera en comercial ABC sociedad civil y comercial en Santo Domingo de la Tsáchilas”, planteó como objetivo proponer un modelo de control interno que permita afianzar la confiabilidad de la información financiera, se concluye que, “la entidad adolece de manuales y procedimientos que les permitan llevar a cabo un control eficiente de sus actividades, brindando un mayor confiabilidad a la información generada”.

Layme (2015) en su tesis titulada “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014”, planteó como objetivo conocer el nivel de emisión de normas internas de control aplicadas a la subgerencia de personal y bienestar social, llega a concluir que “el 63% no son implementadas lo cual demuestran deficiencias o

imperfecciones tanto en la emisión como en la implementación de las normas del control interno”.

Samaniego (2013) en su tesis titulada “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”, planteó como objetivo precisar la repercusión de las actividades de control en la eficiencia y eficacia de la producción, se llegó a la siguiente conclusión que el 53,85% de los encuestados señalan que no realizan una buena gestión en las micro empresas, es decir no es eficiente ni eficaz.

Maquera (2016) en sus tesis “Percepción de la situación del control interno en la unidad de logística de la municipalidad provincial del Collao – Ilave, 2016”, planteó como objetivo describir el estado de las actividades de control gerencial en la unidad de logística, se concluye que el 37% de los encuestados consideran que casi siempre existe el control de las actividades, así como las políticas y procedimientos en la unidad de logística de la municipalidad. Asimismo, en la investigación desarrollada por Lipa (2018) titulada “Caracterización del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de San Antonio de Putina”, planteo como objetivo identificar las actividades de control en la gestión administrativa, según a los resultados concluye que el 48% indican que si se efectúa las actividades de control, es decir se encuentra en un nivel regular las actividades que se realiza diariamente en la entidad.

En la investigación desarrollada por Rodríguez (2018) cita a Coso (1992), y se afirma que el control interno se define como “un proceso que efectúa la parte de la junta directiva, la gerencia y el personal diseñado para proveer seguridad razonable para los logros de los objetivos, relacionados a las operaciones, reportes de información y cumplimiento” (p.16). Por otro lado, Mamani (2017) define como el control interno “un conjunto de políticas, planes y normas, en el cual tiene como propósito fortalecer la seguridad, así como alentar y supervisar una buena gestión, con la finalidad de lograr metas y objetivos propuestos” (p.16).

De acuerdo a Salinas (2016) y Mantilla (2013) señalan que “las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar y orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad” (p.239). De manera semejante Calsin (2017) indica que, “son políticas y procedimientos el cual ayuda a garantizar las instrucciones para la dirección de la empresa” (p.37). Mientras que Torres (2018) menciona que “Contribuye a que se lleve a cabo la administración en forma eficiente” (p.37). También Meléndez (2016), afirma que, “son procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad” (p.77).

Mendoza, Delgado, García & Barreiro (2018) Cita Estrada (2010) donde considera que, “el control interno es de gran importancia, ya que tiene una serie de beneficios para la entidad, implementación y fortalecimiento que promueve la adopción de medidas que ayuden en el logro

de sus objetivos”. Por lo cual presenta los principales beneficios: Fortalecer el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento, contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, contribuye a combatir la corrupción y fortalecer una entidad para conseguir sus metas de desempeño, la rentabilidad y así prevenir la pérdida de recursos (p.8).

Para Arteta (2018) “las actividades de control son importantes, ya que son principios muy necesarios para disminuir los riesgos o peligros, llevar el control sobre la tecnología de la información y comunicación, sobre todo la instauración de políticas en la entidad” (p.18). Así mismo Coz & Pérez (2017) plantea necesario recalcar sobre la importancia que tiene el control de las actividades y en las tecnologías de información, pues el cual desempeña un papel súper primordial en la gestión. Por otro lado, Mendoza (2017) ratifica que “están compuestas por los procedimientos determinados como un seguro de la ejecución de los objetivos, dirigidos a la prevención y cese de los riesgos”. De igual forma Sosa (2015) manifiesta que “están agrupadas en las siguientes categorías, eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y reglamentos” (p.33).

En la primera categoría Gutiérrez (2008) define eficacia y eficiencia de las operaciones “son acciones implantadas para asegurar razonablemente el logro de los objetivos. Además integra controles generales y controles directos alcanzando su aplicación tanto a los niveles gerenciales, así también la supervisión”. Eficacia comprende el grado del cumplimiento de una meta por tal tiene que estar expresado en términos de cantidad, calidad, tiempo y etc. De acuerdo a Coz & Pérez (2017) “implica una conducción adecuada de las actividades organizacionales, para hacer un uso apropiado de los recursos disponibles y atender las mejores prácticas, para conducir al logro de los objetivos al menor costo” (p.51).

Para la segunda categoría Gutiérrez (2008) argumenta que, la confiabilidad de la información financiera se refiere a “la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad integrada”. Para ello se necesita que existan controles para asegurar que la información financiera esté libre de errores. Aparte de lo mencionado Coz & Pérez (2017) expresa que, los informes serán confiables si contienen la información precisa, veraz y exacta relacionada con el asunto que traten; y serán oportunos si contienen los datos suficientes y se comunican en tiempo propicio, para que las autoridades pertinentes puedan tomar las acciones adecuadas para promover gestión eficaz y eficiente de los servicios a la ciudadanía (p.51).

En la última categoría Gutiérrez (2008) considera que, “el cumplimiento de leyes y reglamentos en las empresas públicas se deben diseñar controles que aseguren razonablemente el logro de los objetivos implícitos según al cumplimiento de las disposiciones legales”. Donde estas disposiciones incluyen a las Normas Básicas de los Sistemas de Administración que las

entidades deben aplicar en sus reglamentos específicos. Además, deberán cumplir otras leyes relacionadas con las actividades específicas que desarrolla la entidad. Y Coz & Pérez (2017) agrega que, “es de carácter jurídico, técnico o administrativo” (disposiciones internas de la empresa).

Finalmente habiendo analizado a problemática presentada en los antecedentes, como objetivo se determinó describir la percepción en las actividades de control gerencial en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019, así mismo para analizar el cumplimiento de las actividades que se realizan y si el control es de manera eficaz y eficiente en sus operaciones, también si la información es confiable, además si cumplen con las normas y políticas de dicha entidad.

## **2. Materiales y Métodos (Metodología)**

El diseño de investigación es no experimental, porque no existe ninguna manipulación o alteración con respecto a la variable de actividades de control gerencial. Según Pino (2010) menciona que, “no es posible manipular deliberadamente la variable independiente, es decir el investigador básicamente se basa en contemplar los fenómenos tal como se dan en su estado natural” (p.764).

### ***2.1 Muestra/ participantes***

La población está constituida por 200 trabajadores de la municipalidad provincial de san Antonio de Putina.

La técnica del muestreo es de tipo no probabilístico, lo cual para la determinación de muestra se tomó una parte de la población en donde fueron 32 trabajadores de la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, tal como Otzen & Manterola (2017) indica que, “es la selección de los individuos o sujetos a estudio, siempre y cuando dependerá de ciertas características, tipos y criterios que el investigador considere en ese momento” (p.228).

### ***2.2 Materiales e insumos***

En la investigación se utilizó la técnica de la encuesta, ya que es una de las técnicas de información más usada, Rodríguez (2019) señala que, “a través de ella se puede obtener el acceso directo sobre los procesos, tareas y hechos que suceden dentro de una empresa estudiada” (p.56). el instrumento que se utilizó en la presente investigación fue el cuestionario, el cual está compuesto por 37 preguntas, según López & Fachelli (2015) afirma que, “el cuestionario es un instrumento rígido que busca recoger la información de los encuestados, a partir de la formulación de las mismas preguntas para después hacer la comparabilidad de las

respuestas” (p.17). Una vez obtenidos los datos, se procesó en el Microsoft Excel, para luego efectuar en el programa estadísticos SPSS versión 25.

**Tabla 1**

*Alfa de Cronbach del instrumento aplicado*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,972	37

### **2.3 Pasos de la investigación**

En primer lugar, se aplicó la encuesta en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, una vez obtenidos los datos se ordenaron en una base de datos en el Microsoft Excel para luego procesarlos en el programa estadístico SPSS versión 25, seguidamente se obtuvo los resultados de las preguntas correspondientes a las actividades de control gerencial con una confiabilidad de 0,972 en cual es totalmente fiable, luego se realizó las respectivas interpretaciones por cada tabla y finalmente las conclusiones con referente a los objetivos planteados.

### **2.4 Tipo o nivel de la investigación**

La investigación es de tipo descriptivo de enfoque cuantitativo, ya que este tipo de investigación describe, detalla hechos, recolecta tal cual es, asimismo analiza los datos. Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) “buscan especificar todas las propiedades, características y perfiles de las personas, ya sean grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que permita someterse a un análisis” (p.72).

## **3. Resultados**

**Tabla 2**

*Actividades de control gerencial*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,1	3,1	3,1
	Casi nunca	6	18,7	18,7	21,8
	Algunas veces	9	28,1	28,1	49,9
	Casi siempre	14	43,8	43,8	93,7
	Siempre	2	6,3	6,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuestas a los trabajadores de la municipalidad provincial de San Antonio de Putina

Se observa en la tabla 2, los resultados de los 32 trabajadores encuestados en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, donde el 43,8% de los trabajadores mencionan que casi siempre existe actividades de control gerencial, mientras que el 28,1% afirman algunas veces.

**Tabla 3**

*Eficacia y eficiencia de las operaciones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	21,8	21,8	21,8
	Algunas veces	14	43,8	43,8	65,6
	Casi siempre	10	31,3	31,3	96,9
	Siempre	1	3,1	3,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuestas a los trabajadores de la municipalidad provincial de San Antonio de Putina

Se observa en la tabla 3, los resultados de los 32 trabajadores encuestados en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, donde el 43,8% de los trabajadores mencionan que algunas veces existe la eficacia y eficiencia de las operaciones, mientras que el 31,3% afirman casi siempre.

**Tabla 4**

*Confiabilidad de la información financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	12,5	12,5	12,5
	Algunas veces	11	34,4	34,4	46,9
	Casi siempre	12	37,5	37,5	84,4
	Siempre	5	15,6	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuestas a los trabajadores de la municipalidad provincial de San Antonio de Putina

Se observa en la tabla 4, los resultados de los 32 trabajadores encuestados en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, donde el 37,5% de los trabajadores mencionan que casi siempre existe la confiabilidad de la información financiera, mientras que el 34,4% afirman algunas veces.

**Tabla 5**

*Cumplimiento de leyes y normas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	6,2	6,2	6,2
	Algunas veces	12	37,5	37,5	43,7
	Casi siempre	16	50,0	50,0	93,7
	Siempre	2	6,3	6,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

**Fuente:** Encuestas a los trabajadores de la municipalidad provincial de San Antonio de Putina

Se observa en la tabla 5, los resultados de los 32 trabajadores encuestados en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, donde el 50% de los trabajadores mencionan que casi siempre existe el cumplimiento de leyes y normas, mientras que el 37,5% afirman algunas veces

#### **4. Conclusiones y discusiones**

##### **4.1. Discusiones**

En cuanto al objetivo general de las actividades de control gerencial, los resultados de los 32 trabajadores encuestados en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, donde el 43,8% de los trabajadores mencionan que casi siempre existe actividades de control gerencial, este resultado se asemeja con la investigación de (Maquera Maquera, 2016) donde concluye que el 37% señalan que casi siempre existe el control de las actividades, así como las políticas y procedimientos en la unidad de logística, en base a los resultados podemos decir que la municipalidad se encuentra en un nivel medio.

El primer objetivo específico de eficacia y eficiencia en las operaciones, los resultados de los 32 trabajadores encuestados en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, señalan que el 43,8% de los trabajadores mencionan que algunas veces existe la eficacia y eficiencia de las operaciones, estos resultado comparados con los datos encontrados en la investigación de (Samaniego Montoya, 2013) se llegó a la conclusión que el 53,85% de los encuestados señalan que no se ejecuta una buena gestión en las micro empresas es decir no es eficiente ni eficaz, esto se debe a que la mayoría no posee objetivos ni metas. En base a los resultados obtenidos se encuentra una diferencia del 10,05% en comparación al antecedente mencionado, por lo tanto, se encuentra en un nivel medio.

En el segundo objetivo específico de confiabilidad de la información, los resultados de los 32 trabajadores encuestados en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, el 37,5% de los trabajadores mencionan que casi siempre existe la confiabilidad de la información financiera, así mismo estos resultados se comparan con la investigación de (Sampedro Cayo, 2015) quien llega a la conclusión que “existe la ausencia de manuales y procedimientos que les permitan llevar a cabo un control eficiente de sus actividades, brindando un mayor confiabilidad

a la información generada”. Se examina que en ambos resultados aún tienen algunas deficiencias por mejorar la confiabilidad de la información financiera.

En tercer y último objetivo específico de cumplimiento de leyes y normas, los resultados de los 32 trabajadores encuestados en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, el 50% de los trabajadores mencionan que casi siempre existe el cumplimiento de leyes y normas, sin embargo en la investigación realizada por (Layme Mamani, 2015) llega a concluir que el 63% no son implementadas lo cual demuestran deficiencias o imperfecciones tanto en la emisión como en la implementación de las normas del control interno. Según los resultados obtenidos se puede dar a conocer que la aplicación del cumplimiento de normas, en nuestra investigación es positiva sin embargo en el antecedente mencionado es negativo.

## **4.2. Conclusiones**

Respecto al objetivo general se concluye que, en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, el 43,8% de los trabajadores mencionan que casi siempre existe actividades de control gerencial, mientras que el 28,1% afirman algunas veces, por lo cual se deduce que está en un grado regular debido a que se lleva un control adecuado de las actividades que se realiza a diario en la entidad.

Respecto al primero objetivo específico se llegó a la conclusión que, si existe eficacia y eficiencia en las operaciones de las actividades de control gerencial, ya que existen procedimiento de autorización para el cumplimiento de plazos y metas programados en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, debido a que se demuestra en los resultados el 43,8% de los trabajadores mencionan que algunas veces existe la eficacia y eficiencia de las operaciones, mientras que el 31,3% afirman casi siempre.

Respecto al segundo objetivo específico de las actividades de control de la confiabilidad de información financiera, es regular puesto que se examina y se asegura la integridad del procedimiento mediante la verificación de los documentos financieros asimismo están archivadas correlativamente en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, en vista de que se demuestra en los resultados que el 37,5% de los trabajadores mencionan que casi siempre existe la confiabilidad de la información financiera, mientras que el 34,4% afirman algunas veces.

Respecto al tercer objetivo específico de las actividades de control sobre el cumplimiento de leyes y normas de dicha entidad, las funciones están establecidas en el reglamento de funciones y que están reguladas, además cuentan con medidas de seguridad asimismo cumple con los plazos establecidos dichas actividades se encuentran en modo regular en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, debido a que se demuestra en los resultados

el 50% de los trabajadores mencionan que casi siempre existe el cumplimiento de leyes y normas, mientras que el 37,5% afirman algunas veces.

### **Recomendaciones**

Teniendo como base los resultados del objetivo general, se recomienda al equipo gerencial implementar un sistema de control sobre las actividades, para así prevenir, detectar, investigar y sancionar los malos actos realizados, de forma que favorece el desarrollo de las actividades institucionales.

Se recomienda al equipo gerencial, realizar una previa verificación y conformidad de forma constante las actividades cumplidas, para contribuir el cumplimiento de los objetivos propuestos con un nivel de eficacia y eficiencia.

Recomendar a los gerentes de cada área obtener procedimientos de asegurar confidencialidad de los registros, además estos deben estar ubicados en instalaciones con acceso restringido y de esta manera estar protegidas de cualquier siniestro.

Como última recomendación para el área gerencial, es realizar la verificación constante sobre la elaboración y cumplimiento del cronograma de las actividades establecidas con leyes y normas de la empresa, para lo cual debe existir un responsable, donde las actividades se cumplan eficazmente.

### **5. Agradecimientos**

Agradecemos a Dios por habernos dado la sabiduría y fortaleza durante la realización de nuestro trabajo de investigación. Al gerente general de la municipalidad provincial de San Antonio de Putina por permitirnos realizar la encuesta respectiva. A nuestro asesor Richard Zegarra Estrada por su aporte y orientación en este trabajo, asimismo a nuestros padres por habernos dado la vida y por apoyarnos en todo lo que nos hemos propuesto.

### **6. Referencias**

- Arteta Olvea , M. Y. (2018). El control interno y su incidencia en la gestion de tesoreri de la universidad publica de la region Puno. 5. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9557/Marilia\\_Ysabel\\_Arteta\\_Olvea.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9557/Marilia_Ysabel_Arteta_Olvea.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Calsin Molleapaza, E. M. (2017). Incidencia del sistema de control interno en la informacion financiera del gobierno Puno periodo 2014-2015. 37. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9173/Edith\\_Miriam\\_Calsin\\_Molleapaza.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9173/Edith_Miriam_Calsin_Molleapaza.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Camacuari Rojas, D. A., & Ore Rojas, Y. M. (2019). Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo.
- Coz Inga, P. R., & Perez Palma, J. L. (2017). Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector electrico de la region central del pais. 51. Obtenido de

- file:///E:/Ciclo%20IX/Tesis%20III/perfil%20de%20inves/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA%20concepto%2038.pdf
- Gutierrez Ortiz, O. E. (2008). Guia para la evaluacion del proceso de control interno. 38.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodologia de investigacion*. Mexico: McGraw-Hill. Recuperado el 2020 de Junio de 20
- Layme Mamani, E. S. (2015). Evaluacion de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestion de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014. 57.
- Lipa Quispe, L. (2018). Caracterizacion del control interno en la gestion administrativa de la municipalidad provincial de san antonio de putina, 2018.
- Lopez Roldan, P., & Fachelli, S. (2015). Metodologia de la investigacion social cuantitativa. *Creative commons*, 17. Recuperado el 2020 de Junio de 25
- Mamani Canqui, A. M. (2017). El control interno y sus influencia en los inventarios de bienes muebles de la direccion regional de salud Puno periodo 2014 - 2015. 16. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7800/Ana\\_Maria\\_Mamani\\_Canqui.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7800/Ana_Maria_Mamani_Canqui.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mantilla B. , S. (2013). *Auditoria de control interno* (Tercera Edicion ed.). Bogota, Colombia: Coordinacion Editorial: Andrea del Pilar Sierra. Recuperado el Viernes de Mayo de 2019
- Maquera Maquera, S. (2016). Percepción de la Situación del Control Interno en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave 2016. 78.
- Melendez, T. J. (Setiembre de 2016). Control interno. (U. C. Chimbote, Ed.) 77. Obtenido de [http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1)
- Mendoza Zamora, W., Delgado Chavez, M., Garcia Ponce , T., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector publico. *Dominio de las ciencias*, 8. Obtenido de [file:///C:/Users/CTICsperu/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/CTICsperu/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(2).pdf)
- Mendoza Zarate, H. (2017). *Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad de*. Lima. Recuperado el 26 de Mayo de 2019, de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1084/Hilaria\\_Tesis\\_Bachiller\\_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1084/Hilaria_Tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Otzen , T., & Manterola, C. (2017). Tecnicas de muestro sobre una poblacion a estudio. *Morphol*, 230. Recuperado el 2020 de junio de 29, de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Pino Gotuzzo, R. (2010). *Manual de la investigacion cientifica: Guias metodologicas para elaborar planes y tesis de pregrado, maestria y doctorado* (Primera edicion ed.). Lima, Peru.
- Rodriguez Espinoza, J. R. (2019). “El control interno en las cuentas por cobrar de la empresa G Force Electronic S.A.C, 2018. 56.
- Rodriguez Huayaney, R. H. (2018). Sistema de control interno u su influencia en la gestion administrativa de la universidad nacional Santiago Antunez de Mayolo. 16. Obtenido de [http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2428/T033\\_43092869\\_M.pdf?sequence=1](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2428/T033_43092869_M.pdf?sequence=1)
- Salinas Guaman, S. F. (2016). Implementacion de un sistema de control interno para la estacion de servicios la argelia de la ciudad ciudad de Loja. 239.
- Samaniego Montoya, C. (2013). Incidencias del control interno en el optimizacion de la gestion de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. 123.

- Sampedro Cayo, V. (2015). Sistema de control interno para afianzar la confiabilidad de la informacion financiera en comercial ABC sociedad civil y comercial en santo domingo de los Tsachilas.
- Shack, N. (2019). Contraloría absorberá a los OCI, en manos de autoridades municipales, a fin de año. *Gestion*. Obtenido de <https://gestion.pe/peru/politica/contraloria-absorbera-oci-manos-autoridades-municipales-ano-268517-noticia/?ref=gesr>
- Sosa Perez , L. M. (2015). El Control Interno y su Influencia en la Gestion Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Lima, Peru. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- Torrez Aranda, R. D. (2018). La gestion administrativa y el control interno en el area administrativa del SENASA 2017. 37.
- Zarpan Alegria, D. J. (2013). Evaluacion del sistema de control interno del area de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca. 17. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/261/1/TL\\_Zarpan\\_Alegria\\_DianaJaneth.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/261/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf)

## **7. Anexos**

## Anexo 1.

### Matriz de consistencia

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGIA</b>
¿Cómo es la percepción en las actividades de control gerencial en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019?	Determinar la percepción en las actividades de control gerencial en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019.	Actividades de control	<b>Tipo de investigación:</b> Cuantitativo <b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo <b>Diseño de investigación:</b> No experimental <b>Tamaño de población:</b> 200 <b>Tamaño de muestra:</b> 32 trabajadores <b>Técnica:</b> Encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario
<b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>DIMENCIONES</b>	
1. ¿Cómo es la eficacia y eficiencia de las operaciones en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019? 2. ¿Cómo es la confiabilidad de la información financiera en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019? 3. ¿Cómo es el cumplimiento de las leyes y normas en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019?	1. Describir eficacia y eficiencia de las operaciones en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019. 2. Describir la confiabilidad de la información financiera en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019. 3. Describir el cumplimiento de las leyes y normas en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficacia y eficiencia de las operaciones</li> <li>• Confiabilidad de la información financiera</li> <li>• Cumplimiento de leyes y normas</li> </ul>	

## Anexo 2.

### CUESTIONARIO SOBRE LA PERCEPCION EN LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ANTONIO DE PUTINA, 2019

#### INTRODUCCION

El presente cuestionario tiene como propósito determinar la percepción en las actividades de control gerencial; es muy importante la sinceridad del participante, ya que es de carácter anónimo toda información consignada será confidencia y utilizada solo para fines de investigación.

#### INTRUCCIONES

Marcar con un aspa (X) la opción que usted considere correcta.

#### I DATOS GENERALES

**Género:** Masculino (1) Femenino (2)

**Edad:** \_\_\_\_\_

**Condición:** Soltero (1) Conviviente (2) Casado (3) Viudo (4) Divorciado (5)

**Grado de estudio:**

Primaria incompleta (1) Secundaria incompleta (3) Superior incompleta (5)

Primaria completa (2) Secundaria completa (4) Superior completa (6)

**1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = Algunas veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre**

#### II PREGUNTAS:

N°	EFICACIA Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES	1	2	3	4	5
1.	¿Se revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos en el área donde usted trabaja?					
2.	¿Se ha analizado y regularizado la posible existencia de tareas improductivas que si no se realizaran no afectarían el cumplimiento de objetivos de la entidad?					
3.	¿En el área donde usted trabaja existen procedimientos de autorización y control cuando se realizan las actividades?					
4.	¿Existe coordinación adecuada entre las unidades administrativas que participan en un mismo proceso para el cumplimiento de plazos y metas comprometidas?					
5.	¿Se designa formalmente a los responsables de la custodia de los activos financieros de la municipalidad?					
6.	¿Existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia en el área donde usted trabaja?					
7.	¿Existe la designación de servidores públicos con el nivel jerárquico adecuado para autorizar el inicio de las operaciones?					
8.	¿En el área donde usted trabaja se verifica el cumplimiento de todas las etapas o tareas necesarias para las operaciones realizadas?					
9.	¿Se verifica el cumplimiento de las cronogramas y tiempo?					

10.	¿La aprobación se realiza previa verificación y conformidad con las especificaciones cumplidas?					
11.	¿Existen medidores e indicadores para la detección de desvíos en la eficacia y en la eficiencia operativa?					
12.	¿Se define el tiempo para las evaluaciones de eficacia y eficiencia?					
13.	¿La dirección superior identifica o tiene conocimiento de los desvíos y los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más importantes que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?					
14.	¿En el área donde usted trabaja se informa el resultado de la supervisión para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?					
15.	¿En el área donde usted trabaja se corrigen oportunamente las deficiencias detectadas mediante la supervisión?					
	<b>CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
16.	¿El acceso a la información financiera es restringido en el área donde usted trabaja?					
17.	¿Existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información financiera?					
18.	¿Se examina la confiabilidad de los registros y estados financieros emitiendo los informes correspondientes?					
19.	¿Se asegura la integridad del procedimiento de información mediante la verificación de la correlación numérica de los comprobantes?					
20.	¿Se revisa los archivos de información pendiente de procesamiento para detectar problemas de integridad de los registros correspondientes a un periodo determinado?					
21.	¿El sistema de contabilidad utilizado, integra información financiera, patrimonial y presupuestaria en un sistema único, común, oportuno y confiable evitando el doble registro de las operaciones?					
22.	¿Se emite oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones?					
23.	¿Se registra los comprobantes inmediatamente de emitidos?					
24.	¿Los comprobantes y la documentación están archivadas correlativamente?					
25.	¿Los registros están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros?					
26.	¿Existe copias de resguardo de los registros informáticos con protección adecuada?					
	<b>CUMPLIMIENTO DE LEYES Y NORMAS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
27.	¿Las funciones están establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y me han comunicado?					
28.	¿La línea de autoridad y responsabilidad están claramente definidas en el ROF?					
29.	¿Existe evidencia de comunicaciones y reuniones entre la Unidad de Planificación y el resto de las áreas para coordinar la elaboración del Plan Operativo Anual (POA)?					

<b>30.</b>	¿Se verifica el cumplimiento de las cronogramas para la elaboración del POA y exige las regularizaciones correspondientes?					
<b>31.</b>	¿El POA de la entidad cuentan con medidas de seguridad contra pérdidas y alteraciones o modificaciones no autorizadas?					
<b>32.</b>	¿Existe designación de un responsable de la generación de información sobre el desempeño logrado en cada área o unidad respecto de los objetivos de gestión?					
<b>33.</b>	¿Para el seguimiento de la información comprende resultados reales, recursos y tiempos utilizados en cada una de las operaciones?					
<b>34.</b>	¿Se cumple con los plazos establecidos en la ley para la entrega de la cuenta pública?					
<b>35.</b>	¿Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del Manual de Procedimientos?					
<b>36.</b>	¿Se cumple eficazmente con las leyes y normas establecidas?					
<b>37.</b>	¿Se difunde el cumplimiento de las Normas de Control Gerencial?					

### Anexo 3.

### Validación de instrumento

JUICIO DE EXPERTOS  
EVALUACION POR JUECES

APELLIDOS Y NOMBRES: FLORES HUBERTINA CRISTINA YANEZA

GRADO ACADEMICO: MAESTRA

ESPECIALIDAD: MAESTRIA EN AUDITORIA PERITOJE CONTABLE TUBOYAN

CARGO: DOCENTE UNIVERSITARIA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD SAN CARLOS S.A.C.

TELEFONO: 951-972218

Estimado profesional Ud. Ha sido invitado a participar del proceso de evaluación del instrumento determinado "cuestionario Análisis de Actividad de Control Gerencial". El presente formato servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem.

"De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda"

N°	ITEMS	SI	NO
1	SUFICIENCIA: Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y calidad	X	
2	PERTINENCIA: Correspondan realmente al tema y mide lo que tiene que medir	X	
3	CLARIDAD: Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades.	X	
4	VIGENCIA: Son adecuados al momento en que se califique el instrumento	X	
5	OBJETIVIDAD: Es posible de verificarse a través de una estrategia	X	
6	ESTRATEGIA: El método aplicado responde al propósito del estudio	X	
7	CONSISTENCIA: La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación	X	
8	ESTRUCTURA: Existe coherencia en el orden y agrupación de los ítems	X	

1. ¿Qué preguntas cree Ud. ¿Que se podría agregar?

2. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

3. Recomendaciones u observaciones:  
Realizar la encuesta con transparencia y coherencia según el cuestionario de análisis.

M. CPC. HUBERTINA FLORES YANEZA  
M.º EXP. 05-2015  
MAY. 07-11  
1990-01-10

KIJKO DE EXPERTOS

EVALUACION POR JUICES

APELLIDOS Y NOMBRES: Morano Ayra, Nelly Patricia.  
 GRADO ACADÉMICO: Bachiller en Ciencias Contables  
 ESPECIALIDAD: Contador Público Calificado.  
 CARGO: Contador - I  
 INSTITUCION: Redes San Roman  
 TELEFONO: 951927256

Estimado profesional Ud. ha sido invitado a participar del proceso de evaluación del instrumento determinado "cuestionario Análisis de Actividad de Control Gerencial". El presente formato servirá para que pueda hacerme llegar sus apreciaciones para cada ítem.

"De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponde"

N°	ÍTEM	SI	NO
1	SUFICIENCIA: Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y calidad	✓	
2	PERTINENCIA: Correspondan realmente al tema y mide lo que tiene que medir	✓	
3	CLARIDAD: Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades	✓	
4	VIGENCIA: Son adecuados al momento en que se califica el instrumento	✓	
5	OBJETIVIDAD: Es posible de verificarse a través de una estrategia	✓	
6	ESTRATEGIA: El método aplicado responde al propósito del estudio	✓	
7	CONSISTENCIA: La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación	✓	
8	ESTRUCTURA: Existe coherencia en el orden y agrupación de los ítems		

1. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3. Recomendaciones u observaciones:

Medir por los criterios no corresponde.

\_\_\_\_\_

Morano Ayra

Firma

# CONSTANCIA

Yo, Julissa Torres Acurio, docente lingüista.

Que fue revisado el trabajo de investigación titulado:

“Percepción en las actividades de control gerencial en la municipalidad provincial de San Antonio de Putina, 2019” de las estudiantes: Surco Moya Layda Edith y Totocayo Huarilloclla Juany Leonardi, de la E.P. Contabilidad. Resultado de la revisión:

- Aprobado sin Observaciones

Constancia que se expide a petición de la parte interesada el 07 de octubre del 2020.



Mag. Julissa Torres Acurio  
Revisora Lingüística  
Nro Colegiatura: 2244872569