



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y la meta presupuestaria de
la Municipalidad Provincial de San Martín. 2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Grecia Salvith Rosales Reátegui (ORCID: 0000-0002-2311-1577)

Lucía Elizabeth García Mass (ORCID: 0000-0003-3293-6551)

ASESOR:

CPCC. Carlos Daniel Rosales Bardalez (ORCID: 0000-0002-2311-1577)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

TARAPOTO – PERÚ

2019

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a mi mamita Lucía, hermanos Pedro y José; quienes han sido parte fundamental para dar inicio en éste propósito.

A mi hija y esposo, por soportar y comprender mi ausencia en muchas oportunidades.

A mis compañeros, docentes, asesores y amigos, quienes compartieron sus conocimientos.

A mis demás familiares y todas aquellas personas que estuvieron a mi lado siendo el soporte para no desistir.

Ellos son los protagonistas que este gran sueño se haga realidad.

Lucía Elizabeth.

De manera muy especial este trabajo va dedicado a mis queridos padres José y Estela, por su gran apoyo incondicional durante todo este proceso; familia en general, amigos, profesores por brindarme sus consejos y apoyo moral para concluir con este gran anhelo.

Grecia Salvith.

AGRADECIMIENTO

A nuestros queridos padres por la enseñanza de los buenos valores que eso nos conllevó a ser buenas personas ante la sociedad y por ayudarnos en los momentos difíciles que nos presentaron en el transcurso de nuestro proyecto y en nuestra vida diaria. A nuestros docentes que gracias a sus enseñanzas y seguimiento hemos podido culminar satisfactoriamente la presente tesis.

PÁGINA DEL JURADO

 <p>UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</p>	<p>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</p>	<p>Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1</p>
---	--	--

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) **LUCÍA ELIZABETH GARCÍA MASS** cuyo título es: "**Mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín. 2017**",

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: **(14) CATORCE**

Tarapoto, 20 de 07 de 2019



PRESIDENTE
 M.B.A C.P.C. Juan Esteban Fasabi
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 19 - 621



SECRETARIO
 Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva
 CPC. N° 02 - 003427



VOCAL
 CPC. CARLOS DANIEL ROSALES BARDALÉ
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. CCPSM. N° 19-209



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	--	--------	-----------

Página del jurado

	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
---	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) **GRECIA SALVITH ROSALES REATEGUI** cuyo título es: "Mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín. 2017".

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: **(14) CATORCE**

Tarapoto, 20 de 07 de 2019



PRESIDENTE
 M.B.A C.P.C. Juan Bautista Pasab
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT. 19 - 621



SECRETARIO
 Mg. Omar Ivan Urtecho Cuevas
 CPC. N° 02 - 003427



VOCAL
 CPC. CARLOS DANIEL ROSALES BARBAEZ
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT. CCPSM. N° 19-289



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	--	--------	-----------

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Declaratoria de autenticidad

Grecia Salvith Rosales Reátegui y Lucía Elizabeth García Mass, estudiantes de Pregrado de la Escuela de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo, identificadas con DNI 73096714 y 01118971, con la tesis titulada: "Mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín. 2017"

Declaramos bajo juramento que:

- 1) La tesis es de nuestra autonomía.
- 2) Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada, ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falsa de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores) autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, 15 de julio de 2019



Grecia Salvith Rosales Reátegui
DNI 44136863



Lucía Elizabeth García Mass
DNI 01118971

ÍNDICE

Contenido	Página
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	vi
Índice	vii
Índice de tablas.....	viii
Índice de figuras.....	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO	18
2.1. Tipo y diseño de investigación	18
2.2. Operacionalización de Variables	19
2.3. Población, muestra y muestreo.....	21
2.4. Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad	21
2.5. Métodos de análisis de datos	24
2.6. Aspectos Éticos.....	25
III. RESULTADOS.....	27
IV. DISCUSIÓN.....	50
V. CONCLUSIONES	52
VI. RECOMENDACIONES.....	53
REFERENCIAS	54
ANEXOS.....	58
Matriz de consistencia.....	59
Instrumentos de recolección de datos	60
Validación de instrumentos de recolección de datos.....	68
Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación.....	77
Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	78
Reporte de similitud software TURNITIN (Captura de pantalla)	79
Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV.....	80
Autorización de versión final del trabajo de investigación.....	81

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	20
Tabla 2 Cuadro de cumplimiento de las Pruebas de cumplimientos.....	33
Tabla 3 Costo de mantenimiento.....	35
Tabla 4 Presupuesto de repuesto.....	36
Tabla 5 Cuadro de cumplimiento de pruebas de validación.....	37
Tabla 6 Gastos de terceros.....	38
Tabla 7 Gasto en lubricantes.....	39
Tabla 8 Total de las preguntas según las actividades.....	39
Tabla 9 Costo Mano de Obra – Chofe y mecánico.....	41
Tabla 10 Gastos de repuestos y suministros.....	41
Tabla 11 Mano de obra y Repuestos.....	42
Tabla 12 Mantenimiento preventivo y general.....	43
Tabla 13 Repuestos.....	44
Tabla 14 Reporte de gastos ejecutados 2017.....	45
Tabla 15 Reporte de gastos ejecutados 2017.....	46
Tabla 16 Foncomún.....	47
Tabla 17 Foncomún: Gasto en bienes.....	47
Tabla 18 Foncomún: Gasto en bienes y servicios.....	48

Índice de figuras

Figura 1 Flujograma de mantenimiento	29
Figura 2 Pruebas de cumplimientos.....	33
Figura 3 Pruebas de validación.....	37
Figura 4 Programa de preguntas según actividades.....	40

RESUMEN

La presente investigación titulada "Mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín. 2017". Tuvo como objetivo general Determinar la incidencia de control del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. El tipo de investigación fue aplicada de nivel descriptiva con diseño no experimental de corte transversal, cuya muestra estuvo conformada por El área de mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada, 05 trabajadores y los informes contables y reportes generados por el área de control de mantenimiento y reparación, asimismo presenta como hipótesis la siguiente respuesta: La incidencia de control del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada implementada por la gerencia municipal es negativa con respecto a la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. En conclusión, Se demostró que el trabajo que se ejecuta en el control de mantenimiento y reparación de maquinaria pesada de la Municipalidad Provincial de San Martín efectuado por la dirección son deficientes, por lo general esto se debe a la falta de métodos para mejorar los procedimientos de mantenimiento y reparación adecuada por parte de los trabajadores, lo cual esto permitirá a regular los inconvenientes de los equipos pesados.

Palabras claves: control de mantenimiento, meta presupuestaria y pruebas de cumplimiento.

ABSTRACT

It is presented by research entitled "Maintenance and repair of heavy machinery and the budgetary goal of the Provincial Municipality of San Martín. 2017". Its general objective was to determine the incidence of control of maintenance and repair of heavy machinery in the budgetary goal of the Provincial Municipality of San Martín, Tarapoto, 2017. The type of research was applied at a descriptive level with a non-experimental cross-sectional design. , whose sample was formed by the area of maintenance and repair of heavy machinery, 05 workers and the accounting reports and reports generated by the area of maintenance and repair control, also hypothesizes the following response: The incidence of maintenance control and repair of the heavy machinery implemented by the municipal management is negative with respect to the budgetary goal of the Provincial Municipality of San Martín, Tarapoto, 2017. In conclusion, it was shown that the work that is executed in the maintenance and repair control Heavy machinery of the Provincial Municipality of San Martín made by management are deficient, this is usually due to the lack of methods to improve the maintenance and proper repair procedures by workers, which will allow to regulate the inconvenience of heavy equipment.

Keywords: maintenance control, budget goal and compliance testing.

I. INTRODUCCIÓN

En las entes del estado Peruano, el mantenimiento de los Bienes Patrimoniales tiene como responsable a la oficina de administración, lo cual está encargada del manejo de los contratos de las distintas organizaciones que garantizan trabajo de conservación, asimismo estimar el estilo que tiene la organización en esta campo , realizando una adecuada, calidad del servicio, y prevenir la situación judicial; el contrato de trabajo por intermediarios trata de prestar atención a las obligaciones de conservación, lo cual debe estar apropiadamente aprobada y estipulada por la Unidad de Control Patrimonial, asimismo el centro de conservación es quien requiere la prestación. El compromiso del área de gestión es velar de manera constante la conservación anticipado de los bienes, el propósito de mantenerlos en la condición optima de movimiento y aumentar su etapa de duración; para tal consecuencia se debe plantear y realizar sistemas de conservación para prever los capitales, con la finalidad de no perjudicar la administración ejecutiva de la organización. Ordenanza de la Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales (2008).

El mal funcionamiento de las maquinarias pesadas tiene impacto directo sobre la capacidad del trabajo continuo, las unidades inactivas por descompostura, no pueden prestar el servicio, es por el cual el Gobierno Local de la Provincia de San Martín, en mayor o menor medida, debe estar invirtiendo permanentemente. Las inversiones son de carácter fijo y repetitivo, ya que corresponden a las inversiones en movimiento, estas inversiones, por definición son a corto plazo, que figuran en el activo fijo de la institución, donde el costo del servicio es elevado y los trabajadores circulan las listas de verificación de las unidades para prevenir gastos de mano de obra y repuestos.

La investigación se realizará en la institución pública Gobierno Local de la Provincia de San Martín en el que no se consideró la importancia que tiene la investigación para reconocer cada día la finalidad de poseer con variedades de antecedentes que les consienta controlar y supervisar el contexto, consta con la idea de fortalecer la determinación del costo del servicio; razón por la cual, el área de patrimonio dispone de la totalidad de información relativa a los componentes que comprenden los rubros del activo fijo, que permite proveer información fehaciente a la oficina de contabilidad para el debido registro de operaciones que genera el área de mantenimiento y reparaciones. La problemática que presenta el programa de arreglo y conservación de equipos pesados en el Gobierno Local de la Provincia de San Martín, administra de labores primordiales,

como es el movimiento de maquinarias, los gastos y costos, pero aun así persisten en problemas encontrados: En las pruebas de cumplimiento, no existe una planificación de mantenimiento de maquinaria pesada para generar las ordenes de compras de repuestos y las ordenes de servicios al valor del mercado, además la carencia de informes técnicos por cada maquinaria reparada con su respectivo detalle de mano de obra utilizada que generan sobregastos hasta la fecha. En las pruebas de Validación existen sobrecostos elevados de los servicios de mantenimiento de manera interna, ya que el mantenimiento y reparación de su maquinaria pesada requieren de alta inversión, incorrecta al precio del activo fijo, donde la inexistencia de un estado de cuenta por cada activo fijo, está afectando a la entidad presupuestalmente en los gastos corrientes que genera mantenerlos. Lo cual implica gastos de servicios de terceros en mantenimiento, la compra de repuestos originales y alternativos al crédito y sobrevalorados, reportes de stock de inventarios de repuestos y lubricantes no conciliada con las áreas beneficiadas, compra de repuestos y servicios de terceros para maquinarias pesadas malogradas. Inexistencia de un factor comparativo entre las metas del PIA en comparación con el PIM respecto al mantenimiento y reparaciones por cada maquinaria pesada y cómo afecta financieramente al Gobierno Local de la Provincia de San Martín. Motivo para ser desarrollada el siguiente trabajo de investigación para poder Controlar los gastos en la mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y su resultado en las metas presupuestaria del Gobierno Local de la Provincia de San Martín. Tarapoto, periodo 2017.

Con respecto a los **trabajos previos a nivel internacional:**

Melo, P. y Uribe, M. (2017). El trabajo de investigación titulado: *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.* (Tesis de grado en contabilidad). Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali, Colombia. Perfecciona lo siguiente: De acuerdo al problema se determina la finalidad de Plantear los procesos de la verificación interna de la contabilidad de la compañía SAJOMA S.A.S. El procedimiento que se aplicó en el estudio que se ha establecido que la investigación ha sido el método deductivo. En este artículo la fuente de información primaria son los miembros de la empresa. Concluyendo: Después del análisis de los métodos del control interno sobre la organización para la mejora contable de la constitución de contribución de los servicios que brinda la empresa. La organización ha propuesto implementar un método de control interno para que realice la evaluación del desarrollo y así identificar los factores de riesgo contable sobre la organización. Los directivos de la empresa

deberán implementar evaluaciones para que fortalezca las áreas funcionales de la organización con un diseño de instrumentos de diferentes responsabilidades para poder identificar los problemas presentes en la elaboración de cada uno de los instrumentos. De tal manera que los colaboradores deberán estar vinculados en la realización de la investigación de la organización.

Crespo, B. y Suárez, M. (2014). El presente trabajo de investigación titulado: *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Laica "Vicente Rocafuerte", Guayaquil, Ecuador. Deduce lo siguiente: la principal finalidad de la organización fue revisar los inconvenientes con relación a la climatización de las marcas, cadenas y clientes. La estrategia de investigación determinada es de método Inductivo. El conjunto y el subconjunto están compuesta por los 17 individuos que constituyen la institución. Concluyendo: Luego de terminar el estudio realizado se ha observado que la institución no posee ningún tipo de sistema de control interno sobre los sectores de la entidad. La empresa no tiene establecido normas ni políticas sobre la ejecución del desarrollo, tampoco sobre los tipos de riesgo que pueden suceder en la organización. El principal beneficiario de las propuestas dispuestas han sido los accionistas, ya que ellos tienen una atención primordial. Asimismo, los trabajadores también salen beneficiados porque tendrán sus áreas de trabajos asegurados en la organización.

Endara, C. (2014). El trabajo de investigación titulado: *Auditoría de control interno para la agencia de desarrollo económico territorial adscrita al Gobierno Provincial del Carchi de la ciudad de Tulcán*. (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Regional Autónoma de los Andes "Unianandes", Tulcán, Ecuador. Determina lo siguiente: De acuerdo al problema se estableció el objetivo primordial determinado en implementar una auditoría de control interno que contribuya a la mejoría de los procesos institucionales y específicos de la Agencia de Desarrollo Económico Territorial del Carchi de la ciudad de Tulcán en el año 2014. El análisis se ha compuesto por la información cualitativa y cuantitativa. La población está conformada por todo el personal de la organización. Completando: La organización ha relacionado de manera teórica la auditoria del control sobre el desarrollo administrativo financiero de los asuntos fueron importantes para realizar el estudio del progreso económico de la organización. Se ha realizado un diagnóstico sobre la situación problemática por la cual se encuentra la empresa. Con la

entrevista establecida se ha descrito los métodos y técnicas e instrumentos que se ha utilizado para realizar la auditoria del control interno sobre la organización. Se ha ejecutado en la auditoria de la organización los informes de la estimación de las áreas funcionales con sus respectivas conclusiones y recomendaciones establecidos por el expositor.

Con respecto a los **trabajos previos a nivel nacional:**

Rodríguez, R. y Vega, L. (2016). En su trabajo de investigación titulado: *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones SRL., con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015.* (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Concluye lo siguiente: conforme a la problemática se establece el propósito primordial es implantar un plan de sistema de control interno que mejore los procedimientos ejecutivos en la compañía A & B Representaciones S.R.L. en el año 2015. El tipo de investigación está realizada de manera descriptiva. La población y muestra es un total de 17 colaboradores para la organización. Concluyendo: Después de haber culminado con el estudio de control interno para la organización aparece un grupo de técnicas e instrumentos obtenidos por la organización, con el fin de estar seguros que los activos estén asegurados y que el desarrollo de la organización sea de manera eficaz tal como indique los reglamentos que están determinadas en la institución. La empresa ha confirmado que posee altos puestos complicados al no establecer una constitución bien organizada puesto que no se ha visto un procedimiento bien definido a pesar que consta con políticas y métodos en sus labores diariamente establecidas y ello dificulta en el desarrollo de la gestión. Se ha aplicado el método de COSO como técnica para la evaluación de la organización y se ha realizado el análisis a los problemas más ocultos y críticas en cada técnica.

Centeno, D. y Paucar, E. (2015). El trabajo de investigación titulado: *Control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los gobiernos locales de la Provincia de Huancavelica.* (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. Determina: La finalidad, fue determinar el acontecimiento del Control Interno en la Optimización de capital en la realización de costas de las Municipalidades de la Provincia de Huancavelica. Concluyendo: Posteriormente en el estudio se estableció que las etapas de las áreas funcionales nos han permitido certificar positivamente en los gastos permanentes en las Municipalidades de la provincia de Huancavelica. De esta manera se estableció que las

tipologías de las áreas funcionales establecido nos han permitido cumplir positivamente en el desarrollo del presupuesto de costas en las Municipalidades de la Provincia de Huancavelica, esto sucede cuando los del gobierno local poseen con organizadores de administración en el que se comprende todas las etapas de las áreas funcionales establecidos por la organización de manera presente.

Cruzado, M. (2015). El trabajo de investigación titulado: *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014.* (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Supone lo siguiente: El propósito de este estudio, fue establecer la ejecución de un sistema de control interno en el procedimiento de distribución en la renta de la constructora RIO BADO S.A.C. Concluyendo: Después de implementar el Sistema de control interno en el desarrollo logístico ha obtenido un resultado eficaz en la rentabilidad de la constructora. Verificando el rendimiento económico del periodo 2013 ha sido afectada por disminución ejercida en el departamento de logística de la constructora las cuales aumentaron a S/119,025.00, en cambio cuando se ha efectuado el Sistema de Control Interno en el departamento de almacén ha sido beneficioso de S/. 58,677.00. La constructora ha determinado la situación presente en el desarrollo del área de almacén y en el contexto presente de la economía de la empresa, de esta manera se ha obtenido el siguiente informe: La falta de conocimiento de los colaboradores en el departamento de logística, generaba robos tanto interno como externo. La obtención de las herramientas y atención de cargas ejercían a un solo abastecedor y a un precio mayor del coste en el mercado.

Layme, E. (2015). El trabajo de investigación titulado: *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.* (Tesis de grado en contabilidad). Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú. Afirma lo siguiente: conforme a la problemática se establece el propósito primordial de valorar los elementos del sistema de control interno, en la administración de las labores de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social del Gobierno Local de la Provincia de Mariscal Nieto. Mediante las pruebas de cumplimiento de reglas, la verificación de documentaciones de administración, el estudio de lista de preguntas y entrevistas. Concluyendo: Que las evaluaciones de los niveles de control interno estén asociadas a la verificar de los

componentes sobre el sistema en el desarrollo de la SPBS-MPMNEI, comprobando que el nivel que se ha implementado con las normas donde se obtuvo un 9.5% el proceso de la percepción de los colaboradores y servidores la cual ha sido insatisfactorio con un 15.10%, las debilidades se han identificado con un 30.6%, donde al cumplir con todas las políticas no son muy eficientes en sus actividades. Asimismo, la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en concordancia al gobierno de la ejecución de las políticas internas, se ha obtenido un resultado de 60 políticas las cuales los elementos de las áreas funcionales que se ha implementado y están en el orden del 22 (37.0%) y las políticas no incluidas están alrededor del 38 (63.0%).

Arias, D. (2014). El trabajo de investigación titulado: *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 - 2013*. (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú. Deduce: acorde a la problemática se establece la determinación y el acontecimiento de un sistema de control interno eficaz para la realización del presupuesto de costas estatal en el Gobierno Distrital de Llacanora durante los periodos 2012 y 2013. El conjunto y el subconjunto está constituida por los trabajadores del Gobierno Distrital de Llacanora. Concluyendo: Se ha determinado un acontecimiento indirecto en la Municipalidad mediante el sistema de control interno veraz en el desarrollo de la realización presupuestado de los gastos públicos durante los periodos 2012 y 2013. Durante esos dos periodos se ha aplicado operaciones de una forma incorrecta porque en varias circunstancias no se ha tomado en consideración la veracidad de la finanza para dicha realización presupuestada para que analice los procedimientos que implican al egreso estatal. Dicho esto, se ha indicado las acciones correctas sobre el control interno de los dos periodos que fueron relevantes en el desarrollo de la ejecución presupuestada.

Con respecto a los **trabajos previos a nivel regional:**

Villacorta, V. (2011). El trabajo de investigación "*Propuesta para mejorar los resultados de la gestión del área de control patrimonial aplicando LA NIC SP 17 en la Municipalidad Provincial de San Martín en el año 2010*". (Tesis de grado en contabilidad). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. Se ha establecido según la finalidad de comprender las derivaciones de la estimación y plantear el mejoramiento de la administración del departamento de control patrimonial ejecutando la NIC SO 17 en el Gobierno Local de la Provincia de San Martín año 2010. La investigación es descriptiva lo cual consta con un diseño de investigación transversal, no experimental. Donde define lo siguiente: La

gestión patrimonial de las técnicas que se ha utilizado es primordial para las acciones del control patrimonial de sus recursos públicos que posee, con la finalidad de fortalecer la eficacia y sobre las derivaciones del estado de situación patrimonial de la organización. Asimismo, se ha verificado la omisión del control que se ha determinado en los bienes muebles, llevando a muchos problemas en los estados financieros. Se ha probado que las deficiencias observadas en la NIC SP 17, la organización no ha ordenado las designaciones de las estadísticas y ni de los precios tanto del estado de situación patrimonial como de la realización de presupuesto y también en los inventarios de la organización.

Con respecto a las **teorías relacionadas al tema** tenemos al **Control del mantenimiento y reparación** como primera variable lo define Dalessio, F. (2013) como un medio viable e importante en la organización, por el precio adherido que contribuye en los procedimientos; sin embargo, enfocarse en labores como medios que no colaboran directamente en el procedimiento primordial o fundamental, y solamente colaboren mediante las labores complementarias de la organización, lo que origina perjuicio de competencia. Obtener el interés de la directiva de la organización hacia la conservación, como función elemental del método de producción, facilitará repetir la evaluación de forma determinada los dos tipos de labores de mantenimiento. 1. *Mantenimiento preventivo*: es desarrollado para conseguir un apropiado trabajo de los activos beneficiosos y reducir su posibilidad de deficiencia. 2. *Mantenimiento correctivo*: se elabora posteriormente al acontecimiento de la deficiencia, en otras palabras, son trabajos no proyectados que producen como resultado de un desperfecto, con la finalidad de recuperar un método a un horizonte recomendable de cumplimiento. El mantenimiento es un procedimiento productivo dentro de la organización donde cuenta con una ciencia experta cada vez más avanzada. Los **Materiales para el mantenimiento**, según Dalessio, F. (2013). La verificación de las herramientas para la conservación, es la inspección de los establecimientos en el que se localizan los repuestos, suministros y materiales importantes para la conservación de maquinarias, en el cual la buena o mala gestión origina resultados en la renta de la administración. Los **Suministros**, según Dalessio, F. (2013). Los abastecimientos habitualmente se usan de manera normal y se consumen continuamente; y son los siguientes: 1. Lubricantes diversos: aceites y grasas. 2. Fluidos industriales (CO, aire comprimido). 3. Refrigerantes (freón, amoniaco). 4. Combustibles

(diesel, gasolina). 5. Energía (agua, electricidad). Materiales generales. Cuyo uso es irregular; ya que su utilización es circunstancial y previsible, pero importante, porque si no se adquirieran en una circunstancia dada, crearían inconvenientes en la conservación de la fábrica.

La **Auditoria a los activos Fijos**, según Vizcarra, J. (2010). La observación de los inmuebles, maquinarias y equipos, asimismo mencionados activos fijos, no significa Grandiosas problemas; no obstante, ciertas perspectivas vinculadas con su adecuado registro y adecuado precio alcanzan perjudicar la apreciación del asesor, teniendo en consideración su calidad y categoría en concordancia a diversas cuentas que constituyen los activos de la organización. El propósito de la auditoria de activos fijos y activos intangibles *se fundamenta en manifestar que los activos de estas cuentas, como registrados en el estado de situación patrimonial son efectivamente ciertas, y que la empresa es titular de los activos y también los importes determinados a los mismos fueron concreta de aprobación con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Gran parte de las organizaciones manejan terrenos, inmuebles, plantas y equipo para incrementar sus ingresos. Los inmuebles, plantas y equipos hacen referencia al activo tangible no corriente, donde se incluye el diminuto alquiler (financiero o simple), aplicado por una organización para la creación y distribución de su bien y servicio. El informante le corresponde conseguir prueba adecuada y competente, a través de procesos de auditoria en la realidad de los bienes y adicional revisar los ejercicios de las cuentas de reparaciones y mantenimiento en búsqueda de asientos que correspondieron ser economizadas y exigidas mediante las deducciones en la síntesis de la devaluación.

El **Control interno de propiedades planta y equipo**, según Mendivil, V. (2016). Menciona las áreas funcionales de propiedades planta y equipo: a) el ingreso de nuevos activos (adquisiciones) y retiro de activos (ventas, desmantelamientos) deben ser apropiadamente acreditadas. Y otorgar al colaborador elegido por el Consejo de Administración o la Dirección de la organización. b) Obtener asientos que accedan la identidad rápido del bien (coste único, fecha de compra, depreciación acumulada, lugar establecido, etc.). c) Poseer normas definida de capital que identifique con veracidad la repartición, donde se considere el incremento al activo y el gasto. d) En el procedimiento de obras se debe observar el avance y la incorporación oportuna del activo fijo, al concluirse. e) Hacer una comparación periódica de los auxiliares contra los bienes que tienen realmente, además originar los acuerdos de la contabilidad referentes por los

desacuerdos definidas. f) Verificar que los bienes obsoletos se registren en cuenta específico lo cual indiquen su condición. g) Explicar con observancia que la adición de los auxiliares constituya al líquido de la cuenta de mayor relatividad. h) Contar con documentos de seguros donde preserven el activo fijo frente a varios peligros. ((p. 91) Procesos Registro físico y documentado de ingreso de nuevos activos (y revalidación de las partidas que constituyen el saldo) Evaluación de retiro de activos. Devaluación - comprobación de cálculos y consistencia. Observación de acciones en transcurso. Estudio de los números actualizados, registro físico y documentado de ingreso de nuevos activos. La **inspección física y documental de altas**, según Mendivil, V. (2016). Se basa en identificar los activos fijos adquiridos durante el ejercicio, lo cual deben estar protegidos con documentaciones demostrativos de la pertenencia (facturas, aduanales, etc.) También, si las compras se encuentren realmente en potestad y usanza de la organización, la labor se desarrollará consiguiendo una referencia de las documentaciones recibidas en el período y prefiriendo lo trascendental para la investigación. La confirmación del líquido derivado de los periodos pasados, del activo fijo procede de los cargos pasados; si la acción fue inspeccionada primero, el responsable de la organización, debe ampliar el trabajo inspeccionando, tanto física como documentalmente, donde la obtención de los cargos primeros permanezca como partida significativos del saldo ilustrado. Las inspecciones consecutivas deben procurar realizar una labor selectivo equivalente, pero menos excesivo. Si en caso el encargado viese revisado el ejercicio anterior, es posible solicitar los documentos de trabajo relativo y aceptar las propias conclusiones precedentes, en correlación con el valor del activo fijo acumulado al principio del ejercicio que se examina. (p. 91)

Los **procedimientos de auditoria**, según Vizcarra, J. (2010). Antes de empezar un programa de auditoría, el auditor debe probar la corrección matemática de las cédulas de activos fijos e identificar si las sumas de los recibos auxiliares coinciden con los saldos de las cuentas de activos fijos del mayor general. Siendo necesario comparar los saldos iniciales con los saldos que se muestran en los papeles de trabajo del periodo anterior, dicha comparación se hace para saber si el cliente ha procedido a anotar los ajustes que fueron propuestos por el auditor al culminar la auditoria anterior. (p. 300). La metodología debe estar basada inicialmente en un análisis de los factores de riesgos inherentemente relacionados con la naturaleza de las operaciones y las cuentas de inmueble, maquinaria y equipo, así como en el sistema de contabilidad de la compañía y en los controles internos

correspondientes. (p. 300). Si los estados financieros se examinan por primera vez, el auditor tiene que decidir hasta qué punto es necesario revisar las cuentas de bienes antes del comienzo del año o años que se examinan. Como los activos adquiridos en años anteriores y la depreciación acumulada correspondiente, tendrán posiblemente importancia relativa en el balance y en el estado de resultados, el auditor debe tener una base de la conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (p. 301). Las **Acciones de control**, se llama acción de control al desarrollo de los colabores, en la aplicación de procedimientos y sistema de trabajo. Lo cual comprende la inspección e investigación especial, donde están debidamente planificadas en función a: Misión de la entidad, los Criterios de Rotación de Énfasis, Materialidad, Áreas Críticas y/o de incidencia, requerimientos provenientes de Directivas específicas y/o normas de carácter general, y demás disposiciones contenidas en la normativa de control vigente. (p. 182).

Vizcarra, J. (2010). **Los métodos de la inspección** para los activos fijos son: Inspeccionar las salidas de compra y venta los retiros de propiedad y equipo. Reconocer los comprobantes de pagos de los abastecedores y los saldos de los empresarios por las labores ejecutadas. Comprobar el presupuesto de los trabajos, intereses permitidos, compra de propiedades, equipos con los desembolsos y la verificación de coincidencia. Analizar la salida y arreglar los saldos con el libro mayor. Verificar los resultados de control físico con el libro mayor y averiguar cualquier desigualdad. Demostrar la objetividad de los bienes, y seleccionar de acuerdo al criterio de materialidad. Elegir las órdenes de compra y relacionar el precio con las cotizaciones obtenidas. Elegir los comprobantes de pagos y adquirir las entradas con las correspondientes tarjetas de control. (p. 301).

Las **pruebas de cumplimiento para activos fijos**, según Vizcarra, J. (2010). En este aspecto se deberán llevar a cabo las siguientes acciones: Experimentar la efectividad y uso de las estrategias para la utilización de los recursos tangibles. Establecer la eficacia de las políticas para el uso de los bienes tangibles. Identificar el orden de acuerdo a las disposiciones legales de los bienes tangibles. Analizar el registro las cuentas de activo fijo. Examinar un perfecto de control de los activos fijos. Demostrar correctamente la modificación de los bienes tangibles para su debida autorización. Ejecutar las ejecuciones de los bienes tangibles periódicamente. Confirmar que los bienes estén adecuadamente asegurados. Evidenciar que el estado de los bienes sea recomendable y segura para su aplicación. (p. 301).

Documentos para la revisión en la prueba de cumplimiento:

Órdenes de compras y servicios: Es un escrito que expresa el consumidor para pedir existencias al mayorista, donde indica la cantidad, precio y condiciones de pago. El cual debe presentar una factura juntamente con la entrega de los artículos.

Las órdenes de servicio son Documentos que se expresa, una vez entregado el servicio, a favor del participante el cual le fue otorgado. (P. 191)

Compras de repuestos a proveedores: La adquisición de las piezas de repuesto y equipo auxiliar deberán ser contabilizados usualmente como parte del inventario y se reconocer como gasto a medida que se consumen. (P. 289).

Servicios de mantenimiento: Adicionar el valor del activo fijo cuando sea posible para que de esta manera la organización reciba futuros beneficios económicos. Pero en este caso tenemos los pagos no capitalizables que contienen los gastos de reparación y mantenimiento. (P. 291).

Liquidación de contratistas: Es un acuerdo el cual regula, modifica y extingue la relación jurídica.

Presupuesto de bienes y servicios: Se empieza con la Programación de necesidades, donde la finalidad y el propósito institucionales, concorde con el Presupuesto Institucional Actualizado. En este periodo se utilizará el Cuadro de Necesidades. Posterior la Elaboración del Presupuesto Valorado, lo cual consta en consolidar las necesidades de bienes, servicios y obras, sostenidas de acuerdo con el Presupuesto Institucional de Apertura - PIA. La elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones – PAAC.

Cantidad de repuestos según tarjeta de control: Esta norma asegura que los ejercicios razonados facilitan el control, donde solo el almacén del órgano realiza el ingreso físico de bienes.

Reporte de estado de los activos fijos: Los activos fijos deberán ser adecuados, clasificados y mostrados en los estados financieros (P. 308)

La baja de bienes: Fundamenta en sacar los bienes en malas condiciones del área patrimonial, como las siguientes: Bienes obsoletos, causados por la inexistencia, cambios y avances tecnológicos. (p. 183). *Destrucción de los bienes patrimoniales:* La disponibilidad de Bienes en excelentes condiciones permanecerá almacenada por un tiempo indeterminado. *Reposición Operativa de los bienes asegurados con la documentación correspondiente.*

Las **pruebas o procedimientos de validación**, según: Vizcarra, J. (2010). Las pruebas de validación son las siguientes: Establecer las adiciones capitalizables lo cual representen costos reales de los bienes instalados o consumidos. Acreditar el precio de las cuentas del activo fijo. Comprobar el mantenimiento de otras cuentas, y verificar las salidas que deberán ser acumuladas. Identificar los costes, depreciaciones y amortizaciones respectivas de los bienes importantes. Acordar si la devaluación de las cuentas, estén registradas en las órdenes legales y Principios de la Contabilidad General de Aceptación. Identificar los abastecimientos y desembolsos almacenados para el respectivo cálculo de las bases aceptables. Identificar los bienes, que existirán en la deducción de las disminuciones. Los resultados tienen que ser razonables, teniendo en cuenta la manifestación de los bienes obsoletos. Identificar que las cuentas de obras no poseen obligaciones por reparaciones ni mantenimiento. Justificar que los permisos de adquisición de elementos muestren las unidades que serán cambiadas, de acuerdo con las cotizaciones correspondientes. (p. 302).

Los **documentos para la revisión en las pruebas de validación** son:

Adiciones en repuestos: Deben estar respaldadas por la evidencia documental de acuerdo a la forma de autorización en las actas, comprobantes, facturas contratos, cheques pagados y devueltos por el banco. (p. 304).

Valuación del activo fijo: Las ganancias y retiros están correctamente calculados a su monto apropiado acorde con la transacción y las normas contables. (p. 305).

Saldos de depreciación: Son aquellos activos fijos que pueden ser depreciados utilizando diferentes métodos que buscan determinar la alícuota lo cual se realiza cada año. Este método está formado por enunciado, costo menos valor del activo a depreciar entre la vida útil. (p. 306).

Valorización o estado de cuenta por cada activo fijo: Todas las ganancias y retiros están adecuadas e absolutamente contabilizadas en los registros respectivos y están debidamente acumuladas en los registros o estados de cuenta. Las ganancias y retiros están contabilizadas en el periodo adecuado. (p. 305)

Costos de mantenimiento y reparación del activo fijo: Permiten realizar la prueba para determinar lo adecuado y consistente de los cargos a las cuentas de reparaciones, es importante comprobar lo realizado por el cliente y lo pedida por el área beneficiaria. (p. 305).

La aplicación de procedimientos analíticos, según Vizcarra, J. (2010). Las siguientes relaciones financieras son utilizadas con frecuencia al aplicar procedimientos analíticos de los bienes tangibles e intangibles.

Rotación de activos fijos: Venta neta/ Promedio de activos fijos

Tasa de rendimiento sobre activos fijo: Utilidad neta / Promedio de activos fijos

Activos Fijos a capital contable: Activos fijos / Capital contable

Gastos de reparaciones a ventas netas: Gastos por reparaciones / ventas netas

Las comparaciones de estas relaciones con otros datos revelan resultados normales o esperados, el auditor obtiene evidencia donde aprueba la existencia, totalidad y valuación del saldo de la cuenta inmuebles, maquinaria y equipo. (p. 300).

La Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público NICSP 17 Propiedades Planta y equipo, (El comité del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores, 2003) establece que: La finalidad es establecer el método contable de los bienes en uso. Lo primordial en la contabilización de los bienes es el tiempo, el valor de los montos y depreciación. Donde es importante preparar y presentar los estados contables de acuerdo a la base del devengado, el trabajo aplicado será realizado mediante el Estándar para la contabilización de los bienes en uso, excepto: (a) la recepción de un método contable que este en convenio con otro NICSP; y (b) la relación de los activos con bienes públicos. 1. Este Estándar se utiliza en las entidades del sector público. 2. Este Estándar se utiliza en los bienes de uso incluyendo: (a) Equipamiento militar especializado (b) Activos de infraestructura. Los Estándares no se emplea en: Bosques ni recursos naturales renovables. La extracción de minerales, petróleo, gas natural, etc. Algunos activos son descriptos como los “bienes públicos de dominio público” lo cual presentan determinadas características, incluyendo: Es difícil que el valor de los bienes tanto en tema cultural, medio ambiental, educacional e históricos este basado únicamente a un precio de mercado. Los deberes legales pueden imponer prohibiciones severas de restricciones a la disposición por venta. Son irremplazables y su precio puede incrementar con el tiempo inclusive si sus condiciones físicas se deterioran. Evaluar la vida útil, puede ser difícil ya que en algunos casos tienden a tener cientos de años. Los bienes públicos tienen eventual servicio, por ejemplo, un edificio histórico puede ser utilizado para oficinas. en este caso, puede ser reconocida por la misma base de otros ítems de los bienes en uso. Las condiciones de la muestra requieren que los entes realicen el planteamiento de los activos reconocidos. Por lo tanto, los bienes públicos deben exponer, puntos tales

como los siguientes: La base de medición utilizada. El método de depreciación utilizado. El monto de arrastre bruto. La depreciación acumulada al final del período. Una conciliación entre el monto de arrastre al comienzo y al final del período mostrando definitivos componentes de las mismas.

La **Meta física**, según Álvarez, A. & Álvarez, O. (2015). El objetivo físico es el precio proyectado de la unidad de medida de un gasto. **Meta**, según Soto, C. (2013) menciona que el precio está proyectado de los indicadores. Existen dos tipos de metas:

Primero la Meta física: es el precio de producción física (para productos, proyectos, actividades, acciones de inversión y obras). La meta física tiene dos dimensiones: la **Dimensión física**, es el precio planeado de la producción física determinado en unidades de medidas.

Consta con tres elementos: Unidad de medida: se refiere a la medición física del producto, actividad, acciones de inversión y obras. Valor proyectado: es establecer los costos que espera alcanzar. La ubicación geográfica: es la identificación del lugar, departamento, provincia, distrito donde está situada la entidad. Los productos contarán con, elementos, unidades de medidas y valores proyectados, mientras que las actividades, tendrán acciones de inversión y obras que deberán incluir asimismo al Ubigeo. La **Dimensión financiera**: es el costo de la dimensión física que corresponde a la meta física. Para los productos y proyectos, la dimensión financiera se obtiene por la agregación del valor.

Meta del indicador de desempeño: es el instrumento cuántico de las actividades, acciones de inversión y obras.

Segundo la Meta presupuestaria, según Álvarez, A. & Álvarez, O. (2015). Es el término concreto, de las Acciones y Planes establecidos para el Año Fiscal. Tiene como objetivo analizar y mostrar cuantificablemente los productos finales. Lo cual debe guiarse por los siguientes principios:

- *Definición de metas consistentes*: la inspección de las metas debe tener relación con el control de los entes ejecutores para el beneficio de los objetivos y el buen desempeño de las entidades. En tal sentido: Los elementos manifiestan el avance y cumplimiento de los objetivos definidos por la intervención. El costo debe ser coherente con los recursos disponibles para la operación. Los elementos y costos deben mantenerse invariables durante el periodo fiscal. Los elementos y costos deben modificarse en caso de cambios en la disponibilidad de recursos o factores externos. *Registro trimestral*: Los costos programados y el avance físico logrado, se registran trimestralmente con la suma de los

valores que alcanzo en dicho plazo. *Reporte oportuno del desempeño*: Es la realización y avance de metas físicas que será registrado en el aplicativo dentro de los plazos establecidos con el fin de garantizar la oportunidad y calidad de la evaluación.

Los tipos de metas son las siguientes: la **Meta Presupuestaria de Apertura** está estipulado en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA). La **Meta Presupuestaria Modificada**, es el valor estipulado durante un periodo Fiscal. Lo cual incluye los conceptos de Metas Presupuestarias de Apertura. La **Meta Presupuestaria Obtenida**, en esta etapa se representa el resultado de la aplicación de los Indicadores Presupuestarios, lo cual califica la Meta Cumplida de acuerdo a las siguientes definiciones. La **Meta Presupuestaria Cumplida** es la Meta donde se espera alcanzar la totalidad de las unidades de medida (Cantidad). La **Meta Presupuestaria Ejecutada**, es la Meta Presupuestaria cuya Unidades de Medida se esperaba alcanzar en su totalidad (Cantidad). **Los indicadores proceso presupuestario del sector público**, según Álvarez, A. & Álvarez, O. (2015). Para la representación del presupuesto para el periodo fiscal tenemos los siguientes indicadores:

Indicador de eficacia y eficiencia de la meta presupuestaria (IEM)

Respecto al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA):

$$\text{IEM (PIA)} = \frac{\text{Cantidad de la Meta Presupuestaria Obtenida X1}}{\text{Cantidad de la Meta Presupuestaria de Apertura X1}}$$

Respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM):

$$\text{IEM (PIM)} = \frac{\text{Cantidad de la Meta Presupuestaria Obtenida X1}}{\text{Cantidad de la Meta Presupuestaria Modificada X1}}$$

Para **formulación del problema general** tenemos: ¿Cómo el control del mantenimiento y reparación de los equipos pesados inciden en la meta presupuestaria de la MPSM, Tarapoto, periodo 2017? Y en **problemas específicos**: ¿Cuáles son las actividades de cumplimiento y validación realizadas dentro del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada implementado por la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017? ¿Cómo se identificará las deficiencias de las actividades de cumplimiento y validación que se vienen suscitando en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017? ¿Cómo incidirá las actividades de cumplimiento y validación en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada con la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017?

El estudio de investigación se **Justifica con la Teoría** porque evaluará la variable independiente del control de mantenimiento y reparación de maquina pesada se aplicará la teoría de auditoría del escritor Jaime Vizcarra Moscoso (2010) y con la variable dependiente se aplicará las directivas del MEF base primordial para analizar los procedimientos y los gastos corrientes con relación a la meta presupuestaria tenemos al escritor Álvarez, A. & Álvarez, O. (2015). Tiene **Justificación Práctica** porque la administración e inspección del mantenimiento de los equipos pesados observados en el Gobierno Local de la Provincia de San Martín será importante, ya que se manifestará la informalidad de funciones que generan gasto corriente que ocasionan los bienes registrados en el balance general. Se justifica **por conveniencia** porque será de importancia en la evaluación de control del mantenimiento y reparación para la sub gerencia de maquinaria pesada en el Gobierno Local de la Provincia de San Martín, según su ámbito de competencia, dependencia técnica responsable a los trabajadores que realizan su labor diaria y permanente en la dependencia. Se **justifica en lo social** porque actualmente la Municipalidad es responsable de la formulación, ejecución y valoración de las políticas públicas de modernización de la gestión municipal, comprendida para brindar mejor atención a los contribuyentes y la sociedad con sus unidades de carga pesada. Se **justifica metodológicamente** porque se aplicará el método científico tendrá un enfoque descriptivo y se emplearan instrumentos de entrevista de preguntas abiertas y la valorización de los reportes presupuestales de gastos corrientes en mantenimiento y

reparaciones. También se aplicará la visión que permitirá identificar los imperfectos en el análisis documental.

Se formula la **hipótesis general** siguiente: La incidencia de control del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada implementada por la gerencia municipal es negativa con respecto a la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. Y como **Hipótesis específicas** están las siguientes: Las actividades de cumplimiento y validación realizadas por la gerencia municipal serán significativas dentro del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. Las deficiencias de las actividades de cumplimiento y validación permitirán determinar el riesgo en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. La incidencia de las actividades de cumplimiento y validación del control en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada es negativa con respecto a la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017.

Como objetivo General se plantea: Determinar la incidencia de control del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. Y como **objetivos específicos**: Describir las actividades de cumplimiento y validación en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada implementado por la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. Identificar las deficiencias de las actividades de cumplimiento y validación que se vienen suscitando en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. Determinar la incidencia de las actividades de cumplimiento y validación en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada con la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017.

II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

El estudio realizado ha sido ejecutado, con un enfoque descriptivo y de tipo diseño no experimental ya que las variables no poseerán manejo.

Tipo de investigación

La investigación que se ha desarrollado es de tipo aplicada, ya que: de esta forma se ha evaluado la determinación sobre el suceso del control interno de mantenimiento y reparación de maquinaria pesada en la meta presupuestaria del Gobierno Local de la Provincia de San Martín, Tarapoto, año 2017. De igual forma, “Se ha empleado estudios a los problemas precisos evaluados en situaciones veraces y en las características concretas encontradas en la investigación” (Rodríguez, 2005, p. 23).

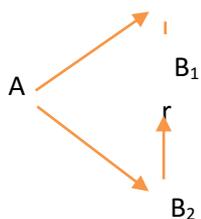
Nivel de investigación

El estudio se ejecutó con un nivel descriptivo, puesto que De esta forma se ha analizado y determinado la incidencia de control del mantenimiento y reparación de maquinaria pesada en la meta presupuestaria del Gobierno Local de la Provincia de San Martín, año 2017. Asimismo, “El propósito ha descrito el objeto de la investigación, sus clases o que tengan confianza que se pueden verificar entre los objetos del estudio, con el fin de verificar la veracidad” (Niño, 2011, p. 34).

Diseño de investigación

La investigación realizada presento un diseño no experimental, porque: Se ha evaluado las actividades en el mantenimiento y reparación de maquinaria pesada de la entidad pública Gobierno Local de la Provincia de San Martín. De esta forma, “Es la que no maneja determinadamente las inconstantes a ilustrarse. Lo que ha hecho ha sido estimar fenómenos tal y como se dieron en su contexto presentado y así han sido analizados” (Cortes, Iglesias, 2004, p. 27).

Su esquema ha sido presentado de la siguiente manera:



Dónde:

A = La institución pública Municipalidad Provincial de San Martín

B1 = Control de mantenimiento y reparación

B2 = Metas Físicas programadas

r = Resultado esperado

2.2 Operacionalización de variables

2.2.1 Variables

Variable Independiente:

Control de mantenimiento y reparación

Variable dependiente:

Metas Físicas programadas

2.3 Población, muestra y muestreo

Población

Este método es establecido por: El Gobierno Local de la Provincia de San Martín, los departamentos que la componen, los 500 colaboradores y los informes de contabilidad generada por las distintas funciones que han ejecutado los diversos departamentos pertenecientes a la MPSM en el año 2017. De tal forma es, “El total de unidades, en otras palabras, por aquellos elementos (personas, objetos, animales, fenómenos, sucesos, etc.) que formaron la investigación”. (Niño, 2011, p. 55).

Muestra

La muestra está establecida por: el departamento de mantenimiento y reparación de maquinaria pesada, los 05 colaboradores y los informes de contabilidad generadas por las diversas funciones del departamento de mantenimiento. También es, “Una parte de una localidad establecida, que se seleccionó con el propósito de investigar o evaluar las pertenencias que determinan el total de dicha población” (Niño, 2011, p. 55).

2.4 Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

La investigación realizada presentó un conjunto de reglamentos y técnicas que permitieron que el investigador obtenga datos importantes para la investigación asimismo ha permitido obtener información relevante.

Técnica

El estudio realizado ha empleado algunas técnicas: el fichaje, la observación, la entrevista y el análisis documental.

El Fichaje

Este método ha establecido en extraer contenido de información de fuentes documentales, por ejemplo: síntesis de libros, conceptos de periódicos, registros históricos, etc. La trascendental finalidad de este método ha sido la disminución de la información resultante, que se ha evaluado en el instante de organizarse a conveniencia del investigador acorde con las secciones comprendidas en la investigación (Del Cid, Méndez, Sandoval, 2011, p. 112).

La Entrevista

Este instrumento es un método, fundamental de tipo verbal, desarrolladas en interrogaciones y respuestas entre el investigador y partícipes, que permitió recolectar las manifestaciones e inquietudes de los participantes o, provisionalmente, según propósitos, tratar con ellos en algún campo. (Niño, 2011, p. 64).

La Observación

La observación es una técnica intelectual complicada. Involucra observar correctamente una persona, una cosa, una actividad o un fenómeno, conocer y determinar sus características, cualidades y formas, anotarlas a través de alguna herramienta (o al menos en la mente), organizarlas, evaluarlas y resumirlas. (Niño, 2011, p. 61).

El Análisis Documental

Estos métodos están situados en conseguir información que terceros han escrito sobre la investigación realizada. Ya sea para beneficiar el marco teórico de la investigación o saber parte de la historia, como los antecedentes y hechos que han acontecido en torno al fenómeno de interés, los cuales han formado parte del contexto que es indispensable. (Del Cid, Méndez, Sandoval, 2011, p. 111).

Instrumentos

Los instrumentos son herramientas que ha sido aplicado por el investigador para recoger y registrar la información, que ha sido la observación, la encuesta y la entrevista han desarrollado a nuestra población que se ha indagado.

Las Fichas Textuales

El instrumento que se empleó para el registro de la información es la ficha de contenido, ya sea de papel o electrónica. En esta ficha se ha ejecutado acotaciones, que han pendido del tipo que se utilizó: Fichas de citas textuales: Se denomina de esta manera cuando la información registrada es un plagio textual del documento estudiado. (Del Cid, Méndez, Sandoval, 2011, p. 112).

La Guía de Entrevista

Este instrumento es usualmente verbal y la gran parte de las veces se desenvuelve de forma presente. Además, se permitió desarrollar a distancia, por ejemplo, por teléfono o por algún medio que nos brinda el internet. La guía de entrevista ha favorecido con representaciones, pero ha sido necesario tener la autorización del interrogado.

Asimismo, se debió tener en cuenta con la autorización del interrogado, si para identificar el contenido se ha requerido registrar por algún contorno magnetofónico o de video. (Niño, 2011, p. 95).

La Guía de Observación

Este instrumento se elaboró preliminarmente, de manera estructurada y ordenada. Por tanto, ha sido obligatorio elaborar un método de investigación, conforme con el estudio y su representación gráfica, en que se ha pronosticado propiedades como: evaluador(es), individuos, elementos evaluados, día, transferencia, proyecto, aspectos por evaluar, etc. (Niño, 2011, p. 94).

La Guía de Análisis Documental

De esta manera el estudio usa teorías generales y los elementos teóricos existentes sobre las variables investigadas. Dicha información ha conseguido diversas fuentes, como: (Libros, Tratados, Enciclopedias). Con este nivel de informe se ha podido comprender diversos análisis teóricos y enfoques conceptuales sobre la problemática; los aspectos que fueron investigados en otros contextos, las hipótesis proyectadas (probadas o no) y los procedimientos con los que el escritor pudiera no estar familiarizado. (Del Cid, Méndez, Sandoval, 2011, p. 111 y 112).

Validez

Para dar importancia a los datos e informes obtenidos en donde el contenido ha sido sometido por la evaluación de tres (03) maestros expertos que han ocupado el lugar de jueces y han inspeccionado si existe dependencia entre las variables de la investigación. Acorde a lo indicado: Es un aspecto de la herramienta que consistió en evaluar la variable, y no otra, es decir, que sea la herramienta apropiada. Conforme a este aspecto, una herramienta (interrogación, o ítem) “mide o describe”, lo que se desea que evalúe o represente exactamente. (Niño, 2011, p. 87).

Confiabilidad

La aprobación de la herramienta se ha ejecutado a través de la firma de dos (02) especialistas de la contabilidad, otorgando de esta forma confianza y veracidad. Acorde a lo manifestado: Es un requerimiento básico, para asegurar el acatamiento y la autenticidad de los antecedentes. Para que sea confidencial una herramienta, este debe evaluar con autenticidad al mismo individuo contribuyente en diferentes momentos y arrojando los iguales resultados. La viabilidad es el nivel en que un

proceso que ha originado en todas las circunstancias resulte similar. (Niño, 2011, p. 87).

2.5 Métodos de análisis de datos

Los informes conseguidos de la entrevista previa al gerente del área de mantenimiento y reparaciones han permitido elaborar el título de la investigación y la aceptación de las técnicas para el análisis de los datos. Asimismo: los datos e informes obtenidos con las diferentes técnicas e instrumentos, fue de importancia en relación al objetivo general y la problemática. Para que exista dirección en la investigación fue importante pasar los resultados por un procedimiento, que involucra a una entidad, un estudio y una deducción, operaciones que precisan la trayectoria de la investigación. (Niño, 2011, p. 98).

2.5.1 Forma de tratamiento de datos.

Primero los datos obtenidos del instrumento de la entrevista estructurada al responsable de mantenimiento, las respuestas fueron registrados en el Microsoft Word. Segundo la guía de observación ha permitido obtener información sobre los procedimientos del mantenimiento y manejo de los repuestos y el análisis documental contiene el reporte del gasto efectuado por el servicio tercerizado contratado y el costo del repuesto utilizado en la maquinaria pesada información registrada en el Microsoft Excel. Por consiguiente, finalizada la tarea de recolección de datos, a partir de los cuales ha sido posible sacar conclusiones generales que apunten a esclarecer el problema formulado en los inicios de la investigación.

El procesamiento de los datos ha exigido como mínimo a realizar las tareas de organización, codificación y tabulación, de las cuales se hablará a continuación. (Niño, 2011, p. 100).

2.5.2 Tabulación

Después de la recogida de datos y el registro de la información en las tablas generadas de acuerdo a los indicadores, el siguiente paso ha consistido en representar los datos de forma directa, breve y visualmente atrayente en el sistema Microsoft Excel lo que ha permitido comparar y encontrar deficiencias en los gastos corrientes para el mantenimiento y reparación. Del mismo modo, se realizó la tabulación que consistió en realizar tablas

simples, factibles de leer y de manera general ofrecer una apropiada visión de los caracteres más importantes de las dimensiones estudiadas. (Niño, 2011, p. 100).

2.5.3 Forma de análisis de información.

Las tablas creadas han mostrado resultados, deficiencias en los procedimientos, importes de gastos y sobregastos en contrataciones de servicios de mantenimiento y repuestos que necesariamente han sido impresos, explicados y sustentados los hechos que han venido suscitando en el área de la municipalidad. Asimismo, desde una perspectiva universal, se ha analizado los antecedentes de la investigación donde se conceptualizó las consecuencias, relaciones, conclusiones y resultados que aparecen de la investigación conseguida, entre la investigación de ilustraciones y entendimiento. De lo antepuesto se deduce que el estudio involucra un procedimiento intelectual complicado, lo que percibe diversos procedimientos como descomponer, reconocer, inspeccionar, resumir, conceptualizar, referirse, manifestar y entender. Para observar, es transcendental saber confrontar, abstraer, concretar y, principalmente, generalizar. (Niño, 2011, p. 103).

2.6 Aspectos Éticos

Para la investigación realizada se ha procedido ejecutar el trabajo bajo la autorización del gerente del área y el personal que ha sido investigado, exponiendo los objetivos del trabajo presentado para generar la confianza y desarrollo de la misma. Según lo mencionado por el autor, el sistema moralista requiere un convenio transparente con los individuos o una licencia clara por parte de la temática por emplear el uso o propósito de los datos que ellas aportan. Se ha tomado en consideración cuatro aspectos éticos en un método de investigación.

Confidencialidad: se ha tenido en manifiesto hasta dónde se ha podido anunciar ciertos datos y procedencia en efecto.

Anonimato: se exigió por el informador o por la investigación propia, se ha protegido la identificación, evadiendo todo rastro.

Legalidad: se ha mantenido los trámites legales o detallados con las autorizaciones, en el momento oportuno. La regularidad siempre tiene que ver en conceder los préstamos e informes estrictos y obedecer la pertenencia mental.

Profesionalismo: los comportamientos del investigador se han ajustado a los requerimientos y reglas competitivos, de acuerdo al campo que se ha realizado la investigación. (Niño, 2011, p. 97).

III. RESULTADOS

"Mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín. 2017"

3.1 Describir las actividades de cumplimiento y validación en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada implementado por la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017.

Acorde a la entrevista realizada al encargado de mantenimiento del Gobierno Local de la Provincia de San Martín, Tarapoto, año 2017, El progreso del cumplimiento y de la validación en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada no se realizó con una planificación eficiente porque no se ha tenido el conocimiento de la cantidad de los vehículos y maquinarias pesadas que posee el Gobierno Local de la Provincia de San Martín, tampoco se ha planificado la duración de mantenimiento por cada vehículo, las actividades implementadas en las instrucciones de los métodos de mantenimiento tampoco fueron planificadas y coordinadas conforme a las posibilidades que tiene la Municipalidad Provincial de San Martín con los materiales, herramientas, repuestos, equipos y personal necesarios para realizar el mantenimiento de los vehículos y maquinarias de manera satisfactoria y así evitar estos tipos de inconveniencias porque esto nos ocasiono pérdida de tiempo a generar más ingresos.

La Municipalidad Provincial de Tarapoto realizó un programa sobre la validación de mantenimiento y reparación de las maquinarias pesadas que es de la siguiente manera: el internamiento de los vehículos y las maquinarias pesadas, se toma apuntes en el cuaderno de sucesos, después el asistente ejerce la obligación de los materiales y repuestos que va a necesitar los vehículos y las maquinarias pesadas para la respectiva reparación, se procede a entregar los materiales y los repuestos necesarios para la reparación de los vehículos. Para comprender mejor las técnicas del mantenimiento de los vehículos la Municipalidad elaboró un flujo grama que es de la siguiente manera: Después de haber realizado la entrevista y obtenido los resultados, la Municipalidad utilizó toda la información obtenida de la entrevista para elegir las funciones de conservación y arreglo de los vehículos y maquinarias pesadas y se llenaron las 3 primeras partes de las hojas de decisión que ejerció la Municipalidad, que es el informe

de referencia, las tareas que realizara para no tener estos tipos de problemas y también las consecuencias de evaluación.

Se ha determinado que en el Gobierno Local de la Provincia de San Martín, Tarapoto, periodo 2017, existen 18 funciones programadas en base a (pronósticos), esto nos quiere decir que la mayoría de las fallas de los vehículos que posee la Municipalidad no ocurren constantemente, sino que estas ocurren de conforme al tiempo que se los utiliza. La función del reacondicionamiento, son las actividades en un periodo determinado que se lleva a cabo para recuperar un activo a su condición actual que muestra. La función de sustitución esta específicamente a sustituir a partes usadas de un vehículo por un nuevo repuesto. Las funciones de la búsqueda de las fallas ocultas de los activos están basadas en la acción de hacer una revisión más interna para encontrar las fallas ocultas que poseen los activos esto se da con el propósito de saber si existen fallas ocultas en los activos o están en perfectas condiciones.

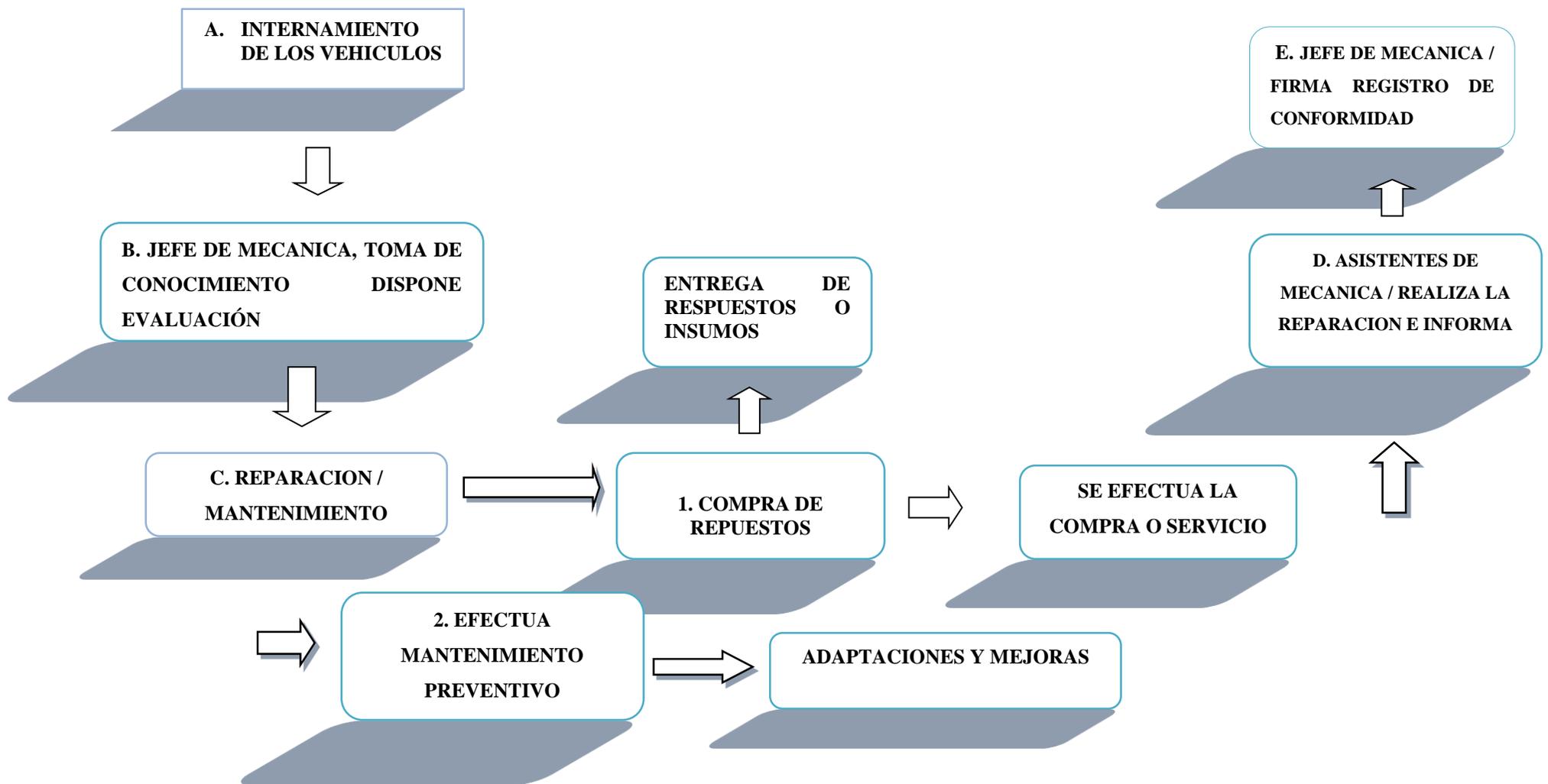


Figura 1 Flujograma de mantenimiento

A. Internamiento de los vehículos y de las maquinarias pesadas

- Primero se realiza el internamiento de los vehículos y de las maquinarias pesadas en el taller de mecánica para realizar la respectiva revisión de las unidades y así saber si la unidad sufre de desperfectos mecánicos y esto debe ser comunicado lo más antes posible, quienes están a realizar las revisiones de las unidades son los propios choferes antes de utilizarlos.
- El mecánico que está realizando la revisión de las unidades también está encargando en observar que el programa establecido por la municipalidad se lleve de la misma manera con todas las unidades que posee la Municipalidad Provincial de Tarapoto.
- Si el servicio técnico es pronosticado la Municipalidad deberá programar lo más antes posible y en caso que es de manera correctivo, el vehículo o maquinaria es enviado de la forma más rápida posible para que lo supervisen y lo reparen por los desperfectos que sufre la unidad.
- De ser pronosticado el internamiento de los vehículos y de las maquinarias pesadas es por un tiempo de 2 horas, culminando este proceso de encontrar desperfectos técnicos y mecánicos de las unidades, los vehículos y las maquinarias estarán un tiempo determinado de 2 días en mantenimiento y después seguirá con sus respectivas funciones.
- Las unidades son ingresadas al taller mecánico por sus propios choferes, entregando los documentos correspondientes y la llave de la unidad, para realizar el registro correspondiente y el documento de envía para el requerimiento de los materiales y repuestos necesarios para reparación de las unidades.

B. Toma de conocimiento dispone de evaluación

- De esta manera se facilita el cuaderno de sucesos para los respectivos apuntes de los ingresos de los vehículos y de las maquinarias pesadas que sufren desperfectos y que necesitan repuestos o reparaciones.
- Si se encontrase fallas en las unidades de manera inmediata se realiza el pedido correspondiente para así realizar la reparación de la unidad, de lo contrario solo se supervisará los frenos, sistemas, luces para su respectivo funcionamiento de la unidad.

- Una vez realizado los procesos se procede a elaborar un documento del programa respectivo a la validación de mantenimiento y a la reparación de los vehículos pesados.
- Luego se realiza el respectivo envío del documento del mantenimiento de la reparación de las unidades a la parte administrativa de la Municipalidad para el registro y control de dicho programa.
- Se realiza una evaluación del documento del programa de validación de mantenimiento y a la reparación de los vehículos pesados y si solo son acciones preventivas solo se realiza archivamiento, pero ya no se supervisa el documento.

C. Evaluación de los vehículos y de las maquinarias pesadas / Mantenimiento y Reparación.

- Determina la evaluación del vehículo o de la maquinaria pesada.
 1. En las unidades nuevas se realiza el mantenimiento y reparación preventiva y esto ocasiona más gasto para la Municipalidad Provincial de Tarapoto.
 2. El encargado del mantenimiento y reparación de las unidades de la Municipalidad ha realizado compras de repuestos y de los materiales de son necesarios para la reparación de las unidades. El área de logística empieza realizar su documento de requerimiento de los productos que se ha comprado y también sus valores exactos de lo comprado.
 3. El área de logística una vez culminado el documento del requerimiento de los productos envía al encargado de recibir los órdenes de compra, para después ir a recoger de todo lo que se h solicitado en el documento de requerimiento y esto se realiza al crédito con la entidad proveedora que tiene la Municipalidad.
 4. El otorgamiento de los repuestos y materiales solicitados está dado de acuerdo a las especificaciones realizadas en el documento de requerimiento.
 5. El recibimiento de los repuestos y materiales necesarios para la reparación de las unidades, el informe de las salidas de los vehículos y de las maquinarias pesadas, después de haber obtenidos toso los repuestos de las unidades el área de logística está encargado en otorgar al almacenero. El área de almacén está en la obligación de informar a los mecánicos de que los repuestos ya están disponibles para que empiecen a realizar las reparaciones de las unidades.

D. Mantenimiento y Reparación de los vehículos y de las maquinarias pesadas

- El mecánico realiza el requerimiento de los materiales o repuestos necesarios al almacenero con pedido de adquisición y si el repuesto que no se tiene en almacén se realizar la compra inmediata ya que ese repuesto es necesario en la reparación de las unidades.

Una vez ya tenido en las manos los repuestos y los materiales necesarios, el mecánico empieza a realizar el mantenimiento y reparación de las unidades.

- El mantenimiento y las reparaciones que realiza el mecánico cambian conforme a las fallas de las unidades y esto puede tardar en tiempo máximo de 2 días de mantenimiento y reparación de las unidades.
- En este programa el mecánico solicita los materiales y de repuestos al encargado de los vehículos del Gobierno Local de la Provincia de San Martín, por medio de un documento de las evaluaciones que se ha realiza antes a los vehículos y a las maquinarias pesadas.
- El mecánico está encargado de reparar las fallas de las unidades y dejar en un perfecto funcionamiento para que así pueda realizar sus actividades en el terreno de trabajo de la Municipalidad.

E. Conformidad del mecánico

- El mecánico firma los registros dando a conocer la conformidad de los vehículos y de las maquinarias pesadas por encontrar que las unidades están en perfectas condiciones para el funcionamiento de manera normal y también comunica de algunos repuestos que necesitan con urgencia de ser cambiados de algunas unidades.
- Después de haber realizado la supervisión del mantenimiento de la reparación de las unidades, se actualiza el informe individual de cada unidad en la hoja de vida de mantenimiento y reparación de las unidades, dando a conocer los siguientes datos establecidos: orden de trabajo, pago de planilla y el documento con el que se solicitó la reparación.
- Los vehículos y las maquinarias pesadas reinician sus funciones en un tiempo de 3 horas después de haber sido reparados y esto se avisa a los choferes de las unidades para ejercer el uso de inmediato.

3.2 Identificar las deficiencias de las actividades de cumplimiento y validación que se vienen suscitando en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017.

a. Pruebas de cumplimientos

Para el resultado obtenido de la dimensión de las pruebas de cumplimiento se ha realizado un cálculo que es de esta manera: primeramente, se divide 50 entre los 7 ítems de las pruebas de cumplimiento y se ha conseguido un resultado de 7.14. Después se utilizó el cuestionario y se realizó las siguientes preguntas:

Tabla 2

Cuadro de cumplimiento de las Pruebas de cumplimientos

Dimensión	Actividades implantadas	Si	No	Porcentaje %
Acciones de control en el cumplimiento del mantenimiento de maquinaria				
1. Pruebas de cumplimientos	1. ¿Se tiene el conocimiento de la cantidad de repuestos que se debe comprar para la reparación?	X		7.14
	2. ¿La Municipalidad Provincial de Tarapoto ejerce de proveedores para realizar las compras de repuestos de las unidades?	X		7.14
	3. ¿Se conoce el costo de mantenimiento por cada unidad que realiza el mecánico?		X	7.14
	4. ¿Se realiza los importes de liquidación de los contratistas?	X		7.14
	5. ¿La municipalidad ejerce los importes de presupuesto para los bienes y servicios?		X	7.14
	6. ¿Se utiliza la tarjeta de control para saber la cantidad de repuestos que se comprara?		X	7.14
	7. ¿Se tiene el conocimiento del número de reportes del estado de los activos fijos que posee la Municipalidad Provincial de Tarapoto?		X	7.14
Total		3	4	21.43 28.57

Fuente: Elaboración propio

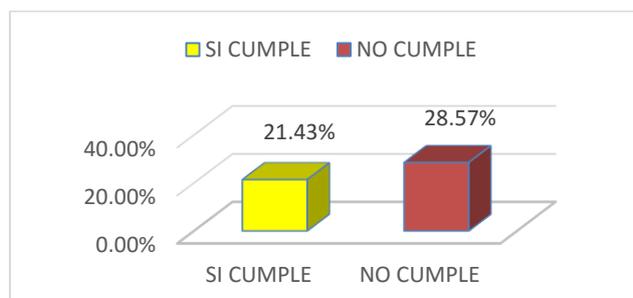


Figura 2: Pruebas de cumplimientos

Interpretación

Una vez realizado la entrevista del cumplimiento de actividades al administrador del Gobierno Local de la Provincia de Tarapoto se ha obtenido un resultado de las dos dimensiones. En lo que respecta a esta dimensión de pruebas de cumplimiento se aprecia que el 28.57% no cumplen con sus respectivas funciones y el 21.43% si cumplen con sus funciones en esta dimensión. En la tabla 1 se verifica que 4 de sus actividades no cumplen sus funciones de pruebas de cumplimiento y se detalla de la siguiente manera:

En el ítem 1 se aprecia que, si se tiene el conocimiento sobre las cantidades de repuestos que se va a comprar para las unidades que tienen fallas de frenos, aceite, pernos, etc.

En el ítem 2 se observa que la Municipalidad Provincial de Tarapoto si tiene proveedores donde se pueda comprar los repuestos de las unidades y esto se realiza mayormente al crédito.

En el ítem 3 se verifica que no se tiene el conocimiento de cuanto puede ser el costo de cada uno de las unidades su reparación porque algunas de las unidades tienen fallas ocultas.

En el ítem 4 se observa que la Municipalidad Provincial de Tarapoto si cumple con los importes de liquidación de los contratistas.

En el ítem 5 se aprecia que no se está cumpliendo esta actividad conforme a la programación de necesidades establecidas para el mantenimiento y reparación de las unidades que posee la Municipalidad Provincial de Tarapoto.

En el ítem 6 se aprecia que no se está cumpliendo en utilizar la tarjeta de control para saber con exactitud la compra de los repuestos que se va necesitar para la reparación de cada unidad.

En el ítem 7 se observa que no se tiene el conocimiento sobre los reportes del estado de cada una de las unidades para saber con exactitud la cantidad de repuestos que se va comprar.

Tabla 3
Costo de mantenimiento

Unidades de la MPSM		Presupuesto para gastos	Planilla de obreros	Terciarización	Gastos de repuestos	Lubricantes	Exceso
Maquinaria	Condición						
Cargador Frontal	MALO	82,204	26,362.05	28,334.00	57,935.00	17,380.85	47,007.00
Cargador Frontal	MALO	75,881	27,300.00	28,200.00	59,745.00	17,300.65	6,666.00
Cargador Frontal	MALO	158,085	22,585.06	28,400.50	57,500.00	17,500.00	32,080.00
Motoniveladora	MALO	119,744	29,240.05	28,350.25	57,800.00	17,350.50	12,950.00
Motoniveladora	MALO	56,428	25,530.00	28,100.00	57,800.00	17,610.45	2,602.00
Motoniveladora	BUENO	123,189	27,662.05	28,335.00	57,500.00	17,700.22	8,500.00
Excavadora	MALO	76,232	25,320.05	28,350.00	57,500.00	17,550.78	2,550.00
Excavadora	BUENO	87,992	26,362.05	28,340.50	59,600.00	17,500.78	4,900.00
Excavadora	MALO	103,379	28,350.00	28,225.25	57,500.00	17,360.00	28,550.00
Excavadora	MALO	78,905	26,480.05	28,300.25	57,500.00	16,450.00	9,825.00
Tractor Oruga	MALO	70,394	25,710.20	28,600.00	57,800.00	17,555.60	9,570.00
Tractor Oruga	BUENO	71,296	26,200.00	28,500.00	58,505.00	17,240.00	9,149.00
Tractor Oruga	MALO	90,584	28,400.05	28,000.05	57,400.00	17,360.00	4,576.00
Tractor Oruga	MALO	119,695	23,567.09	28,650.10	57,020.00	17,472.00	3,514.00
TOTAL		1,314,006	369,068.70	396,685.90	811,105.00	243,331.83	182,439.00

Fuente: elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla se observa el costo de mantenimiento de las maquinarias pesadas de la Municipalidad Provincial de San Martín, en la cual el presupuesto de gasto es de s/ 1,314,006.00 soles, además se estima el costo de obrero que asciende a un monto de s/ 369,068.70 soles. Los gastos terceros que han sido necesarios para el mantenimiento tiene un total de s/ 396,685.90 soles, como también se aprecia los gastos de repuesto con un monto de s/ 811,105 soles, por último, los lubricantes que ha utilizado suma a un total de s/ 243,331.83 soles. De esta manera obtenemos un exceso de s/ 182,439 soles.

Tabla 4
Presupuesto de repuesto

Maquinaria	Presupuesto para gastos	Gastos	Exceso
Cargador Frontal	82,204	57,935.00	4,200.00
Cargador Frontal	75,881	59,745.00	6,000.00
Cargador Frontal	158,085	57,500.00	10,585.00
Motoniveladora	119,744	57,800.00	6,944.00
Motoniveladora	56,428	57,800.00	1,372.00
Motoniveladora	123,189	57,500.00	5,689.00
Excavadora	76,232	57,500.00	8,300.00
Excavadora	87,992	59,600.00	8,392.00
Excavadora	103,379	57,500.00	5,869.00
Excavadora	78,905	57,500.00	1,405.00
Tractor Oruga	70,394	57,800.00	2,594.00
Tractor Oruga	71,296	58,505.00	2,791.00
Tractor Oruga	90,584	57,400.00	3,184.00
Tractor Oruga	119,695	57,020.00	2,675.00
Total	1,314,006	811,105.00	70,000.00

Fuente: elaboración propia.

Interpretación:

En esta tabla se observa el presupuesto de repuesto que se ha aplicado en cada maquinaria y conservación lo cual tenemos un total de exceso s/ 70,000 soles.

b. Prueba de validación

En la determinación del resultado de la puntuación de la dimensión prueba de validación se ha utilizado una fórmula que es de esta forma: se ha dividido 50 entre los 5 ítems de dicha dimensión y se ha obtenido un resultado de 10. Se detalla de la siguiente forma:

Tabla 5*Cuadro de cumplimiento de pruebas de validación*

Dimensión	Actividades implantadas	Si	No	Porcentaje %	
2. Pruebas de validación	Acciones de control en la validación del gasto en el mantenimiento de maquinaria				
	1. ¿Se realiza el respectivo análisis de las adiciones de las compras de los repuestos?	X		10	
	2. ¿Se realiza la valuación de gastos de terceros de los activos fijos?		X	10	
	3. ¿Se tiene saldo de la depreciación de los activos fijos que posee la Municipalidad Provincial de Tarapoto?		X	10	
	4. ¿Las compras de los repuestos están registrados en sus registros respectivos de cada repuesto que necesitan las unidades?	X		10	
	5. ¿Se conoce los costos de lubricantes de los activos fijos?		X	10	
	Total	2	3	20	30

Fuente: Elaboración propio

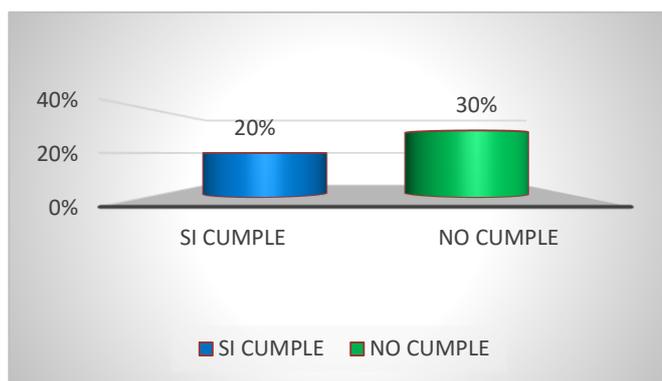


Figura 3: Pruebas de validación

Interpretación

De acuerdo a los resultados que se ha obtenido después de realizar la entrevista al administrador de las actividades de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Tarapoto sobre la dimensión de pruebas de validación se ha observado que el 30% de sus actividades no cumplen y solo el 20% cumplen con sus actividades establecidas. En la tabla 2 se puede apreciar que 3 de sus actividades no cumplen sus funciones establecidas y se explica de la siguiente manera:

En el ítem 1 si cumplen con las respectivas revisiones de las adiciones de las compras de los repuestos necesarios para reparación de las unidades y estos lo entregan el proveedor.

En el ítem 2 se aprecia que no se está cumpliendo esta actividad porque no se tiene exactamente calculados las compras de los repuestos de los activos fijos.

En el ítem 3 se aprecia que no se tiene saldos de las depreciaciones de los activos fijos.

En el ítem 4 se puede observar que las compras de los repuestos, sus adiciones que lo otorga el proveedor están registrados en sus respectivos registros y de esa manera se tiene un mejor control sobre la salida del efectivo.

En el ítem 5 se observa que no se conoce de cuanto costara el mantenimiento y reparación de cada unidad porque cada unidad tiene diferentes fallas.

Tabla 6

Gastos de terceros

Maquinaria	PIA	Presupuesto ejecutado	Exceso
Cargador Frontal	68,503.34	28,334.00	4,100.00
Cargador Frontal	63,234.00	28,200.00	3,044.00
Cargador Frontal	131,737.20	28,400.50	5,336.00
Motoniveladora	99,786.96	28,350.25	5,500.00
Motoniveladora	47,022.99	28,100.00	4,400.00
Motoniveladora	102,657.45	28,335.00	5,010.00
Excavadora	63,526.39	28,350.00	5,176.00
Excavadora	73,326.75	28,340.50	4,500.00
Excavadora	86,148.85	28,225.25	5,000.00
Excavadora	65,754.31	28,300.25	3,400.00
Tractor Oruga	58,661.40	28,600.00	3,061.00
Tractor Oruga	59,413.00	28,500.00	3,000.00
Tractor Oruga	75,487.00	28,000.05	4,486.00
Tractor Oruga	99,745.60	28,650.10	4,800.00
Total	1,095,005	396,685.90	60,813.00

Fuente: elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla se muestra el presupuesto institucional de apertura que es de un total de s/ 1,095,005 soles lo cual tenemos como gasto del presupuesto ejecutado una suma de s/ 396,685.90 soles, esto hace que exista un exceso de s/ 60,813 soles.

Tabla 7
Gasto en lubricantes

Maquinaria	Presupuesto para gastos	Lubricantes	Exceso
Cargador Frontal	82,204	17,380.85	4,000.00
Cargador Frontal	75,881	17,300.65	8,000.00
Cargador Frontal	158,085	17,500.00	4,585.00
Motoniveladora	119,744	17,350.50	4,393.00
Motoniveladora	56,428	17,610.45	4,817.00
Motoniveladora	123,189	17,700.22	5,488.00
Excavadora	76,232	17,550.78	4,681.00
Excavadora	87,992	17,500.78	3,491.00
Excavadora	103,379	17,360.00	6,019.00
Excavadora	78,905	16,450.00	2,455.00
Tractor Oruga	70,394	17,555.60	2,838.40
Tractor Oruga	71,296	17,240.00	4,056.00
Tractor Oruga	90,584	17,360.00	3,224.00
Tractor Oruga	119,695	17,472.00	12,223.00
Total	1,314,006	243,331.83	51,626.00

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

Se muestra el total de presupuesto para gastos que es el monto de s/ 1,314,006 soles, de tal modo que se gastó en lubricantes la suma de s/ 243,331.83 soles, y así obtenemos un exceso de s/ 51,626 soles.

Tabla 8
Total, de las preguntas según las actividades

Dimensiones	Número Actividades	Si	%	No	%
1. Pruebas de cumplimientos	7	3	21.43	4	28.57
2. Pruebas de validación	5	2	20.00	3	30.00
Total	12	5	41.43	7	58.57

Fuente: Elaboración propio

Interpretación

Se muestra el total de las preguntas de las actividades que se ha realizado al administrador de la empresa que están conformadas por 12 ítems que maneja la Municipalidad Provincial de Tarapoto. Se tiene el 41.53% que cumplen sus funciones establecidas en la empresa y el 58.57% no cumplen sus funciones porque la gerencia no les toma en consideración y hacen el manejo de estas actividades.

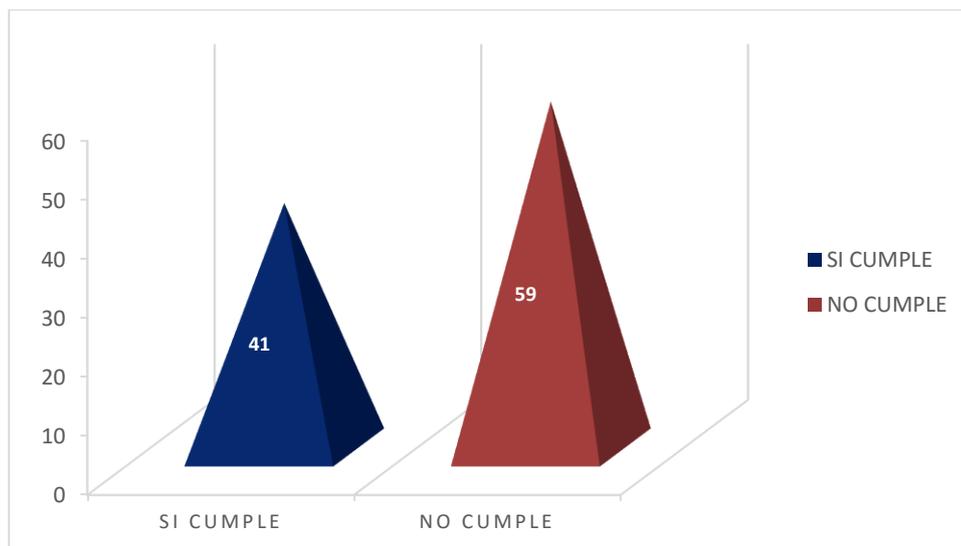


Figura 4: Programa de preguntas según actividades

Interpretación

Se presentó un gráfico donde se aprecia el resultado total de las preguntas establecidas de los 12 ítems que maneja la Municipalidad Provincial de Tarapoto. En total se ha obtenido el incumplimiento de las actividades el 59% porque la gerencia no está tomando en cuenta estas actividades para utilizarlos en la programación establecida y solo el 41% cumplen con sus funciones establecidas en la Municipalidad Provincial de Tarapoto.

3.3 Determinar la incidencia de las actividades de cumplimiento y validación en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada con la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017.

De acuerdo a los gastos corrientes establecidos por el Gobierno Local de la Provincia de San Martín, Tarapoto, año 2017 ha presentado un presupuesto para el mantenimiento y reparación de las maquinarias pesadas de un importe de S/. 1,692,447 soles para una mejor comprensión de los gastos realizados se especifican de la siguiente manera:

Tabla 9
Costo Mano de Obra – Chofe y mecánico

Meses 2017	Mano de Obra - chofer y mecánico	Administrativo	Total
Enero	20,000.00	6,000.00	26,000.00
Febrero	20,420.00	6,126.00	26,546.00
Marzo	20,400.00	6,120.00	26,520.00
Abril	33,170.00	9,951.00	43,121.00
Mayo	20,700.00	6,210.00	26,910.00
Junio	20,500.00	6,150.00	26,650.00
Julio	22,000.00	6,600.00	28,600.00
Agosto	22,462.00	6,738.60	29,200.60
Septiembre	22,440.00	6,732.00	29,172.00
Octubre	36,487.00	10,946.10	47,433.10
Noviembre	22,770.00	6,831.00	29,601.00
Diciembre	22,550.00	6,765.00	29,315.00
Total	283,899.00	85,169.70	369,068.70

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 4 se puede observar la mano de obra que está incluidas los choferes y los mecánicos para realizar el mantenimiento de los vehículos y de las maquinarias pesadas del Gobierno Local de la Provincia de San Martín, Tarapoto. Asimismo, se aprecia los gastos que se realiza mensualmente en el mantenimiento de las maquinarias entre los choferes, mecánicos y la parte administrativa se tiene un gasto total de S/. 369,068.70.

Tabla 10
Gastos de repuestos y suministros

Meses 2017	Repuestos	Aditivos	Total
Enero	62,628.00	18,788.40	81,416.40
Febrero	70,733.00	21,219.90	91,952.90
Marzo	72,949.00	21,884.70	94,833.70
Abril	59,530.00	17,859.00	77,389.00
Mayo	58,864.00	17,659.20	76,523.20
Junio	61,537.00	18,461.10	79,998.10
Julio	68,890.80	20,667.24	89,558.04
Agosto	77,806.30	23,341.89	101,148.19
Septiembre	80,243.90	24,073.17	104,317.07
Octubre	65,483.00	19,644.90	85,127.90
Noviembre	64,750.40	19,425.12	84,175.52
Diciembre	67,690.70	20,307.21	87,997.91
Total	811,106.10	243,331.83	1,054,437.93

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla presentada se puede apreciar los gastos de los repuestos y de los suministros que se realiza en el transcurso del mantenimiento de las unidades de manera mensual de todas las unidades del Gobierno Local de la Provincia de San Martín, Tarapoto y entre ambas se tiene un resultado de gasto de un total de S/. 1, 054,437.93 soles

Tabla 11

Mano de obra y Repuestos

Meses 2017	Tercerización a todo costo		Total
	Mano de obra	Repuestos	
Enero	20,451.00	6,135.30	26,586.30
Febrero	15,487.00	4,646.10	20,133.10
Marzo	25,487.00	7,646.10	33,133.10
Abril	35,484.00	10,645.20	46,129.20
Mayo	12,457.00	3,737.10	16,194.10
Junio	12,547.00	3,764.10	16,311.10
Julio	36,542.00	10,962.60	47,504.60
Agosto	25,487.00	7,646.10	33,133.10
Septiembre	35,487.00	10,646.10	46,133.10
Octubre	35,424.00	10,627.20	46,051.20
Noviembre	25,142.00	7,542.60	32,684.60
Diciembre	25,148.00	7,544.40	32,692.40
Total	305,143.00	91,542.90	396,685.90

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla mostrada se puede observar que se ha realizado gastos terceros entre mano de obra y otros suministros que han sido necesario para el mantenimiento y reparación de las unidades y se tiene un total de S/. 396,685.90 soles

Tabla 12*Mantenimiento preventivo y general*

Mantenimiento preventivo cada 02 meses 250 Horas	
Aditivos	Importes
Aceite de motor 15w 40	15,412.00
Aceite de mandos finales 90 motor nuevo	25,748.00
Aceite para caja 140 motor de más uso	15,478.00
Grasa Kam 2 azul	15,248.00
Filtro de petróleo	16,485.00
Filtro de aceite de motor racord	38,523.83
Filtro separador de agua	21,548.00
Sub total	148,442.83
Mantenimiento general 01 vez al año	
Aditivos	Importes
Pintura amarilla para maquinaria pesada	15,145.00
Tiner	12,458.00
Lijas Nro. 80	12,487.00
Refrigerante - líquido	13,458.00
Aceite hidráulico Hitachi una vez al año	15,478.00
Filtro hidráulico 01 vez al año	12,411.00
Filtro auxiliar del tanque hidráulico 01 vez al año	13,452.00
Sub total	94,889.00
Total General	243,331.83

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Se ha presentado una tabla que nos indica que se realiza dos veces al año el mantenimiento de las unidades: uno es cada 2 meses y otro es de manera general que se realiza a un año. Cada 2 meses de mantenimiento se tiene un subtotal de s/. 148,442.83 soles y el mantenimiento general de una vez año se tiene subtotal de s/. 94,889 soles de esa manera obteniendo un total de s/. 243,331.83 soles

Tabla 13
Repuestos

Repuestos	importes
Templador de oruga + Válvula de engrase	52,412
Manguera Hidráulica - existen diferentes mangueras	98,547
Radiador de refrigerante	14,575
Plancha de metal de 5/8 - refuerzo de implemento	15,874
Faja de aire acondicionado	95,248
Uñas del implemento	24,985
Arandelas - Laynas	95,987
Arrancador de motor	16,524
Tanque de expansión	10,095
Kid de sellos	97,859
Borde cortante	36,542
Cilindro Hidráulico de boom del aguilón - botella	120,458
Carrilera KIT completo	132,000
Total gasto	811,106

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla presentada se aprecia de los gastos por cada repuesto necesarios que se ha adquirido para cada una de las unidades para realizar el respectivo mantenimiento y en total de los gastos en los repuestos se tiene de una suma de s/. 811,106 soles

Tabla 14*Reporte de gastos ejecutados 2017*

Clasificador	ítem	PIA	PIM	Modificación
	ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA EL CONSUMO			
2.3.11.11	HUMANO	1,595.00	1,563.10	31.90
	VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS			
2.3.12.11	DIVERSAS	2,785.00	2,729.30	55.70
2.3.12.13	CALZADO	420.00	411.60	8.40
2.3.13.11	COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	12,369.00	12,121.62	247.38
2.3.13.13	LUBRICANTES, GRASAS Y AFINES	600.00	588.00	12.00
	PAPELERÍA EN GENERAL, ÚTILES Y			
2.3.15.12	MATERIALES DE OFICINA	13,906.00	13,627.88	278.12
2.3.15.31	ASEO, LIMPIEZA Y TOCADOR	17,052.00	16,710.96	341.04
2.3.1 6.11	DE VEHÍCULOS	5,217.00	6,469.08	-1,252.08
2.3.1 6.12	DE CONSTRUCCIÓN Y MAQUINAS	125,421.00	155,522.04	-30,101.04
2.3.1 6.13	OTROS ACCESORIOS	125,487.00	122,977.26	2,509.74
	MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y			
	ACCESORIOS MÉDICOS, QUIRÚRGICOS,			
	ODONTOLÓGICOS Y DE LABORATORIO			
2.3.18.21		1,245.00	1,220.10	24.90
2.3.199.199	OTROS BIENES	3,560.00	3,488.80	71.20
2.3.21.21	PASAJES Y GASTO DE TRANSPORTE	5,000.00	4,900.00	100.00
	VIÁTICOS Y ASIGNACIONES POR COMISIÓN			
2.3.21.22	DE SERVICIO	8,183.00	8,019.34	163.66
2.3.22.23	SERVICIO DE INTERNET	12,451.00	12,201.98	249.02
2.3.22.31	CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERÍA	1,800.00	1,764.00	36.00
2.3.22.32	DE VEHÍCULOS	1,000.00	980.00	20.00
2.3.22.33	DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	745,124.00	811,106.10	-65,982.10
2.3.26.32	SEGURO DE VEHÍCULO	25,645.00	25,132.10	512.90
	SEGURO OBLIGATORIO DE ACCIDENTES DE			
2.3.26.33	TRÁNSITO - SOAT	15,452.00	15,142.96	309.04
2.3.27.10 1	SEMINARIOS Y TALLERES	4,739.00	4,644.22	94.78
	SERVICIO DE IMPRESIONES,			
2.3.27.11 6	ENCUADERNACIÓN Y EMPASTADO	6,524.00	6,393.52	130.48
2.3.27.11 99	SERVICIOS DIVERSOS	256,495.00	396,685.90	-140,190.90
2.3.28.11	CONTRATO ADMINISTRATIVO	285,484.00	369,068.70	-83,584.70
2.3.28.12	ES SALUD - CAS	10,093.00	9,891.14	201.86
2.3.28.14	AGUINALDOS - CAS	4,800.00	4,704.00	96.00
	TOTAL	1,692,447.00	2,008,063.70	-315,616.70
	DIFERENCIA EXCESO			-315,616.70

Tabla 15*Reporte de gastos ejecutados 2017*

Clasificador	ítem	PIA	PIM	Modificación
2.3.11.11	alimentos y bebidas para el consumo humano	1,595.00	1,563.10	31.90
2.3.12.11	vestuario, accesorios y prendas diversas	2,785.00	2,729.30	55.70
2.3.12.13	calzado	420.00	411.60	8.40
2.3.13.11	combustibles y carburantes	12,369.00	12,121.62	247.38
2.3.13.13	lubricantes, grasas y afines	600.00	588.00	12.00
2.3.15.12	papelaría en general, útiles y materiales de oficina	13,906.00	13,627.88	278.12
2.3.15.31	aseo, limpieza y tocador	17,052.00	16,710.96	341.04
2.3.1 6.11	de vehículos	5,217.00	6,469.08	-1,252.08
2.3.1 6.12	de construcción y maquinas	125,421.00	155,522.04	-30,101.04
2.3.1 6.13	otros accesorios material, insumos, instrumental y accesorios médicos, quirúrgicos, odontológicos y de laboratorio	125,487.00	122,977.26	2,509.74
2.3.18.21	otros bienes	1,245.00	1,220.10	24.90
2.3.199.199	pasajes y gasto de transporte	3,560.00	3,488.80	71.20
2.3.21.21	viáticos y asignaciones por comisión de servicio	5,000.00	4,900.00	100.00
2.3.21.22	servicio de internet	8,183.00	8,019.34	163.66
2.3.22.23	servicio de internet	12,451.00	12,201.98	249.02
2.3.22.31	correos y servicios de mensajería	1,800.00	1,764.00	36.00
2.3.22.32	de vehículos	1,000.00	980.00	20.00
2.3.22.33	de maquinarias y equipos	745,124.00	811,106.10	-65,982.10
2.3.26.32	seguro de vehículo	25,645.00	25,132.10	512.90
2.3.26.33	seguro obligatorio de accidentes de tránsito - SOAT	15,452.00	15,142.96	309.04
2.3.27.10 1	seminarios y talleres	4,739.00	4,644.22	94.78
2.3.27.11 6	servicio de impresiones, encuadernación y empastado	6,524.00	6,393.52	130.48
2.3.27.11 99	servicios diversos	256,495.00	396,685.90	-140,190.90
2.3.28.11	contrato administrativo	285,484.00	369,068.70	-83,584.70
2.3.28.12	es salud - cas	10,093.00	9,891.14	201.86
2.3.28.14	aguinaldos - cas	4,800.00	4,704.00	96.00
	TOTAL	1,692,447.00	2,008,063.70	-315,616.70
	DIFERENCIA EXCESO			-315,616.70

Interpretación

En la tabla presentada se observa de todos los gastos ejecutados en el periodo 2017. Para el periodo 2017 se ha tenido presupuestado para la reparación y mantenimiento de las unidades del Gobierno Local de la Provincia de San Martín, Tarapoto de un monto de s/. 1,692,447 soles, pero se ha observado que los gastos incurridos en este periodo han sido superiores a lo presupuestado y se ha obtenido un gasto corriente de s/. 2,008,063.70 soles excediendo a lo presupuestado de s/. 315,616.70 soles

Tabla 16*Foncomún*

Categoría del gasto	Presupuesto Institucional del apertura (PIA)	Presupuesto Institucional modificado (PIM) (3) = (1) + (2)	Monto devengado (4)	Indicador de eficiencia	
				IEG (PIA) (5) = (4 / 1)	IEG (PIM) (6) = (4 / 3)
Gastos corrientes					
1. Personal y obligaciones	300,377	383,664	375,991	1.25	0.98
2. Bienes y servicios	1,392,070	1,624,400	1,575,668	1.13	0.97
Total	1,692,447	2,008,064	1,951,658	2.38	1.95

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla mostrada se observa de los gastos corrientes que son del personal y obligaciones y de los bienes y servicios. Como se puede observar el presupuesto ha tenido modificaciones importantes que se ha llegado a s/. 2,008,064 soles y esto ocasiono a una realización de los gastos de s/. 1,951,658 soles de esta forma el indicador de eficiencia de presupuesto institucional de apertura ha sido de 2.38 siendo superior al presupuestado modificado que obtuvo de 1.95 de coeficiente

Tabla 17*Foncomún: Gasto en bienes*

Categoría del gasto	Presupuesto Institucional del apertura (PIA)	Presupuesto Institucional modificado (PIM) (3) = (1) + (2)	Monto devengado (4)	Indicador de eficiencia	
				IEG (PIA) (5) = (4 / 1)	IEG (PIM) (6) = (4 / 3)
Gastos corrientes					
Cargador Frontal	263,474	316,169	313,008	1.19	0.99
Motoniveladora	249,467	299,361	290,380	1.16	0.97
Excavadora	288,756	346,508	332,647	1.15	0.96
Tractor Oruga	293,307	351,968	341,409	1.16	0.97
Otros	297,065	310,394	298,224	1.00	0.96
Total	1,392,070	1,624,400	1,575,668	5.67	4.85

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla presentada se observa los gastos en bienes que ha realizado la empresa por cada unidad que tiene el Gobierno Local de la Provincia de San Martín, Tarapoto. Se ha tenido presupuesto de un monto de s/. 1,392,070 soles y se ha tenido modificaciones importantes que se ha llegado a s/. 1,624,400 soles de esa manera se generaron un devengado de un total de s/. 1,575,668 soles. Asimismo, el indicador de eficiencia conforme al presupuesto establecido corporativo de apertura se tiene de 5.67, siendo superior al presupuesto modificado que se ha reportado de 4.85 de coeficiente.

Tabla 18

Foncomún: Gasto en bienes y servicios

Tipo	Modelo	Placa	Presupuesto Institucional del apertura (PIA)	Presupuesto Institucional modificado (PIM)	Monto devengado (4)	Indicador de eficiencia	
				(3) = (1) + (2)		IEG (PIA) (5) = (4 / 1)	IEG (PIM) (6) = (4 / 3)
Gastos corrientes							
Cargador Frontal	938G II	CDD-428	68,503.34	82,204	81,382	1.19	0.99
Cargador Frontal	938G II	PIH-654	63,234.00	75,881	75,122	1.19	0.99
Cargador Frontal	938G II	BAA-104	131,737.20	158,085	156,504	1.19	0.99
Motoniveladora	12H	ADD-1014	99,786.96	119,744	116,152	1.16	0.97
Motoniveladora	12H	CDS-132	47,022.99	56,428	54,735	1.16	0.97
Motoniveladora	12H	BMG-698	102,657.45	123,189	119,493	1.16	0.97
Excavadora	CAT 320DL	HUR-125	63,526.39	76,232	73,182	1.15	0.96
Excavadora	CAT 320DL	EDR-874	73,326.75	87,992	84,472	1.15	0.96
Excavadora	CAT 320DL	FDT-228	86,148.85	103,379	99,243	1.15	0.96
Excavadora	CAT 320DL	RAD-136	65,754.31	78,905	75,749	1.15	0.96
Tractor Oruga	D6R	YX-1086	58,661.40	70,394	68,282	1.16	0.97
Tractor Oruga	D6R	YX-1092	59,413.00	71,296	69,157	1.16	0.97
Tractor Oruga	D6R	ZAT-485	75,487.00	90,584	87,867	1.16	0.97
Tractor Oruga	D6R	KYU-588	99,745.60	119,695	116,104	1.16	0.97
Total			1,095,005	1,314,006	1,277,444		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

De acuerdo a las variaciones ocasionadas en el presupuesto institucional de apertura conforme a cada unidad de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto y se puede apreciar en la tabla 12 que para todas las unidades se han tenido presupuestado de s/ 1, 095,005 soles y se ha tenido una modificación muy importante que asciende a s/ 1,314,006 soles reportando un monto devengado de s/ 1, 277,444 soles. También se ha observado que el indicador de eficiencia en el presupuesto institucional total se tiene casi 99% pero existen unidades que siguen malogradas a pesar de haberse realizado una inversión mayor a la presupuestada.

IV. DISCUSIÓN

El desarrollo del primer objetivo nos ha permitido describir las actividades de cumplimiento y validación la mantenimiento y reparación de maquinaria pesada implementado por el Gobierno Local de la Provincia de San Martín, Tarapoto, año 2017, con sus dimensiones, como primer se tiene las pruebas de cumplimiento y como segundo se tiene a las pruebas de validación. *Según el autor (Dalessio, F. 2013). Menciona que es un recurso potencial que genera valor para la empresa, por el valor agregado que aporta a los procesos; mientras que considerar dichas actividades como recursos que no participan de manera directa en el proceso principal o esencial, sino que solo colaboran o apoyan a través de las actividades secundarias de la empresa, genera pérdida de competitividad.* Según el autor (Melo, P. y Uribe, M. (2017). En su trabajo de investigación titulado: *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.* (Tesis de grado en contabilidad). Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali, Colombia. Concluye. Después del análisis de los métodos de las áreas funcionales sobre la empresa para el desarrollo contable sobre la constitución de prestación de los servicios que brinda la empresa. La empresa ha propuesto en implementar un método de control interno para que realiza la evaluación del desarrollo y así identificar los factores de riesgo contable sobre la empresa. Los directivos de la empresa deberán implementar evaluaciones para que fortalezca el control interno de la organización con un diseño de instrumentos de control interno de diferentes responsabilidades para poder identificar los problemas presentes en la elaboración de cada uno de los instrumentos. De tal manera los miembros del personal deberán estar vinculados en la realización de la investigación de la empresa.

El proceso del segundo objetivo nos permite identificar las carencias de las actividades de cumplimiento y validación que se vienen suscitando en la mantenimiento y reparación de maquinaria pesada en el Gobierno Local de la Provincia de San Martín, Tarapoto, periodo 2017. *Según el autor (Dalessio, F. 2013). Menciona que El control de los materiales para el mantenimiento, que no es otra cosa que el control de los almacenes donde se encuentran los repuestos, suministros y materiales generales necesarios para el mantenimiento de los equipos, tiene una gran importancia económica para la empresa, debido a que su buena o mala administración generara efectos multiplicadores positivos o negativos en la rentabilidad de la gestión. Los costos totales de mantenimiento se dividen en dos rubros:*

costos de materiales y costos de mano de obra. Según el autor (Rodríguez, R. y Vega, L. 2016). En su trabajo de investigación titulado: *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones SRL., con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015.* (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Concluye. Después de haber culminado con el estudio el control interno para la organización viene ser un grupo de técnicas e instrumentos obtenidos por la empresa, con el fin de estar seguros que los activos estén asegurados y que el desarrollo de la empresa sea de manera eficaz de tal como indique las normas y políticas que están establecidas en la empresa. La empresa ha confirmado que posee elevados asuntos delicados al no establecer una constitución bien organizada ya que no se ha visto un procedimiento bien definido a pesar que consta con políticas y métodos en sus labores diariamente establecidas ya que dificulta en el desarrollo de la gestión. Se ha aplicado el método de COSO como técnica para la evaluación de la empresa y se ha realizado el análisis a los problemas más latentes y críticas en cada técnica.

El desarrollo del tercer objetivo nos permite determinar la incidencia de las actividades de cumplimiento y validación en la mantenimiento y reparación de maquinaria pesada con la meta presupuestaria del Gobierno Local de la Provincia de San Martín, Tarapoto, periodo 2017. Según el autor (Álvarez, A. & Álvarez, O. 2015). Menciona que es la expresión concreta, cuantificable y medible que caracteriza los productos finales de las Actividades y Proyectos establecidos para el Año Fiscal. La Meta Presupuestaria dependiendo del objeto de análisis a mostrar. Según el autor (Arias, D. (2014). En su trabajo de investigación titulado: *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 - 2013.* (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú. Concluye. Se determinó la incidencia indirecta en la Municipalidad mediante un sistema de control interno veraz en el desarrollo de la ejecución presupuestado de los gastos públicos durante los periodos 2012 y 2013. Durante esos dos periodos se ha aplicado acciones de control de una forma inadecuada porque en muchas situaciones no se ha tomado en cuenta la veracidad de la finanza para dicha ejecución presupuestada para que analice las operaciones de conlleven a las costas estatales. Se ha indicado las acciones correctivas sobre el control interno de los dos periodos que fueron relevantes en el desarrollo de la ejecución presupuestada.

V. CONCLUSIONES

- Se demostró que el trabajo que se ejecuta en el control de mantenimiento y reparación de maquinaria pesada de la Municipalidad Provincial de San Martín efectuado por la dirección son deficientes, por lo general esto se debe a la falta de métodos para mejorar los procedimientos de mantenimiento y reparación adecuada por parte de los trabajadores, lo cual esto permitirá regular los inconvenientes de los equipos pesados.
- Inadecuado monitoreo, que se ejecuta hacia los mecánicos, escasas inspecciones del administrador al departamento de mecánica en horas laborables, falta de capacidad de los mecánicos para manejar las objeciones, carencia de control apropiado a los asistentes de mecánica, no existe métodos de almacenaje y distribución de repuestos.
- Se identificó en las actividades de cumplimiento implementadas en la Municipalidad Provincial de San Martín, son deficientes en función a cada uno de las dimensiones de Prueba de cumplimiento y Prueba de validación, aplicándose solo el 41% como se manifiesta en la (tabla N^o 03) debido a diversos elementos.
- Se desarrolló las incidencias de las actividades de cumplimiento que permite perfeccionar el control de mantenimiento y reparación preventivo de la maquinaria pesada para la Municipalidad Provincial de San Martín. Con el propósito de corregir las deficiencias localizadas en los procesos de mantenimiento y reparación como también diversos aspectos en las que el departamento de mantenimiento y reparaciones viene siendo evaluado constantemente por los cambios de repuestos a maquinarias nuevas.

VI. RECOMENDACIONES

- Realizar adecuadamente los procedimientos que permitan regular los problemas constantes de las maquinarias al control de reparación y mantenimiento preventivo distribuidas en las dimensiones de prueba de cumplimiento y validación, para poder controlar las deficiencias.
- Poner un personal encargado de la inspección en el área de mantenimiento y reparaciones. Solicitar al administrador que asigne un verificador al Taller de maquinarias pesadas.
- Utilizar las actividades de control de mantenimiento y reparación de los equipos pesados en forma constante distribuidas en función a las dimensiones de prueba de cumplimiento y validación, y así conocer con exactitud el porcentaje de deficiencias que se viene superando.
- Efectuar la propuesta de acciones de control para mejorar el sistema preventivo de la maquinaria pesada, con la finalidad de llevar un control rudo de los inventarios, partes y componentes por cada maquinaria pesada.

REFERENCIAS

- Álvarez, A. & Álvarez, O. (2015). *Presupuesto público comentado 2015: presupuesto por resultados y presupuesto participativo*. Lima: Instituto Pacífico.
- Arias, D. (2014). *Control interno en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 - 2013*. (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/696/T%20657%20A696%202014.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Centeno, D. y Paucar, E. (2015). Control interno y su incidencia en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos de los gobiernos locales de la Provincia de Huancavelica. (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú. Recuperada de: <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3291/Centeno%20Anccasi%20-Paucar%20Cunya.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cortes, M. e Iglesias, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación*. (1ª edición). Ciudad del Carmen - Campeche – México
- Crespo, B. y Suárez, M. (2014). En su trabajo de investigación titulado: *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Laica "Vicente Rocafuerte", Guayaquil, Ecuador.
- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014*. (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Recuperada de:

<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2C%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Dalessio, F. (2013). *Administración de las operaciones productivas*. (1ª edición). Editorial Pearson educación. Ciudad de México, SA. de CV.

Del Cid, A., Méndez, R y Sandoval, F. (2011). *Investigación. Fundamentos y Metodología*. (2ª edición). Editorial: Person Educación. Cuidad: Naucalpan de Juárez – Estado de México

Endara, C. (2014). *Auditoría de control interno para la agencia de desarrollo económico territorial adscrita al Gobierno Provincial del Carchi de la ciudad de Tulcán*. (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Regional Autónoma De Los Andes “Uniandes”, Tulcán, Ecuador. Recuperada de:

<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2473/1/TUTCYA001-2016.pdf>

Layme, E. (2015). *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*. (Tesis de grado en contabilidad). Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú. Recuperada de: http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Melo, P. y Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S*. (Tesis de grado en contabilidad). Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali, Colombia. Recuperada de: http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mendivil, V. (2016). *Elementos de Auditoría*. (7a. ed.). Editorial Cengage. Tomado de <http://www.ebooks7-24.com>

Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación*. (1° edición). Editorial: D´vinni S.A.
Ciudad: Bogotá – Colombia.

Reglamento de la Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales (2008). Decreto

Supremo N° 007-2008-VIVIENDA. Disponible en:

http://www.peru.gob.pe/docs/planes/88/PLAN_88_Manual_de_Procedimientos_de_Control_Patrimonial_2011.pdf

Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. Recuperada de:

https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=r4yrEW9Jhe0C&oi=fnd&pg=PA1&dq=metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n+&ots=8BbZ2KF7k8&sig=uq__d9503FwOJe5Z2H-Sx5shY-g#v=onepage&q&f=false

Rodríguez, R. y Vega, L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A*

& B Representaciones SRL., con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo

2015. (Tesis de grado en contabilidad). Universidad Católica Santo Toribio de

Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Recuperada de:

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf

Soto, C. (2013). *El Presupuesto por Resultados y los programas presupuestales - Parte I*

Fuente: Actualidad Gubernamental, N° 62 disponible en:

http://aempresarial.com/servicios/revista/62_47_ABZCPNVPDVFSEEACHLQIRB-CSLYAIUKVVMVXBJTQMOWESAEEVIQL.pdf

Villacorta, V. (2011). En su trabajo de investigación “*Propuesta para mejorar los resultados*

de la gestión del área de control patrimonial aplicando la Nic sp 17 en la

Municipalidad Provincial de San Martín en el año 2010”. (Tesis de grado en

contabilidad). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. Biblioteca UCV sede

Tarapoto.

Vizcarra, J. (2010). *Auditoría financiera: riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera*. Lima: Instituto Pacífico.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: "Mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín. Tarapoto, 2017"

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Técnicas e instrumentos										
<p>Problema general: ¿Cómo el control del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada inciden en la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuáles son las actividades de cumplimiento y validación realizadas dentro del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada implementado por la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017? ¿Cómo se identificará las deficiencias de las actividades de cumplimiento y validación que se vienen suscitando en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017? ¿Cómo incidirá las actividades de cumplimiento y validación en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada con la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la incidencia de control del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017.</p> <p>Objetivos específicos: Describir las actividades de cumplimiento y validación en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada implementado por la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. Identificar las deficiencias de las actividades de cumplimiento y validación que se vienen suscitando en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. Determinar la incidencia de las actividades de cumplimiento y validación en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada con la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017.</p>	<p>Hipótesis general: La incidencia de control del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada implementada por la gerencia municipal es negativa con respecto a la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017.</p> <p>Hipótesis específicas: Las actividades de cumplimiento y validación realizadas por la gerencia municipal serán significativas dentro del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. Las deficiencias de las actividades de cumplimiento y validación permitirán determinar el riesgo en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada en la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017. La incidencia de las actividades de cumplimiento y validación del control en el mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada es negativa con respecto a la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto, año 2017.</p>	<p>Para el desarrollo de esta investigación sobre mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada se ha tomado en cuenta las técnicas con sus respectivos instrumentos de trabajo como se detalla en el siguiente cuadro:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Técnicas</th> <th>Instrumentos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fichaje</td> <td>Fichas textuales</td> </tr> <tr> <td>Entrevista</td> <td>Guía de entrevista</td> </tr> <tr> <td>Observación</td> <td>Guía de observación</td> </tr> <tr> <td>Análisis documental</td> <td>Guía de análisis documental</td> </tr> </tbody> </table>	Técnicas	Instrumentos	Fichaje	Fichas textuales	Entrevista	Guía de entrevista	Observación	Guía de observación	Análisis documental	Guía de análisis documental
Técnicas	Instrumentos												
Fichaje	Fichas textuales												
Entrevista	Guía de entrevista												
Observación	Guía de observación												
Análisis documental	Guía de análisis documental												
Diseño de la investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones											
<p>El Diseño de la presente tesis de investigación es:</p> <p>Tipo de investigación: Aplicada.</p> <p>Nivel de investigación: Descriptiva con nivel correlacional.</p> <p>Diseño de investigación: No experimental de corte transversal.</p>	<p>Población: La Municipalidad, las áreas que los integran, los 500 trabajadores y los informes contables generados por diferentes actividades que realizan las áreas.</p> <p>Muestra: El área de mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada, 05 trabajadores y los informes contables y reportes generados por el área de control de mantenimiento y reparación.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Independiente: Control del mantenimiento y reparación</td> <td>Prueba de cumplimiento</td> </tr> <tr> <td>Dependiente Meta presupuestaria</td> <td>Prueba de validación</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Indicador de la meta</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Independiente: Control del mantenimiento y reparación	Prueba de cumplimiento	Dependiente Meta presupuestaria	Prueba de validación		Indicador de la meta			
Variables	Dimensiones												
Independiente: Control del mantenimiento y reparación	Prueba de cumplimiento												
Dependiente Meta presupuestaria	Prueba de validación												
	Indicador de la meta												

ANEXO 2:
Instrumentos de recolección de datos
Fichas textuales

<p>Autor: Fernando A. D'Alessio Ipinza</p> <p>Título: "Administración de las operaciones productivas"</p> <p>Año: 2013</p>	<p>Editorial: Pearson educación. S.A. de C.V. 1era. Edición.</p> <p>Ciudad, País: México D.F.</p>
<p>Control del mantenimiento y reparación: Es un recurso potencial que genera valor para la empresa, por el valor agregado que aporta a los procesos; mientras que considerar dichas actividades como recursos que no participan de manera directa en el proceso principal o esencial, sino que solo colaboran o apoyan a través de las actividades secundarias de la empresa, genera pérdida de competitividad. Lograr atención por parte de la alta dirección de la empresa hacia el mantenimiento, como actividad básica de la estrategia productiva, permitirá acentuar el análisis de manera más específica en los dos tipos de actividades de mantenimiento.</p>	
<p>Ficha N° 01</p>	

<p>Autor: Fernando A. D'Alessio Ipinza</p> <p>Título: "Administración de las operaciones productivas"</p> <p>Año: 2013</p>	<p>Editorial: Pearson educación. S.A. de C.V. 1era. Edición.</p> <p>Ciudad, País: México D.F.</p>
<p>Materiales para el mantenimiento: El control de los materiales para el mantenimiento, que no es otra cosa que el control de los almacenes donde se encuentran los repuestos, suministros y materiales generales necesarios para el mantenimiento de los equipos, tiene una gran importancia económica para la empresa, debido a que su buena o mala administración generará efectos multiplicadores positivos o negativos en la rentabilidad de la gestión. Los costos totales de mantenimiento se dividen en dos rubros: costos de materiales y costos de mano de obra.</p>	
<p>Ficha N° 02</p>	

<p>Autor: Jaime Ernesto Vizcarra Moscozo</p> <p>Título: <i>Auditoria financiera: riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera.</i></p> <p>Año: 2010</p>	<p>Editorial:</p> <p>Instituto Pacifico</p> <p>Ciudad, País: Lima – Perú</p>
<p>Auditoria a los activos fijos: El examen de los inmuebles, maquinarias y equipos, rubros también denominados activos fijos y de los activos intangibles, no representa Grandes dificultades; sin embargo, como veremos, algunos aspectos vinculados con su apropiado control o su adecuada valuación pueden afectar la opinión del auditor, especialmente tomando en consideración su materialidad e importancia en relación a otras cuentas que conforman los activos de la empresa. Por otro lado los Grandes escándalos financieros han demostrado que ésta también puede ser un área de riesgo sino es apropiadamente controlada.</p>	
<p style="text-align: right;">Ficha N° 03</p>	

<p>Autor: Jaime Ernesto Vizcarra Moscozo</p> <p>Título: <i>Auditoria financiera: riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera.</i></p> <p>Año: 2010</p>	<p>Editorial:</p> <p>Instituto Pacifico</p> <p>Ciudad, País: Lima – Perú</p>
<p>Es objetivo de la auditoria de activos fijos y activos intangibles consiste en demostrar que los activos de estas cuentas, listados en el balance general son realmente existentes, y que la organización es propietaria de los activos y además la valuación asignada a los mismos ha sido establecida de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.</p> <p>El auditor debe obtener evidencia competente y suficiente, mediante procedimientos de auditoría sobre la existencia de estos bienes y adicionalmente revisan los cargos a las cuentas de reparaciones y mantenimiento en busca de partidas que debieron ser capitalizadas y compelan los cálculos para el resumen de la depreciación.</p>	
<p style="text-align: right;">Ficha N° 04</p>	

ANEXO 3:

Guía de Entrevista al Gerente del área de mantenimiento y reparación de maquinaria pesada de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto – Año 2017.

En esta entrevista de preguntas abiertas, te presentamos una serie de preguntas relacionadas con el control del mantenimiento y reparación y la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín.

Por favor se le pide responder las preguntas con seriedad, sinceridad y honestidad, ya que sus resultados servirán para detectar las deficiencias por las que a traviesa la MPSM en el manejo de los gastos en el mantenimiento y repuestos para mejorar el desarrollo del presente trabajo de investigación:

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Fecha:/...../.....

Ciudad:

Espacio Presencial: **Presencial**.....**Vía telefónica**.....

MPSM

1. ¿Cuál es la función principal del área de mantenimiento de la MPSM?
2. ¿Cómo son los procedimientos de control del mantenimiento y reparación de la maquinaria pesada?

Pruebas de cumplimiento

3. ¿Realizan acciones de control para el cumplimiento del mantenimiento de maquinaria?
4. ¿Realiza todas las compras y servicios de acuerdo a las órdenes solicitadas?
5. ¿Con que frecuencia realiza compras de repuestos a proveedores?
6. ¿Realiza el servicio de mantenimiento a todas las maquinarias?
7. ¿A cuánto asciende la liquidación de contratistas?
8. ¿Realiza presupuesto de bienes y servicios?
9. ¿A cuánto asciende la cantidad de repuestos según tarjeta de control?
10. ¿Con que frecuencia solicita un reporte de estado de los activos fijos?

Pruebas de validación

11. ¿Realiza acciones de control en la validación del gasto en el mantenimiento de maquinaria?
12. ¿A parte de lo presupuestado realiza adiciones en repuestos?
13. ¿Con que frecuencia realiza la valuación del activo fijo?
14. ¿Cuenta con saldos de depreciación en los activos fijos?
15. ¿A cuánto asciende la valorización o estado de cuenta por cada activo fijo?
16. ¿A cuánto asciende el costo de mantenimiento y reparación del activo fijo?

Meta presupuestaria

17. ¿Tiene conocimiento del indicador de la meta y si lo hace como realiza el cálculo?
 1. IEM (PIA) = $\frac{\text{Cantidad de la meta presupuestaria obtenida X1}}{\text{de la meta presupuestaria de apertura X1}}$ Cantidad
 2. IEM (PIM) = $\frac{\text{Cantidad de la meta presupuestaria obtenida X1}}{\text{de la meta presupuestaria modificada X1}}$ Cantidad

ANEXO 4:

Guía de observación del Área de mantenimiento y reparación de maquinaria pesada de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto – Año 2017.

Guía de observación			
Elaborado por:			
Lugar de observación:			
Fecha y Hora:			
Actividades	Reportes	Si	No Observación
Pruebas de cumplimiento	Acciones de control en el cumplimiento del mantenimiento de maquinaria		
	Se registra la cantidad de órdenes de compras y servicios valorizados		
	Existe un reporte de compras de repuestos a proveedores		
	Existe un reporte de servicios de mantenimiento		
	Existe un reporte de liquidación de contratistas		
	Existe un reporte de presupuesto de bienes y servicios		
Pruebas de validación	Existe un reporte de cantidad de repuestos según tarjeta de control		
	Existe un reporte de estado de los activos fijos		
	Acciones de control en la validación del gasto en el mantenimiento de maquinaria		
	Existen adiciones en repuestos		
	Se realiza la valuación del activo fijo		
Meta presupuestaria	Se registra los saldos de depreciación		
	Existe Valorización o estado de cuenta por cada activo fijo		
	Se manejan los costos de mantenimiento y reparación del activo fijo		
	Existe evaluación de metas registradas en el PIA		
	Existe evaluación de metas registradas en el PIM		

Fuente: Elaboración por la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto – Año 2017.

**Guía de observación del Área de mantenimiento y reparación de maquinaria pesada
de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto – Año 2017.**

Guía de observación

Elaborado por:

Lugar de

observación:

Fecha y Hora:

Actividad	Indicador	Formula	2017	2016	Diferencia
Meta presupuestaria	IEM (PIA)	$\frac{\text{Cantidad de la Meta Presupuestaria Obtenida X1}}{\text{Cantidad de la Meta Presupuestaria de Apertura X1}}$			
	IEM (PIM)	$\frac{\text{Cantidad de la Meta Presupuestaria Obtenida X1}}{\text{Cantidad de la Meta Presupuestaria Modificada X1}}$			

Fuente: Elaboración por la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto – Año 2017.

ANEXO 5:

Guía de análisis documental Área de mantenimiento y reparación de maquinaria pesada de la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto – Año 2017.

Control del mantenimiento y reparación de maquinaria pesada

Nº de activo fijo:

Placa de la maquinaria pesada:

Modelo de la maquinaria pesada:

Fecha:

Descripción del mantenimiento:

Firma

Fuente: Elaboración por la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto – Año 2017.

Criterios para el mantenimiento y reparación de maquinaria pesada

Operaciones	Valoración	Análisis	Evaluación	Diagnostico	Decisión	Accesorios	Aprobación
-------------	------------	----------	------------	-------------	----------	------------	------------

Mantenimiento

Reparación

Cambio

Reemplazo

Calificación

Inicial

Habilitado

Critico

Fuente: Elaboración por la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto – Año 2017.

Trabajo de mantenimiento y reparación de maquinaria pesada

Modelo de maquinaria:

Motor:

Placa:

Actividades	Tiempo (min)	Repuestos	Cantidad	P. Unitario	P. Total
-------------	--------------	-----------	----------	-------------	----------

Tiempo Total (horas)

Total

Fuente: Elaboración por la Municipalidad Provincial de San Martín, Tarapoto – Año 2017.

ANEXO 6:

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. CPC Efraín Vázquez Ríos
 Institución donde labora : C.A.C San Martín de Porres Ltda.
 Especialidad : Magister en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista
 Autor (s) del instrumento (s) : Grecia Salvith Rosales Reátegui y Lucía Elizabeth García Mass

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control del mantenimiento y reparación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control del mantenimiento y reparación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

Tarapoto, 03 de enero de 2019


Mg. CPC. Efraín Vázquez Ríos
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. CPC Efraín Vásquez Ríos
 Institución donde labora : C.A.C San Martín de Porres Ltda.
 Especialidad : Magister en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Guía de observación
 Autor (s) del instrumento (s) : Grecia Salvith Rosales Reátegui y Lucía Elizabeth García Mass

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control del mantenimiento y reparación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control del mantenimiento y reparación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

Tarapoto, 03 de enero de 2019


Mg. CPC. Efraín Vásquez Ríos
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. CPC Efraín Vázquez Ríos
 Institución donde labora : C.A.C San Martín de Porres Ltda.
 Especialidad : Magister en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental
 Autor (s) del instrumento (s) : Grecia Salvith Rosales Reátegui y Lucía Elizabeth García Mass

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control del mantenimiento y reparación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control del mantenimiento y reparación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

47

Tarapoto, 02 de enero de 2019


Mg. CPC, Efraín Vázquez Ríos
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. CPCC Martín Zambrano Shapiama
 Institución donde labora : Municipalidad Provincial de San Martín-Gerente de Administración
 Especialidad : Magister en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista
 Autor (s) del instrumento (s) : Grecia Salvith Rosales Reátegui y Lucía Elizabeth García Mass

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control del mantenimiento y reparación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control del mantenimiento y reparación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control del mantenimiento y reparación.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						48

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

Tarapoto, 03 de enero de 2019


Mg. MARTÍN ZAMBRANO SHAPIAMA
 Gerente de Administración y Finanzas
 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTÍN
 TARAPOTO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. CPCC Martín Zambrano Shapiama
 Institución donde labora : Municipalidad Provincial de San Martín-Gerente de Administración
 Especialidad : Magister en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Guía de observación
 Autor (s) del instrumento (s) : Grecia Salvith Rosales Reátegui y Lucía Elizabeth García Mass

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control del mantenimiento y reparación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control del mantenimiento y reparación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						45

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 03 de enero de 2019



Mg. MARTÍN ZAMBRANO SHAPIAMA
 Gerente de Administración y Finanzas
 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTÍN
 TARAPOTO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Mg. CPCC Martín Zambrano Shapiama
 Institución donde labora : Municipalidad Provincial de San Martín-Gerente de Administración
 Especialidad : Magister en Gestión Pública
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental
 Autor (s) del instrumento (s) : Grecia Salvith Rosales Reátegui y Lucía Elizabeth García Mass

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control del mantenimiento y reparación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control del mantenimiento y reparación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						45

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

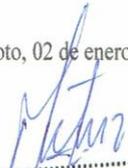
OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 02 de enero de 2019


Mg. MARTÍN ZAMBRANO SHAPIAMA
 Gerente de Administración y Finanzas
 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTÍN
 TARAPOTO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : MBA, MDF, CPC Gabriel Enrique León Apac
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo-Docente Universitario
 Especialidad : Magister en Administración y Finanzas
 Instrumento de evaluación : Guía de entrevista
 Autor (s) del instrumento (s) : Grecia Salvith Rosales Reátegui y Lucía Elizabeth García Mass

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control del mantenimiento y reparación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control del mantenimiento y reparación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control del mantenimiento y reparación.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

43

Tarapoto, 03 de enero de 2019


 CPC Gabriel Enrique León Apac
 Colegio de Contadores Públicos de Lima
 Matrícula 34770

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : MBA, MDF, CPC Gabriel Enrique León Apac
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo-Docente Universitario
 Especialidad : Magister en Administración y Finanzas
 Instrumento de evaluación : Guía de observación
 Autor (s) del instrumento (s) : Grecia Salvith Rosales Reátegui y Lucía Elizabeth García Mass

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				✓	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control del mantenimiento y reparación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				✓	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control del mantenimiento y reparación.				✗	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control del mantenimiento y reparación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				✗	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✗
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✗	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control del mantenimiento y reparación.					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✗	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				✗	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

43

Tarapoto, 03 de enero de 2019


 CPC Gabriel Enrique León Apac
 Colegio de Contadores Públicos de Lima
 Matrícula 34770

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : MBA, MDF, CPC Gabriel Enrique León Apac
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo-Docente Universitario
 Especialidad : Magister en Administración y Finanzas
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental
 Autor (s) del instrumento (s) : Grecia Salvith Rosales Reátegui y Lucía Elizabeth García Mass

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control del mantenimiento y reparación en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control del mantenimiento y reparación.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control del mantenimiento y reparación de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control del mantenimiento y reparación.					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 02 de enero de 2019



 CPC Gabriel Enrique León Apac
 Colegio de Contadores Públicos de Lima
 Matrícula 34770

CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN DONDE SE EJECUTÓ LA INVESTIGACIÓN



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTÍN

CONSTANCIA

LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTÍN- TARAPOTO

HACE CONSTAR:

Que, las estudiantes Lucía Elizabeth García Máss y Grecia Salvith Rosales Reátegui, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo sede Tarapoto, presentaron ante esta Municipalidad la carta s/n de fecha 16 de octubre de 2018; solicitando autorización para realizar el trabajo de investigación y desarrollo de Tesis titulada "Mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín. 2017".

Facilitando el pase para su atención al área de la Sub Gerencia de Maquinarias, Mantenimiento y Equipo Mecánico, donde se brindó las facilidades para tal fin.

Se expide la presente a solicitud de las interesadas para los fines que estimen conveniente.

Tarapoto, 12 de Julio de 2019.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE SAN MARTÍN

Ing. René García Bartra
SUB GERENTE DE MAQUINARIA
MANTENIMIENTO Y EQUIPO MECÁNICO

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo, **CARLOS DANIEL ROSALES BARDALEZ**, docente de la Facultad **CIENCIAS EMPRESARIALES** y Escuela Profesional de **CONTABILIDAD** de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, revisor (a) de la tesis titulada "**Mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín. 2017**", de las estudiantes **Grecia Salvith Rosales Reátegui y Lucía Elizabeth García Mass**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **...1.6...%** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, 05 de diciembre del 2019.


C.P.C. CARLOS DANIEL ROSALES BARDALEZ
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT. CCPSM. N° 19-209

.....
C.P.C. CARLOS DANIEL ROSALES BARDALEZ
DNI: 10434449

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

REPORTE DE SIMILITUD SOFTWARE TURNITIN. (Captura de Pantalla)

ev.turnitin.com/app/carta/es/?u=1057837294&is=1&lang=es&o=1227990880

feedback studio EJEC PPTAL DE MANTENIM -- /0 < 11 de 34 > ?



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín, 2017"

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:
Grecia Salvati Rosales Reátegui
Lucin Elizabeth García Moss

ASESOR:
CPCC, Carlos Daniel Rosales Bardalez (0000-0002-3311-1577)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría

TARAPOTO - PERÚ

2019


CPCC, CARLOS DANIEL ROSALES BARDALEZ
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT. CCPSM. N° 19-209

Resumen de coincidencias

16 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

1	Entregado a Universida...	5 %	>
2	Entregado a Universida...	1 %	>
3	www.leyes.com.py	1 %	>
4	tesis.usat.edu.pe	1 %	>
5	repositorio.ucv.edu.pe	1 %	>
6	www.uap.edu.pe	1 %	>
7	repositorio.unsa.edu.pe	1 %	>
8	repositorio.unsm.edu.pe	1 %	>

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV

 UCV <small>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</small>	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, **GRECIA SALVITH ROSALES REÁTEGUI** identificado con DNI N° 73096714 y **LUCÍA ELIZABETH GARCÍA MASS** identificado con DNI N° 01118971, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo () , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado: **"MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MAQUINARIA PESADA Y LA META PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTÍN, 2017"**; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



GRECIA SALVITH ROSALES REÁTEGUI
 DNI N° 73096714



LUCÍA ELIZABETH GARCÍA MASS
 DNI N° 01118971

FECHA: 16 de Diciembre del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

MBA. Jhon Bautista Fasabi

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Grecia Salvith Rosales Reátegui

Lucía Elizabeth García Mass

INFORME TITULADO:

"Mantenimiento y reparación de maquinaria pesada y la meta presupuestaria de la Municipalidad Provincial de San Martín. 2017"

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 20 de julio de 2019

NOTA O MENCIÓN:

Grecia Salvith Rosales Reátegui 14

Lucía Elizabeth García Mass 14

M.B.A.C.P.C. Jhon Bautista Fasabi
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 19 - 621