



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y  
GESTIÓN EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO**

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PROVINCIA DE  
HUANTA, PERIODO 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO  
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**GALVEZ LLIUYA, LIZ MARGOT**

**ORCID: 0000-0003-1900-504X**

**ASESOR:**

**SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR**

**ORCID: 0000-0002-1490-5869**

**AYACUCHO – PERÚ**

**2019**

## **1. TITULO DE LA TESIS.**

Caracterización del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de la provincia de Huanta, periodo 2017.

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Galvez Lliuya, Liz Margot

ORCID: 0000-0003-1900-504X

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado Chimbote, Perú

### **ASESOR**

Sánchez Espinoza, Yuri Vladimir

ORCID: 0000-0002-1490-5869

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables  
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú

Ayacucho, Perú

### **JURADO**

Prado Ramos, Mario

ORCID: 0000-0002-1490-5869

Presidente

García Amaya, Manuel Jesús

ORCID: 0000-0001-6369-8627

Miembro

Rocha Segura, Antonio

ORCID: 0000-0001-7185-2575

Miembro

**3. COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA**

---

**MG. CPCC. MARIO PRADO RAMOS**  
**ORCID: 00000002-1490-5869**  
**PRESIDENTE**

---

**MGTR. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA**  
**ORCID: 00000001-6369-8627**  
**MIEMBRO**

---

**MGTR. ANTONIO ROCHA SEGURA**  
**ORCID: 00000001-7185-2575**  
**MIEMBRO**

#### **4. AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA.**

##### **DEDICATORIA**

Agradezco a dios por fortalecerme y guiarme por el camino correcto y darme la fuerza de voluntad para continuar en el desarrollo de esta investigación y como también el apoyo incondicional de mis padres.

##### **DEDICATORIA**

Dedico a mis padres por ser mi mayor motivación y soporte incondicional que me fortalecen para lograr mis metas y objetivos.

## 5. RESUMEN.

La investigación tuvo como objetivo general “Describir y analizar las principales características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta, periodo 2017”. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y gestión como unidad de observación la Municipalidad distrital de la provincia de Huanta. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a los servidores de la Municipalidad distrital de la provincia de Huanta llegando a la siguiente conclusión:

a) La presente investigación concluye en que la implementación del control interno es muy importante en todas las entidades y aún más en las municipalidades para que se dé un buen uso de los presupuestos designados para los distintos proyectos, así mismo haya una igualdad de beneficios para la sociedad.

b) Con la elaboración del siguiente informe conocemos sobre la importancia que tiene el control interno y gestión dentro de una institución pública como es la municipalidad de Huanta de esta manera sabemos que los presupuestos son designados para las distintas obras y se tiene que hacer un seguimiento para el correcto cumplimiento.

c) En todas las municipalidades del Perú existe un área de control interno, pero no realizan un adecuado seguimiento a los presupuestos designados para algún proyecto haciendo que en el área de logística exista un mal manejo de presupuesto.

**Palabras Claves:** Control Interno, gestión, municipalidad.

## **ABSTRACT**

The general objective of the research was "To describe and analyze the main characteristics of internal control and management in the logistics area in the municipalities of Peru and the district municipality of the province of Huanta, 2017 period". In order to comply with this objective, a methodological research of a qualitative type and a non-experimental descriptive level was carried out. The theoretical basis of the research required as a variable the internal control and management as observation unit of the District Municipality of the province of Huanta. The survey technique was applied and the instrument of data collection in the investigation was a questionnaire applied to the servers of the District Municipality of the province of Huanta, reaching the following conclusion:

a) the present investigation concludes that the implementation of internal control is very important in all the entities and even more so in the municipalities so that the designated budgets for the different projects are put to good use, likewise there is an equality of benefits for the society.

b) with the preparation of the following report we know about the importance of internal control and management within a public institution such as the municipality of Huanta in this way we know that budgets are designated for different works and must be followed up for the correct compliance.

c) In all the municipalities of Peru there is an area of internal control, but they do not adequately monitor the budgets designated for any project, causing poor budget management in the logistics area.

**Keywords:** Internal Control -management-municipality.

## 6. CONTENIDO

1. TITULO DE LA TESIS. ....	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
3. COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE FIN DE CARRERA .....	iv
4. AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA. ....	v
5. RESUMEN. ....	vi
6. CONTENIDO .....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA. ....	3
2.1. Antecedentes: .....	3
2.1.1. A nivel internacional: .....	3
2.1.2. A nivel nacional .....	5
2.1.3. A nivel regional y local .....	7
2.2. BASES TEÓRICAS.....	9
2.2.1 Teorías del Control interno.....	9
2.3. MARCO CONCEPTUAL .....	14
2.3.1. Definición del Control interno. ....	14
III. HIPÓTESIS.....	17
IV. METODOLOGÍA.....	18
4.1. El tipo de investigación .....	18
4.2 Nivel de la investigación.....	18
4.3. Diseño de la investigación.....	18
4.4. Población y muestra.....	18
4.4.1. Población.....	18
4.4.2. Muestra.....	19
4.5. Técnicas e instrumentos.....	19
4.5.1 Técnicas.....	19
4.5.2 Instrumentos .....	19
4.6 Plan de Análisis.....	19
4.7. Matriz de consistencia .....	20
4.8 principio ético.....	21
V. RESULTADOS .....	22

5.1 resultados .....	22
5.1.1 respecto al objetivo 1.....	22
5.1.2 respecto al objetivo 2.....	23
5.1.3 respecto al objetivo específico 3 .....	24
5.2. Análisis de resultado .....	25
VI. CONCLUSION .....	27
VII. RECOMENDACIÓN.....	28
BIBLIOGRAFÍA.....	29

## ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

<b>Cuadro 1</b> Matriz de consistencia .....	19
<b>Cuadro 2</b> Principales características del control interno y gestión.....	20
<b>Cuadro 3</b> Análisis comparativo de las principales características del C.I. y gestión .....	23

## I. INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene como objetivo realizar una información detallada de la “Caracterización del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de la provincial de Huanta, periodo 2017” permitiendo conocer el síntesis del problema como las pérdidas económicas, fraude e ineficiencias para poder promover confiabilidad y exactitud en los informes administrativos y controles, apoyar a medir el cumplimiento de la organización en todas las áreas funcionales de la organización para ello se utilizó la metodología de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental.

El área tiene una complejidad operativa proveniente de articular cada día multiplicidad de proveedores, productos, medios de transporte, puntos de almacenamiento, canales a servir y tipos de consumidores a los que van dirigidos sus esfuerzos. Las combinaciones que cada día se presentan como opción para las decisiones operativas de la Municipalidad son cada día más complejas y requieren actualizaciones o enfoques cada vez mejores.

El control interno es un área vulnerable ya que puede haber fraudes y malos manejos por ello en los últimos tiempos el control interno y la contraloría han tomado mayor presencia por lo sucedió no solo en el Perú sino en otros países latinoamericanos.

Para el informe se formuló la siguiente problemática ¿Cuáles son las características del control interno y gestión en el área de logística en las Municipalidades del Perú y Municipalidad distrital de la provincia de Huanta, periodo 2017?.

El presente informe nos dará a Conocer el rol que cumple el control interno en la gestión de las municipales distritales de Huanta haciendo un diagnóstico para detectar las

diferencias que existen en el área de logística con la finalidad de contribuir con la mejora de las municipalidades distritales.

Como resultado del enunciado se planteó el siguiente objetivo general Describir y analizar las principales características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta, periodo 2017.

Por tal se plantea los objetivos específicos Describir las características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú, Describir las características del control interno y gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Huanta 2017 y determinar y analizar un cuadro comparativo de las características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú y de las municipalidades distritales de la provincia de Huanta.

Como tal el control interno permite ser el área de supervisión y revisión que los trámites y documentos emitidos y realizados estén de acuerdo a normas y leyes a ser cumplidas por las áreas de la municipalidad sobre todo y según esta investigación las áreas de logística.

Por último, el esquema del presente proyecto de investigación es los siguientes: primero tenemos el título, la introducción, planteamiento de investigación, como también el proyecto de investigación contiene objetivo, la justificación, marco teórico, conceptual, la metodología por ultimo consiste en las referencias bibliográficas y anexos.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.

### 2.1. Antecedentes:

#### 2.1.1. A nivel internacional:

**Alicia, portillo & denny (2014)** En su trabajo de investigación cuyo título “sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010” tuvo como objetivo general promover y facilitar el desarrollo integral de los municipios, es importante tomar en cuenta objetivos que conlleven a los gobiernos municipales al cumplimiento de las funciones asignadas. A continuación, se detallan los principales objetivos que deben cumplir. Metodología descriptivo y experimental llegando a la Conclusión de que la Municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano.

**Alexandra & tuquiñahui (2014)** En su trabajo de investigación cuyo título fue “propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca” tuvo como objetivo general comprar y vender productos de buena calidad y bajos costos que satisfagan las necesidades del consumidor, para poder abarcar el mercado nacional maximizando utilidades y minimizando costos utilizó la metodología descriptiva o de memorándum. Llegando a la Conclusión que el control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros

hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite.

**Fernando & contreras (2013)** En su trabajo de investigación cuyo título propuesta de gestión de control interno caso:gerencia de auditoria italviajes c.a .Tuvo como objetivo general proponer mejoras a la gestión del proceso de control interno en la empresa Italviajes C.A. Metodología tipo y diseño de investigación; la población y muestra; las técnicas y fuentes de recolección de datos y la operacionalización metodológica llegando a la conclusión que en base a los datos recogidos y analizados, producto de las encuestas para la evaluación del método de gestión del control interno en la empresa Italviajes C.A se evidencio que hay un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que abarca y quienes son los responsables de su ejecución.

**Sanin & lizarazo, (2017)** En su trabajo de investigación cuyo título fue “el sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030” Tuvo como objetivo Lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia utilizó la metodología descriptivo y experimental llegando a la siguiente conclusión: que en primer lugar, que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo. En segundo lugar, el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambio integradora de los sistemas

de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030.

**Gonzalez & martínez , (2013)** En su trabajo de investigación cuyo título fue el modelo COSO y las relaciones industriales. una aproximación al control interno de la gestión de las relaciones industriales desde las perspectivas del sistema COSO tuvo como objetivo diseñar un modelo amplio de control interno vinculado al Entorno de Control y los demás factores planteados por los informes COSO, tomando en cuenta los quehaceres de las Relaciones Industriales, que permita considerar el manejo y control de riesgos en la gestión de personas, teniendo como base una empresa del ramo de consumo masivo de bebidas utilizó la metodología de carácter descriptivo llegando a la siguiente conclusión el fin último de diseñar un modelo de control interno es lograr ampliar el análisis de control interno COSO vinculando las actividades de gestión de las relaciones industriales, como lo son, Trabajo Decente, Responsabilidad Social Empresarial, Calidad de vida laboral y Relaciones Laborales a los factores del Entorno de Control aportando con ello una herramienta para el diagnóstico eficaz y eficiente de las actividades realizadas y la oportuna identificación de los riesgos inherentes que puedan perjudicar el logro de los objetivos, en esta investigación se planteó un objetivo general a fin de dar respuesta al propósito planteado, siendo este “Diseñar un modelo amplio de control interno vinculado al Entorno de Control y los demás factores planteados por los informes COSO.

### **2.1.2. A nivel nacional**

**Ucancial (2016)** En su trabajo de investigación cuyo título fue evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque tuvo como objetivo general verificar la eficiencia en la captación, registro y control de los fondos producto de la venta de bienes y servicios y observar el cumplimiento de la normatividad vigente respecto al Sistema de Tesorería.

Metodología Investigación Aplicada – No Experimental, llegando a la Conclusión De que la evaluación al control interno en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, se identificaron las siguientes deficiencias: El personal desconoce la operatividad del Área, sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia, la documentación no contiene los requisitos indispensable para su adecuado archivamiento, no se practican arqueos de caja en forma periódica, inexistencia de medidas de seguridad para el Área de Tesorería, carencia de manuales de procedimientos y políticas de gestión documentaria para el área, y la falta de capacitación al personal.

Según **hemeryth & sanchez (2013)** En su trabajo de investigación cuyo título "implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013" tuvo como objetivo general Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Metodología enfoque cuantitativo, llegando a la Conclusión que con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales

**Shirley (2015)** En su trabajo de investigación cuyo título 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 tuvo como objetivo general Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad

Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas. Metodología Tipo descriptivo Transversal llegando a la Conclusión que la subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales, todos los componentes de control interno implementados están el orden del 22 (37.0%) y las normas no implementados están alrededor del 38 (63.0%), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, los cual demuestra y concluye que: El nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de la SPBS, son insuficientes.

**Norabuena, (2016)** En su trabajo de investigación cuyo título fue el control interno y la gestión presupuestaria de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015. Tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2015. metodología tipo descriptiva llegando a las siguiente conclusión los trabajadores del gobierno provincial de Huaraz, consideran un nivel eficiente en el control interno, un 48.75% un nivel poco eficiente y un 40.00% un nivel deficiente, y en la tabla 9 y gráfica 7 el 31.25% de los trabajadores del gobierno provincial de Huaraz consideran un nivel bueno en la gestión presupuestaria un 43.75% regular y un 25.00% un nivel malo. Según la correlación de Spearman el grado de correlación positivamente significativo al 0.828 entre las variables de estudio. Por lo tanto existe una relación significativamente positiva entre el control interno y la gestión presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2015.

### **2.1.3. A nivel regional y local**

**Ore(2013)** En su trabajo de investigación cuyo título fue evaluación de las políticas de control interno de las empresas de transporte urbano de Huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012 objetivo general las políticas de gestión que aplican las empresas de

transporte urbano de Huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012, son poco eficientes, dado que presenta una relación baja con los lineamientos del modelo COSO. Metodología analítico comparativo y sintético así como el método inductivo – deductivo. Llegando a la Conclusión que las ratios de gestión y las ratios de rentabilidad no se complementan, o están en relación inversa, dado que las ratios de gestión crecen en el año 2012 y los ratios de rentabilidad disminuyen o son casi parecidos en el periodo de análisis, cabe resaltar que estos son negativos, lo que significa que las empresas de transporte urbano no son solventes debido que no se aplica adecuadamente los lineamientos del modelo COSO.

**Escalante(2016)** En su trabajo de investigación cuyo título fue implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local Huamanga, 2015 objetivo general Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local – UGEL Huamanga. Metodología bibliográfica – documental. El diseño aplicado es el no experimental, transaccional o transversal, descriptivo, correlacional-causal. Llegando a la Conclusión que de acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.

**jamina & ramos cuadros(2014)** En su trabajo de investigación cuyo título fue repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito san juan bautista tuvo como objetivo general Determinar si el control interno repercute en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010. Metodología de tipo aplicada, descriptiva-

correlacional. Llegando a la conclusión que luego de haber realizado la presente investigación, se concluye en que no se garantiza el logro de metas y objetivos en la administración de la empresa de la muestra; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con criterio empírico por una mínima parte, lo que es respaldado con los siguientes resultados de la investigación.

## **2.2. BASES TEÓRICAS.**

### **2.2.1 Teorías del Control interno.**

**LADINO(2009,P. 6)** El control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado se producen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema como tal sea 100% confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre, por esta razón se hace necesario un estudio adecuado de los riesgos internos y externos con el fin de que el control provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas.

**Según MANTILLA (2013, P. 9)** Con relación a la segunda edición en este capítulo se muestran los intentos hacia control interno basado en principios realizados por la actualización de la estructura de COSO, si bien señala que todavía falta para tener auténticos principios de control interno aceptados globalmente. El impacto COSO,

analiza qué es COSO y cuál es su importancia, centrándose en los documentos más importantes que ha publicado. Ofrece un resumen de las orientaciones que COSO ha emitido en relación con control interno, fraude y administración de riesgos del emprendimiento, remitiendo al lector a los documentos completos que corresponden a ellas. Permite tener vistas de conjunto, rápidas pero completas, que ayudan a entender el porqué y el para qué de estos aportes que cada vez se consolidan más. Este capítulo es el que más cambios tuvo con relación a la segunda edición, dado que incorpora la actualización realizada por COSO en mayo de 2013 y otras modificaciones menores.

**SEGÚN ESCOBAR, (2011, P. 41)** El Consejo Técnico de la Contaduría Pública en Colombia, consciente de que el informe-COSO es el estudio más integral que se haya efectuado acerca del control, colaboró de una manera decisiva en la difusión del mismo cuando el 2 de septiembre de 1994 emitió la disposición profesional número 7, que hace énfasis en la realización de la auditoría integral para el ejercicio de la revisoría fiscal, la cual fue de obligatorio cumplimiento hasta el 10 de mayo de 2000, fecha en la cual mediante la Sentencia C-530/00 expedida por la Honorable Corte Constitucional, se resolvió la demanda instaurada contra veintiún (21) artículos de la ley 43 de 1990, y se declaró que las disposiciones profesionales no tienen carácter vinculante. Sus contenidos son de voluntaria aplicación por los contadores públicos y se convierten en una guía de orientación profesional que a juicio y voluntad del contador público acepte aplicar o no. Actualmente su estructura es aplicada en los sectores público-privado y solidario para el diseño, implantación, implementación, mantenimiento, evaluación y fortalecimiento del sistema de control interno.

#### **2.2.1.1. Teorías de gestión.**

**SELLER (2009, P. 160)** Gestión compartida de servicios Los ciudadanos tienen el control directo de la gestión de determinados centros y/o servicios. Normalmente

funcionan mediante un consejo ejecutivo elegido por el conjunto de ciudadanos y organizaciones sociales. Las nuevas tecnológicas en relación con la importancia de introducir las nuevas tecnologías de la información y la comunicación en los procesos de participación ciudadana, situando al ciudadano en el centro de la red, investigaciones recientes, indican que el uso de las nuevas tecnologías puede contribuir a aumentar el capital social local, siendo especialmente interesante en colectivos y territorios (medio rural) con mayor riesgo de exclusión social. Se pueden clasificar, conforme muestra el cuadro siguiente, los tipos de comunidades en red atendiendo al criterio de inclusión que las define y los objetivos que persiguen, aunque en la realidad es posible encontrar modelos mixtos. Las tecnologías ponen a disposición de los ciudadanos individualmente considerados, así como a los grupos y entidades organizadas, la posibilidad de «conectarse» –relacionarse– con otros. Las redes de Internet se generan desde «arriba a abajo», pero también de «abajo a arriba». En el primer caso, la incorporación de Internet en los procesos administrativos y políticos de la Administración supone un instrumento para crear nuevas capacidades institucionales para mejorar los servicios públicos a través de la transparencia y la participación ciudadana.

**COMUNITARIOS.UCLV (2005, P. 6)** Se entiende aquí como gestión del gobierno en las localidades el conjunto de acciones que este promueve, las cuales deben estar caracterizadas por una elevada capacidad en el manejo acertado de recursos locales (humanos, técnicos y físicos) en función de lograr más eficiencia en las respuestas a las necesidades de la localidad en la concreción de proyectos de desarrollo. De ahí que la dimensión emancipadora de dicha gestión deba ser entendida a partir de la correspondencia entre esta eficiencia y el modo comunitario en que se alcanza.

**FLORES (2009,P.25)** Una reciente evaluación del proceso de descentralización en Colombia (DNP-DDT, 2002) muestra que la gestión en el sector de educación,

desarrollada por departamentos, distritos y municipios certificados, se ha ocupado, prioritariamente, de la puesta en marcha de acciones orientadas a mejorar el desempeño de los estudiantes en las pruebas estándar que practica el Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior (ICFES), cuyos resultados se asumen como indicador de la calidad educativa que ofrecen las entidades territoriales y las instituciones educativas; a la intervención en las plantas físicas de las instituciones educativas para hacerles mantenimiento y conservarlas; a la reorganización educativa; a la reestructuración de la administración territorial, con el fin de generar el fortalecimiento de su capacidad técnica y construir un desarrollo institucional que les permita el ejercicio de la administración de la educación de acuerdo con los lineamientos que contienen las políticas educativas nacionales y los retos que plantean la construcción de una oferta educativa y la prestación del servicio de educación.

#### **2.2.1.2. Ley de bases de la descentralización.**

##### **Artículo 21.- Fiscalización y control.**

LEY N°27783

**1.1.** Los gobiernos regionales y locales son fiscalizados por el Consejo Regional y el Concejo Municipal respectivamente, conforme a sus atribuciones propias.

**21.2.** Son fiscalizados también por los ciudadanos de su jurisdicción, conforme a Ley.

**21.3.** Están sujetos al control y supervisión permanente de la Contraloría General de la República en el marco del Sistema Nacional de Control. El auditor interno o funcionario equivalente de los gobiernos regionales y locales, para los fines de control concurrente y posterior, dependen funcional y orgánicamente de la Contraloría General de la República.

**21.4.** La Contraloría General de la República se organiza con una estructura descentralizada para cumplir su función de control, y establece criterios mínimos y

comunes para la gestión y control de los gobiernos regionales y locales, acorde a la realidad y tipologías de cada una de dichas instancias.

### **2.2.1.3. TEORIA DE LAS MUNICIPALES**

Según la Ley N° 27972 (2007) De conformidad con la Cuarta Disposición Transitoria de la Ley N° 29158, publicada el 20 diciembre 2007, se precisa que en tanto dure el proceso de transferencia de competencias sectoriales, de acuerdo con la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, la presente Ley Orgánica y demás normas pertinentes, el Poder Ejecutivo, a través de sus dependencias, seguirá ejecutando aquellas que aún no han sido transferidas a los gobiernos regionales y gobiernos locales.

### **2.2.1.4. La fiscalización y el control**

#### **ARTÍCULO 30. ÓRGANOS DE AUDITORÍA INTERNA**

El órgano de auditoría interna de los gobiernos locales está bajo la jefatura de un funcionario que depende funcional y administrativamente de la Contraloría General de la República, y designado previo concurso público de méritos y cesado por la Contraloría General de la República. Su ámbito de control abarca a todos los órganos del gobierno local y a todos los actos y operaciones, conforme a ley.

#### **ARTÍCULO 31. FISCALIZACIÓN**

La prestación de los servicios públicos locales es fiscalizada por el concejo municipal conforme a sus atribuciones y por los vecinos conforme a la presente ley.

### **2.2.1.5. La gestión municipal**

#### **ARTÍCULO 32. MODALIDADES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS**

Los servicios públicos locales pueden ser de gestión directa y de gestión indirecta, siempre que sea permitido por ley y que se asegure el interés de los vecinos, la eficiencia y eficacia del servicio y el adecuado control municipal.

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

Se desarrolla según el contexto, a los conceptos, expresiones y variables involucradas en el presente trabajo que se va realizando.

### **2.3.1. Definición del Control interno.**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan las autoridades y du personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

En el marco del proceso de descentralización y conforme al criterio de subsidiariedad, el gobierno más cercano a la población es el más idóneo para ejercer la competencia o función; en este marco, los gobiernos locales deben cumplir con mayor eficiencia las funciones que vienen desarrollando las instituciones nacionales en las distintas jurisdicciones locales.

**Gestión:** Cuya finalidad es de apoyar de mejor manera la gestión de autoridades, funcionarios municipales y organizaciones sociales con los que se interactúa, y aportar a la mejor aplicación de la norma y su perfeccionamiento a partir de la autonomía municipal.

- a. **Ambientes de control:** El ambiente de control es el primer componente del sistema de control interno. El ambiente de control incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno.
- b. **Metas corporativas:** Se refiere a establecer puntos específicos como la redacción de las metas debe ser específica y convertirse en un desafío que tenga un tiempo límite y un objetivo en particular.

- c. **Intrínseco:** Inherente, propio o esencial de una cosa o inseparable de la cosa en sí.
- d. **Competitiva:** Se define como la capacidad de generar la mayor satisfacción de los consumidores fijando un precio o la capacidad de poder ofrecer un menor precio fijado una cierta calidad. Concebida de esta manera se asume que las empresas más competitivas podrán asumir mayor cuota de mercado a expensas de empresas menos competitivas, si no existen deficiencias de mercado que lo impidan.
- e. **Riesgos internos y externos:** Evaluación de los Riesgos Toda organización independientemente de su tamaño, estructura, sector, etc. se encuentra ante riesgos que debe sortear, dado que estos afectan a su supervivencia y éxito. Es imposible reducir el riesgo a cero, es por ello que la dirección determina cual es el nivel de riesgo aceptable. Antes de la identificación de los riesgos, toda organización debe establecer sus objetivos, dado que obviamente los riesgos tendrán incidencia sobre estos.
- f. **Informe COSO:** El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aprobación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.
- g. **COSO:** Define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización

- h. **Control de gestión:** Es el proceso administrativo que sirve para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales previstos por la dirección o gobierno corporativo.
- i. **Fraude y administración de riesgos del emprendimiento003A** Existen organizaciones de todos los tamaños y tipos: internacionales, locales, familiares, sociedades anónimas, de responsabilidad limitada, personas físicas, gubernamentales, etc. El común denominador es que no hay ningún accionista y/o administrador de cualquier organización que quisiera ser víctima de un fraude, de ningún tipo y de ninguna dimensión.
- j. **Corte Constitucional:** Fue creada por la actual Constitución Política, vigente desde el 7 de julio de 1991. La **Corte** es un organismo perteneciente a la rama judicial del Poder Público y se le confía la guarda de la integridad y supremacía de la Carta Política.

### **III. HIPÓTESIS**

El informe que se desarrolló es referente a una sola municipalidad, siendo el caso de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta, por tal motivo no contemplará una hipótesis.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. El tipo de investigación**

Fue de tipo cualitativo- descriptivo, la investigación se limita a describir los aspectos cualitativos (características de la investigación) de la variable de las unidades de análisis.

### **4.2 Nivel de la investigación**

El nivel de investigación fue descriptivo, es decir, solo se limita a describir los aspectos más relevantes(importantes) de la variable de la investigación en las unidades de análisis correspondientes.

### **4.3. Diseño de la investigación**

El diseño de investigación es: no experimental-descriptivo- bibliografico-documental y de caso es no experimental por que no se manipuló la variable y las unidades de analisis;es decir, la investigación se limitara a describir las características de la variable en las unidades de analisis en su contexto dado es descriptivo por que la investigación se limitara a describir los aspectos mas importantes de la variable en las unidades de analisis correspondientes. Es bibliografico por que para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hara una revision bibliografica de los antecedentes nacionales, regionals, locales pertinentes. Es documental por que la investigación tambien utilizara documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación es de caso porque se escogera una sola empresa (institucion) para hacer la investigación de campo.

### **4.4. Población y muestra**

#### **4.4.1. Población**

Dado que la investigación, bibliografica, documental y de caso no habra poblacion.

#### **4.4.2. Muestra**

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

#### **4.5. Técnicas e instrumentos**

##### **4.5.1 Técnicas**

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

##### **4.5.2 Instrumentos**

Para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, y los cuadros 01, 02 de la investigación.

#### **4.6 Plan de Análisis**

Este plan de análisis recogerá como referencia los antecedentes lo cual se reflejará en la conclusión y resultado.

**CUADRO N°001**

**4.7. Matriz de consistencia**

<b>TITULO</b>	<b>ENUNCIADO</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>METODOLOGIA</b>
caracterización del control interno y gestión en el área de logística y gestión en las municipalidades del Perú: caso municipalidades distritales de la provincia de Huanta, periodo 2017	¿Cuáles son las características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú y municipalidades distritales de la provincia de Huanta, periodo 2017?	Control interno y gestion	Describir y analizar las principales características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú y de las municipalidades distritales de la provincia de Huanta, periodo 2017	a) Describir las características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú. b) Describir las características del control interno y gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Huanta 2017. c) Determinar y analizar un cuadro comparativo de las características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú y de las municipalidades distritales de la provincia de Huanta.	tipo: cualitativo nivel: descriptivo diseño: no experimental poblacion: no aplicada

#### **4.8 principio ético.**

La investigación se está basando con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las normas establecida en la universidad católica los Ángeles de Chimbote, cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a teniendo en cuenta los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

## V. RESULTADOS

### 5.1 resultados

#### 5.1.1 respecto al objetivo 1

Describir las características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú.

**CUADRO 2**

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN		
ITEMS	N° TABLA	RESULTADOS
¿Cree que en las municipalidades del Perú existe un ambiente de control apropiado?	<b>01</b>	El 100% de los trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta menciona que si existe un ambiente de control apropiado en el Perú.
¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en las municipalidades del Perú?	<b>02</b>	El 100 % de los trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta menciona que si se evalúan y cuantifican los riesgos en las municipalidades del Perú.
¿Cree que las actividades de control se vienen aplicando en las municipalidades del Perú?	<b>03</b>	El 100% de los trabajadores de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta menciona que las actividades de control interno si se vienen aplicando en las municipalidades del Perú.
¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la municipalidad?	<b>04</b>	El 33% de los trabajadores de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta menciona que si se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de os funcionarios

		responsables de la municipalidad mientras que el 67% menciona que no se practica el monitoreo.
--	--	--

### 5.1.2 respecto al objetivo 2

Describir las características del control interno y gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Huanta 2017.

**CUADRO 2**

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN		
ITEMS	N° TABLA	RESULTADOS
¿Considera importante el control interno en su Municipalidad?	<b>05</b>	El 100% de los trabajadores de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta el 100% considera que si es importante el control interno en su municipalidad.
¿Cree que en su municipalidad se viene aplicando la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos?	<b>06</b>	El 100% de los trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta el 100% de ellos considera que si se viene aplicando la eficacia, eficiencia y economía en el manejo de los recursos en su municipalidad.
¿Cree que la gestión municipal ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?	<b>07</b>	El 100% de los trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta el 67% menciona que si se logró la mejora de la calidad de vida de la población mientras que el 33% de los trabajadores

		menciona que desconoce sobre la mejora de la calidad de vida de la población.
¿En su opinión la buena gestión en los gobiernos locales conduce al progreso de la población?	<b>08</b>	El 100% de los trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta el 100% menciona que si hay una buena gestión en los gobiernos locales.

### 5.1.3 respecto al objetivo específico 3

Determinar y analizar un cuadro comparativo de las características del control interno y gestión en el área de logística en las municipalidades del Perú y de las municipalidades distritales de la provincia de Huanta.

**CUADRO 3**

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN		
ITEMS	Nº TABLA	RESULTADOS
¿Considera usted que los instrumentos de gestión municipal sirve como guía y orientación para la municipalidad?	<b>09</b>	El 100% de los trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de la provincia de huanta el 100% menciona que los instrumentos de gestión municipal si sirve como guía y orientación.
¿Los instrumentos de gestión municipal son de fácil acceso en la municipalidad?	<b>10</b>	El 100% de los trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta el 100% menciona que los instrumentos de gestión municipal si son de fácil acceso.

¿Los funcionarios hacen rendición de cuenta de las gestiones de las municipalidades?	<b>11</b>	El 100% de los trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta el 100% menciona que si se hace la rendición de cuenta de las gestiones.
¿Considera que existe un control adecuado antes de ejecutar un proyecto en la municipalidad?	<b>12</b>	El 100% de los trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta el 67% menciona que si existe un control adecuado antes de ejecutar un proyecto mientras que el 33% menciona que no existe un control adecuado.

## 5.2. Análisis de resultado

**En la tabla (01)**, El 100% de los trabajadores encuestados de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta el 100% menciona que si existe un ambiente de control apropiado en el Perú.

**En la tabla (02)**, del 100% de los encuestados se observó que el 100 % considera que si se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en su Municipalidad.

**En la tabla (03)**, del 100% de los encuestados se observó que el 100 % cree que las actividades de control si se vienen aplicando.

**En la tabla (04)**, del 100% de los encuestados se observó que el 33 % señala que si se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad mientras el 67% señala que no se practica el monitoreo por parte de los funcionarios.

**En la tabla (05)**, los trabadores encuestados de la municipalidad distrital de la provincia de Huanta se observó que si consideran importante el control interno en su Municipalidad.

**En la tabla (06)**, del 100% de los encuestados se observó que el 100% si cree que en su municipalidad se viene aplicando la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos.

**En la tabla (07)**, del 100% de los encuestados se observó que el 67% Cree que con la gestión Municipal si se ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población mientras que el 33% no cree que exista mejoras.

**En la tabla (08)**, del 100% de los encuestados se observó que el 100% de los gobiernos locales si conduce al progreso de la población

**En la tabla (09)**, del 100% de los encuestados se observó que el 100% considera que los instrumentos de gestión municipal si sirven como guía y orientación para la municipalidad.

**En la tabla (10)**, del 100% de los encuestados se observó que el 100% señala que los instrumentos de gestión municipal si son de fácil acceso en la municipalidad.

**En la tabla (11)**, del 100% de los encuestados se observó que el 100% de los funcionarios no hacen rendición de cuenta de la gestión de la municipalidad.

**En la tabla (12)**, del 100% de los encuestados se observó que el 67% si considera que existe un control adecuado antes de ejecutar un proyecto en la municipalidad mientras que el 33% no considera que exista un control adecuado.

## **VI. CONCLUSION**

**a)** La presente investigación concluye en que la implementación del control interno es muy importante en todas las entidades y aún más en las municipalidades para que se dé un buen uso de los presupuestos designados para los distintos proyectos, así mismo haya una igualdad de beneficios para la sociedad.

**b)** En todas las municipalidades del Perú existe un área de control interno, pero no realizan un adecuado seguimiento a los presupuestos designados para algún proyecto haciendo que en el área de logística exista un mal manejo de presupuesto.

**c)** Con la elaboración del siguiente informe conocemos sobre la importancia que tiene el control interno y gestión dentro de una institución pública como es la municipalidad de Huanta de esta manera sabemos que los presupuestos son designados para las distintas obras y se tiene que hacer un seguimiento para el correcto cumplimiento.

## **VII. RECOMENDACIÓN**

- a) Como parte del proceso del control interno en toda entidad se debe realizar planificaciones de gestión que permitan evaluar los procedimientos en las municipalidades del Perú con la finalidad de mejorar las estrategias y calidad de un buen manejo de presupuesto.
- b) Implementar indicadores de gestión de calidad que permitan realizar un buen servicio de control dentro de la municipalidad de Huanta.
- c) Se deben desarrollar indicadores que permitan evaluar las metas y objetivos de cada gestión dentro de la municipalidad como es el caso de la municipalidad de Huanta para disminuir un mal manejo de los presupuestos designados para algún proyecto.

## BIBLIOGRAFÍA

- a, g. d., & martínez o. , j. (2013). *el modelo coso y las relaciones industriales. una aproximación al control interno de la gestión de las relaciones industriales desde las perspectivas del sistema coso*. carabobo.
- alexandra, a. v., & tuquiñahi pauta, s. p. (2014). *ppropuesta de implementacion de un sistema de control inerno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca*. tesis de grado , universidad politecnica salesiana, cuenca- ecuador.
- alicia, g. r., portillo durán, a. m., & denny zometa, a. (2014). “*sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía municipal de san sebastián, departamento de san vicente, para implementarse en el año 2010*”. tesis de grado, universidad de el salvador, san vicente el salvador.
- alvarado veletanga, m. a., & tuquiñahui paute, c. p. (2011). *propuesta de impplementacion de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad d cuenca*. tesis de grado, universidad catolica los angeles de chimbote, cuenca-ecuador.
- arango palomino, j., & ramos cuadros , n. (2014). *repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito san juan bautista*. tsis de grado, universidad catolica los angeles de chimbote, ayacucho-peru.
- cardenas, j. o. (2011). *control interno*. mexico.
- comunitarios.uclv, c. d. (2005). *la dimensión humanística en la gestión de los gobiernos municipales en cuba: retos y perspectivas*. cuba: editorial feijóo.
- escalante, r. m. (2016). *implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015*. tesis de grado, universidad catolica los angeles de chimbote, ayacucho-peru.
- escobar, r. d. (2011). *manual de control interno: sectores publico, privado y solidario*. grupo editorial nueva legislación sas.
- fernando, m., & contreras , l. (2013). *propuesta de gestion de control interno caso: gerencia de auditoria italviajes,c.a*. tedid de grado, universidad monteavila , caracas.
- flores, d. l. (2009). *la construcción y gestión de sistemas municipales de educación en colombia*. colombia: d - universidad nacional de colombia.
- gupioc ventura, j. d. (2014). *control interno*.

- gupioc ventura, j. d. (2014). *control interno*. trujillo - Perú.
- hemery charpentier, f., & sanchez gutierrez, j. m. (2013). *"implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a s.a.c. de la ciudad de trujillo - 2013"*. tesdis de grado, universidad privada antenor orrego, trujillo.
- hemeryth charpentier, f. (s.f.). *"implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a s.a.c. de la ciudad de trujillo - 2013"*.
- hemeryth charpentier, f., & sanchez gutierrez, j. m. (2013). *"implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a s.a.c. de la ciudad de trujillo - 2013"*. tesis de grado, universidad privada antenor orrego, trujillo.
- huamani, r. y. (2014). *análisis situacional del sistema de control interno*. trujillo.
- jamina, a. p., & ramos cuadros, n. (2014). *repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito san juan bautista*. tesis de grado, universidad nacional san cristobal de huamanga, ayacucho-peru.
- janeth, b. z. (2013). *control interno en el area de logistica*. chiclayo.
- karin, s. c. (2014). *el control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. tesis de grado, universidades catolicas los angeles de chimbote, lima, peru.
- ladino, e. (2009). *control interno informe caso*.
- mamani, e. s. (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 nieta 2014*. moquegua - peru.
- mantilla, s. a. (2013). *auditoria del control interno*. bogota: ecoe ediciones.
- mercedes, p. e. (2016). *implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015*. tesis de grado, universidad catolica los angeles de chimbote, ayacucho-peru.
- norabuena, l. m. (2016). *el control interno y la gestión presupuestaria de la municipalidad provincial de huaraz, 2015*. universidad los angeles de chimbote, ciencias contables financieras y administrativas, huaraz.

- ore gutierrez, e. (2013). *evaluacion de las pliticas de control interno de las empresas de transporte urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012*. tesis de grado, universidad de ayacucho federico froebel, ayacucho-peru.
- romero, f. a., portillo duran , a. m., & denny zometa, a. (2011). *sistema de control interno con enfoque al informe coso para la alcaldia municipal de san sebastian, departamento de san vicente, para implementarse en el 2010*. tesis de grado, universidad catolica los angeles de chimbote, san vicente, el salvador.
- sanin, m. s., & lizarazo barbosa, j. (2017). “*el sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión publica a 2030*”. tesis para obtener el titulo profesional de contador publico, universidad catolica los angeles de chimbote, ciencias contables financieras y administrativas, bogotá.
- segundo, c. u. (2016). *evaluacion del control interno para identificar las deficiencias sobre las operations en el area de tesoreria de la gerencia regional de salud lambayeque*. tesis de grado, universidad catolica los angeles de chimbote , chichlayo.
- shirley, l. m. (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 nieta,2014*. tesis de grado, universidad josé carlos mariátegui, moquegua.
- ucancial, f. s. (2016). *evaluacion del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el area de tesoreria de la gerencia regional de salud lambayeque*. tesis de grado, universidad católica santo toribio de mogrovejo, chichlayo.







<b>No</b>		
<b>desconoce</b>		
<b>total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**GRAFICO 01**

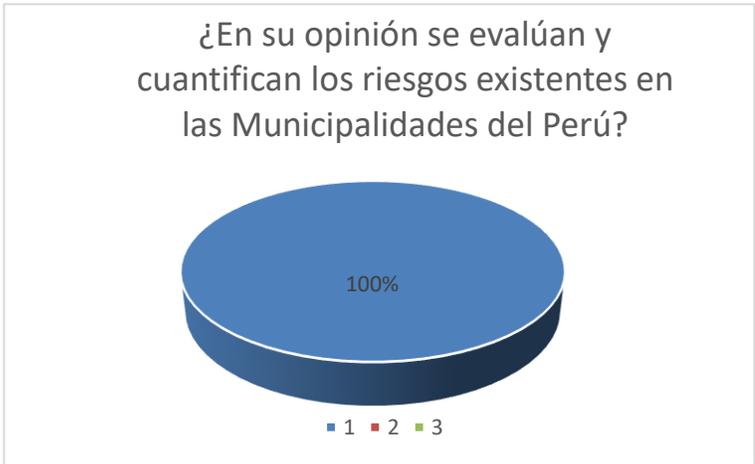


La tabla 01 y grafico 01, nos señala que el 100 % de los que laboran en las municipalidades el Perú dicen que si existe un ambiente de control interno apropiado.

**TABLA 02** ¿En su opinión se evalúan y cuantifican los riesgos existentes en las Municipalidades del Perú?

	<b>cantidad</b>	<b>porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>no</b>		
<b>desconoce</b>		
<b>total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**GRAFICO 02**



La tabla 02 y grafico 02, 100 % señala que los que laboran en las municipalidades del Perú dicen que si se evalúan y cuantifican los riesgos existentes.

**TABLA 03** ¿Cree que las actividades de control se vienen aplicando en las Municipalidades del Perú?

	<b>cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>no</b>		
<b>desconoce</b>		
<b>total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**GRAFICO 03**



La tabla 03 y grafico 03, el 100 % de los que laboran en la municipalidad dicen que las actividades de control si se vienen aplicando en las municipalidades del Perú.

**TABLA 04** ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad?

	<b>cantidad</b>	<b>porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>1</b>	<b>33%</b>
<b>No</b>	<b>2</b>	<b>67%</b>
<b>desconoce</b>		
<b>total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**GRAFICO 04**



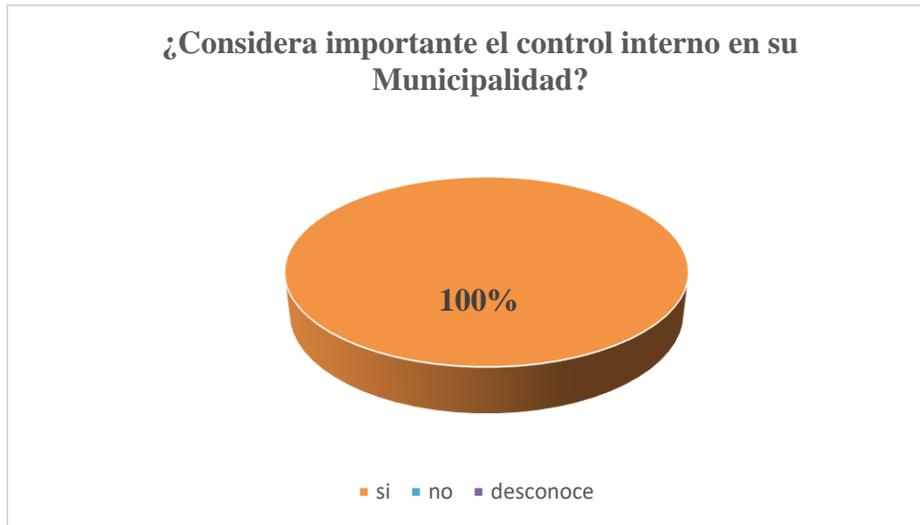
La tabla 04 y gráfico 04, se observa que el 33 % de los que laboran en la municipalidad señalan que si se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la Municipalidad y el 67 % señala que no.

**TABLA 05** ¿Considera importante el control interno en su Municipalidad?

	<b>cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>no</b>		

<b>desconoce</b>		
<b>total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**GRAFICO 05**



La tabla 05 y grafico 05, nos indica que el 100 % de los que laboran en la municipalidad si consideran importante el control interno en su municipalidad.

**TABLA 06** ¿Cree que en su municipalidad se viene aplicando la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos?

	<b>cantidad</b>	<b>porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>No</b>		
<b>Desconoce</b>		
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**GRAFICO 6**



La tabla 06 y grafico 06, nos indica que el 100 % de los que laboran en la municipalidad si se viene aplicando la eficiencia, eficacia y economía en el manejo d recursos.

**TABLA 07** ¿Cree que la gestión Municipal ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población?

	<b>cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>2</b>	<b>67%</b>
<b>No</b>		
<b>desconoce</b>	<b>1</b>	<b>33%</b>
<b>total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**GRAFICO 07**



La tabla 07 y grafico 07, nos indica que el 67 % de los que laboran n la municipalidad nos señala que la gestión municipal si ha logrado la mejora de la calidad d vida de la población y el 33% desconoce sobre la mejora de calidad de vida de la población.

**TABLA 08** ¿En su opinión la buena gestión en los gobiernos locales conduce al progreso de la población?

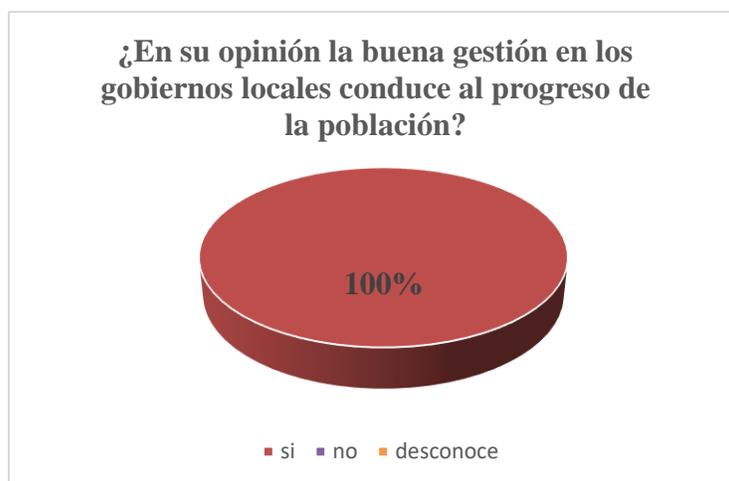
	<b>cantidad</b>	<b>porcentaje</b>
<b>si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>No</b>		
<b>desconoce</b>		
<b>total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**GRAFICO 08**

La tabla 08 y grafico 08, nos indica que el 100 % de los que laboran n la municipalidad nos señala que la buena gestión en los gobiernos locales si conduce al progreso a la población.

**TABLA 09** ¿considera ud. que el instrumento de gestión municipal sirve como guía y orientación para la municipalidad?

	<b>cantidad</b>	<b>porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>



<b>No</b>		
<b>desconoce</b>		
<b>total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

### GRAFICO 9

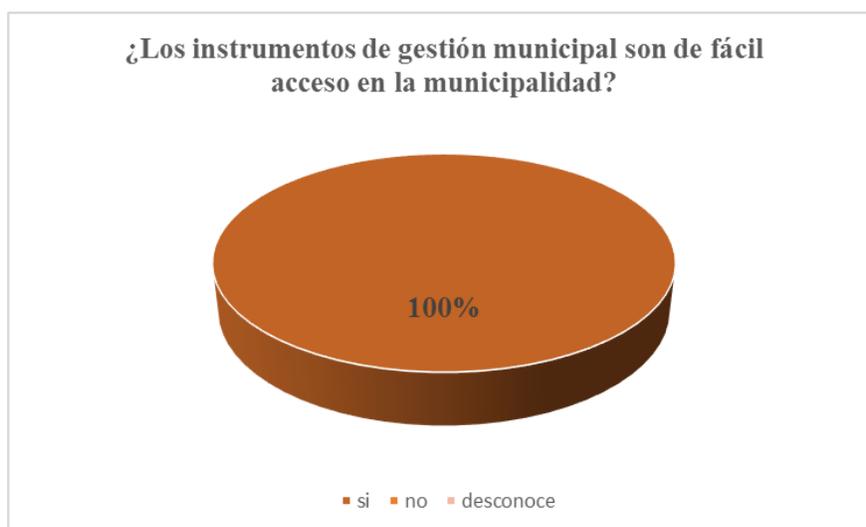


La tabla 09 y grafico 09, nos indica que el 100 % de los que laboran en la municipalidad si consideran que los instrumentos de gestión municipal si sirve como guía y orientación para la municipalidad.

**TABLA 10** ¿Los instrumentos de gestión municipal son de fácil acceso en la municipalidad?

	<b>cantidad</b>	<b>porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>no</b>		
<b>desconoce</b>		
<b>total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

GRAFICO 10



La tabla 10 y grafico 10, nos indica que el 100 % de los que laboran en la municipalidad señalan que los instrumentos de gestión municipal si son de fácil acceso.

**TABLA 11** ¿Los funcionarios hacen rendición de cuenta de la gestión de las municipalidades?

	<b>Cantidad</b>	<b>porcentaje</b>
<b>Si</b>		
<b>no</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>
<b>desconoce</b>		
<b>total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

GRAFICO 11

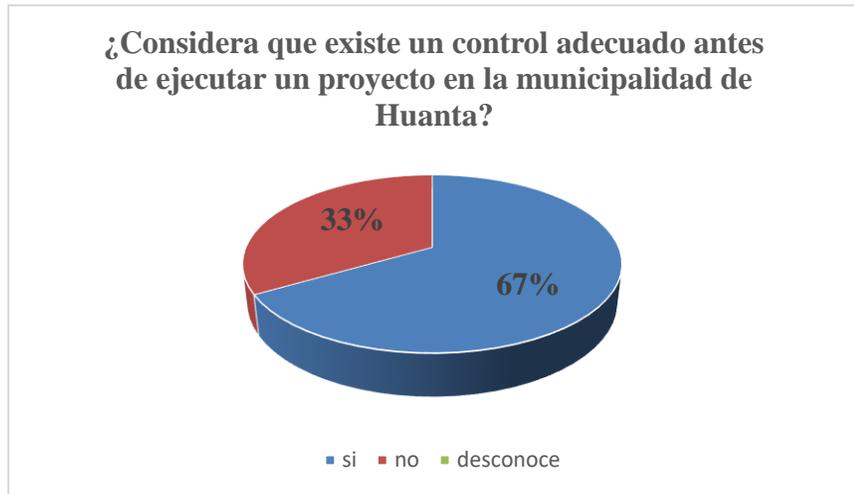


La tabla 11 y grafico 11, el 100 % de los que laboran en la municipalidad nos indica que los funcionarios no hacen rendición de cuenta de las gestiones de las municipalidades.

**TABLA 12** ¿Considera que existe un control adecuado antes de ejecutar un proyecto en la municipalidad de Huanta?

	<b>cantidad</b>	<b>porcentaje</b>
<b>Si</b>	<b>2</b>	<b>67%</b>
<b>No</b>	<b>1</b>	<b>33%</b>
<b>Desconoce</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**GRAFICO 12**



La tabla 12 y gráfico 12, nos indica que el 67% si considera que existe un control adecuado antes de ejecutar un proyecto en la municipalidad y el 33% considera que en la municipalidad de Huanta no existe un control adecuado.