



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS  
MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMUGARI, PERIODO  
2017.**

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

**AUTORA:**

MIGUEL CASAVARDE, DIANA  
ORCID: 0000-0002-0356-3410

**ASESOR:**

SANCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR  
ORCID ID: 0000-0003-1563-9045

AYACUCHO -PERÚ

2019

## **TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL  
PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMUGARI  
PERIODO,2017.**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

MIGUEL CASAVARDE, DIANA

ORCID: 0000-0002-0356-3410

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado, Ayacucho, Perú.

### **ASESOR**

SANCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID ID: 0000-0003-1563-9045

### **JURADO**

#### **PRESIDENTE**

PRADO RAMOS, MARIO

ORCID:0000-0002-1490-5869

#### **MIEMBRO**

ROCHA SEGURA, ANTONIO

ORCID:0000-0001-7185-2575

#### **MIEMBRO**

GARCIA AMAYA, MANUEL JESUS

ORCID:0000-0001-6369-8627

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO**

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

.....

**MG.CPC. MARIO PRADO RAMOS**

**PRESIDENTE**

.....

**MG.CPC. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA**

**MIEMBRO**

.....

**MG.CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA**

**MIEMBRO**

.....

**CPCC. YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA**

**ASESOR:**

## **AGRADECIMIENTO**

Gracias a DIOS por permitirme cumplir mis metas y a mi asesor por guiarme en el desarrollo de mi trabajo de investigación, de igual manera a mi madre por dar me fuerzas a seguir adelante cada día.

A mi hija y abuela por comprenderme y apoyarme, enseñarme a ser mejor cada día, su amor incondicional.

## **DEDICATORIA**

A Dios porque, me dio la vida para así poder tener sueños y metas que cumplir y ser un profesional con ética y de mucho valor y servir a al país.

A mi abuelita y mi hija, en reconocimiento a sus esfuerzos y motivación para así poder cumplir mis metas y por orientarme y guiarme para ser una gran persona y profesional, por su amor infinito.

## RESUMEN

El presente informe tiene como problemática, como se está utilizando el control interno en las municipalidades si efectivamente desempeñan con las políticas determinadas y el apoyo, importancia que brinda la municipalidad al sistema de control interno como enunciado de problema tenemos ¿cuales son las principales Caracterización del control interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Samugari, periodo 2017? , el objetivo general Investigar y describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Samugari, el presente trabajo realizado será útil para los próximos investigadores y para poder ver el manejo del control interno en las municipalidades la metodología que se utilizó fue no experimental, cualitativo, bibliográfico y documental, resultado tenemos que las municipalidades del Perú carecen de una buena implementación donde existen la necesidad de tener implementado el sistema de control interno en municipios, así mismo en municipalidad de samugari si cuenta con la implementado pero no en la totalidad, concluye que la municipalidad de Samugari si cuenta con la implementación, pero no adecuadamente porque no hay ningún apoyo sobre el alcalde y que no cuentan con un ambiente especial para la área de control y que los personales no están capacitados a pesar de las dificultades la municipalidad viene desarrollando la actividad de control así llevar la ejecución de manera eficiente y cuidar los recursos de la municipalidad y cumplir con las metas trazadas.

**Palabra Clave: Control Interno, Municipalidad, Perú**

## **ABSTRACT**

Hierdie verslag het as 'n probleem, aangesien interne beheer in munisipaliteite gebruik word indien hulle speel met sekere beleide en ondersteuning, belangrikheid dat die Munisipaliteit aan die interne beheerstelsel as 'n verklaring heg probleem wat ons het is die belangrikste karakterisering van interne beheer in die munisipaliteite van Peru en die Distrik Munisipaliteit van Samugari, tydperk 2017? die algemene doelwit wat die eienskappe van die interne beheer van die munisipaliteite van Peru en die Distriksmunisipaliteit van Samugari ondersoek en beskryf, sal die huidige werk wat uit die volgende gedoen word, nuttig wees vir die navorsers en om die bestuur van interne beheer in munisipaliteite die metodologie wat gebruik is nie-eksperimentele, kwalitatiewe, bibliografiese en dokumentêre te kan sien, het ons dat die munisipaliteite van Peru 'n goeie implementering waar daar 'n behoefte is aan die interne beheerstelsel wat in die munisipaliteite geïmplementeer is, sowel as in die Munisipaliteit van samugari as dit die een wat geïmplementeer is, maar nie in die geheel nie, sluit aan dat die Munisipaliteit van Samugari as dit die implementering nie, maar nie voldoende is nie omdat Daar is geen ondersteuning vir die burgemeester nie en hulle het nie 'n spesiale omgewing vir die gebied van beheer nie en dat die personeel nie opgelei is ten spyte van die probleme wat die Munisipaliteit die ontwikkeling van die beheer aktiwiteit, dus die uitvoering in 'n manier en sorg vir die Munisipale hulpbronne en voldoen aan die doelwitte stel.

**KEYWORD: INTERNAL CONTROL, MUNICIPALITY, PERU**



## CONTENIDO

<b>TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>ii</b>
<b>EQUIPO DE TRABAJO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HOJA DE FIRMA DEL JURADO .....</b>	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>v</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO.....</b>	<b>ix</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>12</b>
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....</b>	<b>14</b>
<b>2.1 Antecedente.....</b>	<b>14</b>
2.1.1 Internacional .....	14
2.1.2 Nacionales .....	15
2.1.3 Regional.....	16
<b>2.2 BASES TEORICAS.....</b>	<b>18</b>
2.2.1 Teoría Del Control Interno .....	18
Enfoques Del Control Interno .....	18
2.2.2 Importancia Del Control Interno .....	19
2.2.3 Evolución Del Control Interno .....	19
2.2.4 Marco Normativo .....	20
2.2.5 Componentes Del Control Interno .....	20
2.2.5.1 Ambiente de control .....	20

2.2.5.2 Evaluación de riesgo.....	20
2.2.5.3 Actividad de control.....	20
2.2.5.4 Información y comunicación.....	21
2.2.5.5 Supervención y monitoreo .....	21
2.2.6 Beneficios Del Control Interno .....	21
2.2.7 Tipos de control .....	21
2.2.8. Valores y principios del control interno .....	22
2.2.9 Tipos de control interno.....	22
2.2.9.1 Control interno financiero .....	22
2.2.9.2 Control interno administrativo .....	22
2.2.9.3 Fases de implementación del control interno .....	23
2.2.9.4 Contraloría General De La Republica Del Perú .....	23
<b>2.3 Teoría Municipio .....</b>	<b>24</b>
2.3.1 La Municipalidad .....	24
2.3.2 Las Municipalidades Ubicadas En Zonas Rurales .....	24
2.3.3 Misión De La Municipalidad.....	25
2.3.4 El Concejo Municipal.....	25
2.3.5 Función municipal.....	26
2.3.6 Tipos De Municipio .....	26
2.3.7 Importancia De Municipio .....	26
<b>2.4. MARCO CONCEPTUAL .....</b>	<b>26</b>
2.4.1 Definición De Control Interno .....	26
2.4.2 Concepto De Control Interno.....	27

2.4.3 “Concepto De Municipalidad .....	27
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>28</b>
<b>3.1 Tipo de investigación .....</b>	<b>28</b>
<b>3.2 Nivel de investigación .....</b>	<b>28</b>
<b>3.3 Diseño de la investigación.....</b>	<b>28</b>
<b>3.4 Población y muestra: .....</b>	<b>28</b>
3.4.1 Población .....	28
3.4.2 Muestra.....	28
<b>3.5 Definición y operacionalización de la variable .....</b>	<b>28</b>
<b>3.6 Técnicas e instrumentos.....</b>	<b>28</b>
3.6.1 Técnicas.....	28
3.6.2 Instrumentos .....	29
<b>3.7 Plan de análisis.....</b>	<b>29</b>
<b>3.8 La Matriz De Consistencia. ....</b>	<b>29</b>
<b>3.9 Principios éticos .....</b>	<b>30</b>
<b>IV.RESULTADOS .....</b>	<b>31</b>
<b>4.1 Resultado.....</b>	<b>31</b>
<b>4.2 Análisis De Resultado .....</b>	<b>44</b>
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>47</b>
<b>Referencias bibliográfica .....</b>	<b>48</b>
<b>Anexo N° 1.....</b>	<b>50</b>
<b>Anexo N° 02.....</b>	<b>51</b>

## I. INTRODUCCIÓN

En el presente informe se investigó los aspectos más resaltantes de la caracterización de control interno en las municipalidades cuya finalidad es investigar la ejecución del control interno en las municipalidades de samugari, si efectivamente desempeñan las políticas determinadas como enunciado de problema tenemos ¿cúales son las principales Caracterización del control interno en las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Samugari, periodo 2017?

Presente informe está justificado, ya que nos brinda a ver las características del control interno en las municipalidad distrital de Samugari Perú, así mismo nos facilitará una información detallada para así tener ideas mucho más apropiadas de las funciones y los beneficios que brinda el control interno en las municipalidades, es informe se facilitara posteriormente aquellos estudiantes dedicados a seguir la rama de investigación del presente tema, metodología que se manejó fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, de enfoque cualitativo, donde que se va utilizar preguntas.

El resultado obtenido fue que no hay una buena ejecución del control interno y el desconocimiento sobre el control interno y carecen de un buen funcionamiento del sistema de control interno, El resultado del cuestionario al gerente municipal de samugari se obtuvo los siguientes resultados de que la municipalidad si cuenta con la implementación del sistema de control interno, donde el alcalde no brinda su apoyo, carece de un buen funcionamiento.

Conclusión según el objetivo específico1 que se realizó un análisis de los antecedentes internacionales ,nacionales y regional se llegó a la conclusión de que en las municipalidades algunas cuentan con la implementación y otras municipalidades no cuentan

con una buena implementación del sistema de control interno donde es muy difícil el cumplimiento de los objetivos trazados ya que los trabajadores de la área no son personas especializadas y mucho menos les da una capacitación así mismo deducen que es muy importante el control interno en las municipalidades para combatir las irregularidades así utilizar adecuadamente los recursos.

En base que se hizo una entrevista al gerente de la municipalidad de Samugari si cuenta con la implementación, pero no adecuadamente porque no hay ningún apoyo sobre el alcalde y que no cuentan con un ambiente especial para la área de control y que los personales no están capacitados a pesar de las dificultades la municipalidad viene desarrollando la actividad de control, una eficiente y eficacia del sistema de control interno para poder promover una perfecta y claro misión de los recursos mediante ejecuciones resolviendo los problemas que se encuentren así llevar la ejecución de sus procedimientos de manera eficiente así mismo dice que es muy importante el sistema de control interno porque ayuda a cuidar los recursos de la municipalidad y cumplir con las metas trazadas.

Serializo un cuadro comparativo del objetivo específico1 y objetivo el específico2 donde se llegó la conclusión de que los casos o situaciones de las municipalidades si coincide más que todos en la implementación del sistema de control interno y otros que no coincide porque no hay un buen manejo del control interno y falta de información sobre el control interno por la falta de información y capacitación a sus miembros de control interno es un factor en deuda permanente.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedente**

#### **2.1.1 Internacional**

Según Chacón, Olivas & Salas, (2014) título **ANÁLISIS DEL MODELO DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CASO: MINISTERIO DE CULTURA Y JUVENTUD** objetivo diseñar un modelo de autoevaluación del sistema de control interno en el ministerio de cultura y juventud ,dentro del marco de la ley general de control interno N° 8292,con fin de mejorar la gestión institucional y la logro de objetivos la metodología fue cualitativo y llego a la conclusión la falta de formación y capacitación a sus miembros es un factor en deuda permanente, y esto se ve reflejado en el bajo desempeño del comité.

**Poaquiza (2016)** en su tesis titulado El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos tuvo como objetivo general Diagnosticar el Control Interno en la gestión administrativa y financiera, para minimizar el retraso de los procesos y ejecución de obras del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, la metodología que utilizo fue la Investigación de Campo y la Investigación Bibliográfica Documental y llego a la conclusión que los procesos de control interno que se elaboran en la gestión administrativa son incompletos debido a que existe demoras en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien con compras públicas debido a la falta de comunicación entre departamentos , no existen controles internos administrativos y financieros los cuales impiden que la información sea actualizada.

Salnave & Lizarazo (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 PÚBLICA A 2030**, objetivo Lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030 ,metodología es cuantitativa y llego a la conclusión 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 cambios.

### **2.1.2 Nacionales**

Ñañez (2017) **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAUYOS**, tiene como objetivo general, describir las características del control interno de las Municipalidades del Perú y de la Municipalidad provincial de Yauyos Lima; la metodología que se ejecuto fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, de enfoque cualitativo; se llegó a la Conclusión que muchas municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 carece del buen funcionamiento de un sistema de control interno , por lo que serían afectados a los usuarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de la organización no son manejados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe escasez en los servicios públicos

Carbajal (2016) **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ DE CHUCA, SANTIAGO DE CHUCO**, el informe de indagación tuvo como objetivo general fue indagar respecto a la caracterización del control interno en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital Santa Cruz de Chuca y revelar que el control interno es herramienta principal que va influir de manera efectiva en la Municipalidad, utilizo la metodología cualitativa ya que el trabajo está limitado hacer una conversación, manifiesta cualidades, valores, principios y reglas, exploratorio porque se observa a la realidad tal como ocurre sin transformarlo, Se concluyo que la totalidad de las Municipalidades requieren de un control interno para poder promuevan la correcta y claro gestión de los recursos y bienes de una organización, previniendo la autenticidad y eficacia de los hechos y operaciones, así para el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad .

Vega (2016) en su tesis titulado **CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JANGAS** su objetivo general establecer el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas; la metodología que se manejó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación, puesto que describe el Control Interno y sus mecanismos de la Municipalidad; se llegó a las siguientes conclusiones se evidencia un buen funcionamiento de los componente por el apoyo y responsabilidad de la dirección, la estructura organizacional establecida, la práctica de valores éticos y demás aspectos propios del componente analizado, no obstante que la entidad requiere de la formulación de algunos manuales y códigos como es el Código de Ética

### **2.1.3 Regional**



Gonzales (2019) **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERU: CASO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA, 2017**, tiene como objetivo general Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión de las Municipalidades del Perú y de la municipalidad Distrital de San Juan Bautista su metodología fue de modalidad característico, bibliográfico y documental llego a la conclusión se ha podido comprobar que el sistema de control interno es un mecanismo eficiente que apoya al desarrollo de la municipalidad distrital de San Juan Bautista, el control interno si tiene influencia en la gestión, su implementación adecuada fortalece la gestión pública, también, los componentes del control interno se están aplicando de manera eficiente, el sistema de control interno apoya en el buen desarrollo de las funciones establecidas dentro de la municipalidad.

Morales (2019) **EN SU TESIS CONTROL INTERNO SIMULTÁNEO PARA FACILITAR EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS CORRECTIVAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VINCHOS, 2016**, tiene como Objetivo es: Establecer el control interno simultáneo efectivo fortalece los sistemas administrativos Frente a la irregularidades administrativa en la Municipalidad de Vinchos la modalidad utilizada en la investigación es cualitativo, conclusión El control interno simultáneo es un instrumento que facilitara el entendimiento de las recomendaciones de la Municipalidad de Vinchos, lo cual afecta en el manejo en la economicidad, eficiencia, efectividad y mejora continua de la municipalidad.

Tinco (2017) título de la **TESIS ENFOQUE MODERNO DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL**

**PARA UNA GESTIÓN EFICIENTE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JUAN BAUTISTA;** cuyo objetivo general fue, Establecer que la orientación presente del control interno trasgrede en la recaudación del impuesto predial para una gestión eficiente en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista; la metodología manejada es Cualitativo, descriptivo bibliográfico, documental y de caso mediante la recolección de información, llego a la conclusión, de conforme al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados discurren que el control interno eficiente incide en la recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, De acuerdo al gráfico 2, el 50% de los encuestados consideran que la cobro del impuesto predial incide en parte en la gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, de acuerdo al cuadro y gráfico 3, 53% de los encuestados consideran que el control interno contribuye con el cumplimiento de metas en la gestión eficiente de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista .

## **2.2 BASES TEORICAS**

### **2.2.1 Teoría Del Control Interno**

#### **Enfoques Del Control Interno**

**Santa (2014)** El enfoque tradicional es un plan de organización de agrupar las técnicas y procedimientos organizados con un plan universal, transparente de las actividades organizadas que plantea la autoridad y responsabilidad, sistemas y procedimientos un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros; el personal debe tener capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones de supervisión las operaciones deben ser examinadas, El enfoque contemporáneo Modelo COSO el control interno como un plan; es presentada en un proceso e por la junta directiva que tiene cinco componentes

interrelacionados, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento de tal forma, Mantilla expresa que actualmente el control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos .

### **2.2.2 Importancia Del Control Interno**

Es muy importante porque facilita a realizar los metas trazados de una entidad sea pública o privada, aun buen manejo de sus bienes y su cumplimiento de sus normas asi trabajar en forma confiable y que los trabajos sean de agrado para los beneficiados, para tener el control interno una entidad necesaria mente tiene que tener metas y objetivos.

### **2.2.3 Evolución Del Control Interno**

**CGR(2014)** la evolución del Inspección Interno se inicia a partir de la aparición de las empresas, donde los dueños se vieron impedidos de continuar atendiendo en persona las dificultades productivos, comerciales y operativos y donde se dio la necesidad , para evitar o disminuir errores, fraudes, donde los contadores idearon la demostración interna tenía 4 términos con que se llamaba el control interno, como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, que tenían como finalidad brindar a la administración, a partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos a partir de los años 80, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a dificultades sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno.

#### **2.2.4 Marco Normativo**

Contraloría General de la República (2014) Constitución Política del Perú instituye que la Contraloría General de la República es el órgano que verifica, del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785); Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716).

#### **2.2.5 Componentes Del Control Interno**

##### **2.2.5.1 Ambiente de control**

**Romero, (2016)** Es el entorno de entidad que afecta a la actividad del personal con relación al control de sus actividades, componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control

##### **2.2.5.2 Evaluación de riesgo**

**Romero, (2016)** Es el estudio de riesgos selectos para poder cumplir los objetivos y la visualización de los riesgos para poder corregir. Así también se refiere a los componentes obligatorios, identificar, manejar riesgos determinados que están asociados con la transformación.

##### **2.2.5.3 Actividad de control**

**Romero, (2016)** Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

#### **2.2.5.4 Información y comunicación**

**Según Pérez (2014)** Es reconocer, compilar e informar la indagación de manera adecuada, permite efectuar a cada trabajador sus obligaciones, el método comunicación facilita el informe que contienen averiguación operativa, financiera y sobre el cumplimiento de las políticas que ayuda a dirigir y fiscalizar la entidad de manera eficiente

#### **2.2.5.5 Supervención y monitoreo**

**Según Pérez (2014)** Para el control es necesaria la supervisión, en un asunto donde evidencia que existe buen trabajo del método en el desarrollado del tiempo, se obtiene gracias a la actividad de supervisión, se da en el tiempo de las operaciones, donde influye las actividades de la orientación e inspección.

#### **2.2.6 Beneficios Del Control Interno**

Según Contraloría General de la República del Perú, (2015)

- ❖ Combatir con la corrupción
- ❖ Conseguir los objetivos eficientemente
- ❖ Lograr la transparencia en los trabajos
- ❖ Certificar el desempeño de las políticas
- ❖ Cuidar los recursos del Estado

#### **2.2.7 Tipos de control**

**viviz,( 2018 ) Control preventivo** es cuando se ejecutan antes de iniciar una actividad, Certifican que los metas sean transparentes y adecuado en la cual este disponibles

los recursos apropiados así también llamados como controles de orientación, supervisando los trabajos en curso para poder certificar que se cumplirá eficientemente

**Control concurrente** es cuando se realizan a medida que se desarrolla la actividad es tipo de control es el monitoreo directo, la innovación sistemas computarizados es proyectados para facilitar al operador

**Controles de retroalimentación** es cuando el trabajo o la actividad allá culminado, Se agrupan en la eficacia de los resultados en la última etapa y no en los inicios de la actividad

### **2.2.8. Valores y principios del control interno**

**Sara (2014)** el COSO muestra las conductas aceptables para las organizaciones que tiene en consideración, sus atributos y cualidades de los empleados La base primordial del control interno es estar presentes en las tomas de decisiones.

### **2.2.9 Tipos de control interno**

#### **2.2.9.1 Control interno financiero**

**Nazario (2019)** El control interno financiero es un plan de clasificación, políticas y operaciones que pertenecen a la protección de los recursos, así también a la verificación de la regularidad y seguridad de los informes bancarios

#### **2.2.9.2 Control interno administrativo**

**Nazario (2019)** Se trata de planes, políticas y procedimientos que corresponden a los técnicos de disposición que con llevan a la autorización de las actividades comerciales y ordenamientos por el encargado de la administración, el propósito realizar la eficiencia de los ordenamientos, el cumplimiento de las políticas ordenadas por la dirección y el logro de

los objetivos proyectadas, Cautelar los recursos y la revelación de irregularidades o desviaciones es la responsabilidad fundamental de los órganos de la alta gerencia.

### **2.2.9.3 Fases de implementación del control interno**

Rodriguez (2015) **Planificación** empieza con la responsabilidad formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comisión responsable de llevar los procesos, así mismo entiende las operaciones colocadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR

**Ejecución** entiende el progreso de las trabajos presentadas en el plan de trabajo, la cual se da en dos niveles secuenciales entidad y procesos, en el primer nivel se forman las políticas y procedimiento de control privados para la protección de las metas institucionales bajo las políticas de control interno y componentes que instituyen; mientras el segundo, es las técnicas críticos de la organización, primera mente es la identificación de las metas y de los riesgos que amenazan su desempeño

**Evaluación** entiende los trabajos orientadas al logro de un adecuado proceso de ejecución del sistema de control interno y de su eficaz trabajo de mejora continua.

### **2.2.9.4 Contraloría General De La Republica Del Perú**

**CONTRALORIA, (S.F.)** es la máxima autoridad del Sistema Nacional de Control Inspecciona, custodia y contrasta la correcta aplicación de los manejos de las entidades públicas y el uso de los recursos y riquezas del Estado peruano para ejecutar con eficacia sus funciones, cuenta con independencia administrativa, económica y financiera

La Contraloría General cuenta con facultades personales que le concede el artículo 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

## **2.3 Teoría Municipio**

**Zamora , (2018)** es un territorio que administra a nivel local y ve el bienestar de la persona y quienes realizan obras para satisfacer la necesidad humana quienes habitan, comprende un territorio legítimamente delimitado, donde está constituido por muchos pueblos y por localidades.

### **2.3.1 La Municipalidad**

**Rodas,( 2019)** Es una entidad del Estado, con personería jurídica, autorizada para poder ejercer la dirección de un distrito, con la finalidad de la satisfacer las necesidades de la localidad y el progreso.

### **2.3.2 Las Municipalidades Ubicadas En Zonas Rurales**

**Ramos (2017)** Ley Orgánica de Municipalidades unió un capítulo único dedicado a los Municipios ubicados en zonas rurales, el cual forma un significativo avance en el reconocimiento de la diversidad municipal existente en el país, , la legislación vinculada a las municipalidades, ha sido pensada para contextos urbanos y de mayor complejidad, sin embargo la realidad municipal existente es modelo la gran diversidad municipal, donde eventualmente, los municipios urbanos y grandes son minoría, de acuerdo con la Ley, se define Municipalidad ubicada en zona rural a aquella que funciona en capitales de provincia ,distrito que la población urbana no es mayor que el 50% de su población total.



### **2.3.3 Misión De La Municipalidad**

**Melendez (2016) Ser una instancia de representación** son los ciudadanos y ciudadanas, quienes democráticamente deciden eligen un mandato para que tanto alcaldes como regidores asuman su representación en la conducción del gobierno que está sujeto a un conjunto de normas , si no son cumplidos pueden crear el retiro de la confianza ciudadana y por tanto el resquebrajamiento de la legitimidad para ejercer dicha representación, las autoridades municipales ejercer el mandato para el cual fueron elegidas, con eficiencia y transparencia

**Ser una instancia promotora del desarrollo integral sostenible** La Municipalidad, órgano de gobierno local es la institución llamada y facultada para liderar el mandato del progreso completo de su ámbito, distrital o provincial por desarrollo integral razonable un proceso de mejora de la eficacia de vida de la localidad se convierta en el centro de atención de todos los esfuerzos siempre y cuando ello no comprometa la calidad de vida de las localidades futuras

**Ser una instancia prestadora de servicios públicos** son servicios ofrecidos por el municipio, que permitan a los pueblos, individual o colectivamente ser atendidos en determinadas necesidades y sirvan al bienestar de todos.

### **2.3.4 El Concejo Municipal**

Municipio al día, (s.f.) Está conformado por órgano de gobierno municipal que desempeña las funciones de inspección, compuesto por el alcalde y los regidores.

### **2.3.5 Función municipal**

**Consulting, (2018)** tiene capacidad de realizar gestiones independientes como asuntos atribuidos como propios de la Municipalidad goza de la autonomía tiene la capacidad de decidir y ordenar, auto normarse en el ámbito de sus funciones y capacidades.

### **2.3.6 Tipos De Municipio**

**Municipio (s.f.) Municipios Provinciales**, ejercen la dirección específica en los distritos, **Municipalidades Distritales**, en las demarcaciones distritales

**Municipalidades de Centro Poblados** enseñan funciones delegadas, las que se instituyen en la ordenanza que las crea para el desempeño de sus funciones las municipios provinciales y distritales.

### **2.3.7 Importancia De Municipio**

**Según Miguel (2018)** Porque la municipalidad administra y vela por el bienestar de las personas quienes habitan en el territorio y así mismos por los anexos o pueblos que este alrededor del territorio la municipalidad es necesario porque ve la necesidad de los ciudadanos y ejecuta y la municipalidad está constituida por los alcaldes, regidores, y los personales quienes velan por una buena administración de los bienes económicos.

## **2.4. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.4.1 Definición De Control Interno**

Es una herramienta que se implementa para que ayuda a proteger los bienes de una entidad así para cumplir con sus metas trazados y lograr todo lo planeado eficientemente.

**Meléndez (2016)** es una herramienta que entiende el plan de clasificación y todas las metodologías y se implementan en las empresas dentro de un proceso, para la custodia de sus recursos.

#### **2.4.2 Concepto De Control Interno**

**Según Miguel (2018)** Es conjunto de actividades, normas encargados para evitar riesgo en una entidad o fraudes que puede ocurrir en una entidad pública o privada el control interno existe cuando la entidad tiene propósitos o metas para cumplir por que ayuda a cumplir de manera óptima sin ninguna anomalía.

#### **2.4.3 Concepto De Municipalidad**

**Según sosa (2017)** es una entidad que se dedica de la administración de pueblo, en algunos países se resume como municipalidad a diversas tipologías de ciudades importantes gobernadas por el gobierno estatal, los municipios bajo jurisdicción central, en varios países de América, la municipalidad es el organismo que administra una comuna, cantón o distrito está encabezada por un alcalde o presidente municipal y un concejo, todos elegidos por votación popular .

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo de investigación**

En la investigación que se realizo es cualitativo

#### **3.2 Nivel de investigación**

La investigación que se ejecutó es de nivel descriptivo.

#### **3.3 Diseño de la investigación**

El trabajo que se realizo es no experimental-descriptivo-bibliográfico y de caso.

#### **3.4 Población y muestra:**

##### **3.4.1 Población**

Dado que la investigación que se ejecuto es, bibliográfica-documental y de caso, no se aplicó población porque se trabajó con una sola entidad.

##### **3.4.2 Muestra**

Ya que la investigación fue bibliográfica-documental y de caso, no se utilizó la muestra.

#### **3.5 Definición y operacionalización de la variable**

Dado de que la investigación fue biográfica-documental y de caso, no se utilizó.

#### **3.6 Técnicas e instrumentos**

##### **3.6.1 Técnicas**

Para la recolección de datos, información para así dar respuesta al objetivo para lo cual se aplicó la técnica de análisis bibliográfica documental y técnica de la conversación, se utilizó la técnica del análisis comparativo.

### **3.6.2 Instrumentos**

Para el recojo de información se aplicó el instrumento de fichas bibliográficas, así mismo se utilizó cuestionario con preguntas cerradas.

### **3.7 Plan de análisis**

Para poder obtener los resultados del objetivo específico 1 se aplicó la técnica de investigación bibliográfica documental y del instrumento de fichas bibliográficas, se narró los resultados de los antecedentes; internacional, nacionales y regionales; para realizar el análisis de resultados del objetivo específico 2, el investigador observó los cuestionarios respondidos por el gerente. Estos resultados se realizó una comparación con el objetivo 1 y el objetivo 2.

### **3.8 La Matriz De Consistencia.**

### **3.9 Principios éticos**

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso no aplica.

## IV.RESULTADOS

### 4.1 Resultado

#### Objetivos específicos 1

Describir las características del control interno de las municipalidades de Perú.

**TABLA N°1**

<b>Autor</b>	<b>Conclusión</b>
<b>Chacón, Olivas, &amp; Salas (2014)</b>	La falta de formación y capacitación a sus miembros de control interno es un factor en deuda permanente, y esto se ve reflejado en el bajo desempeño del comité.
<b>Poaquiza (2016)</b>	que los procesos de control interno que se elaboran en la gestión administrativa son incompletos debido a que existe demoras en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien con compras públicas debido a la falta de comunicación entre departamentos, no existen controles internos administrativos y financieros los cuales impiden que la información sea actualizada.
<b>SALNAVE &amp; LIZARAZO (2017)</b>	Darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control

	<p>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 cambios.</p>
<p><b>Ñañez (2017)</b></p>	<p>Que varias municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 requiere del funcionamiento de un control apropiado, por la cual estan afectados los beneficiarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de las municipalidades no son manejados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe insuficiencia en los servicios públicos .</p>
<p><b>CARBAJAL (2016)</b></p>	<p>Que en su totalidad las Municipalidades requieren de un control interno para promover la correcta y transparente gestión</p>



	<p>de los recursos y bienes de la organización para cautelar la legitimidad y eficacia de las operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una ejecución, y solucionar los problemas que perjudican a la organización (Carbajal 2016).</p>
<p><b>VEGA (2016)</b></p>	<p>Donde evidencia un apropiado funcionamiento de este componente por el apoyo y compromiso de la dirección, la estructura organizacional establecida, la práctica de valores éticos y demás aspectos propios del componente analizado, no obstante que la entidad requiere de la formulación de algunos manuales y códigos como es el Código de Ética (Vega, 2016)</p>
<p><b>GONZALES (2019)</b></p>	<p>se ha podido comprobar que el sistema de control interno es un mecanismo eficiente que apoya al desarrollo de la municipalidad distrital de San Juan Bautista, el control interno si tiene influencia en la gestión, su implementación adecuada fortalece la gestión pública, también, los componentes</p>

	del control interno se están aplicando de manera eficiente, el sistema de control interno apoya en el buen desarrollo de las funciones establecidas dentro de la municipalidad
<b>MORALES (2019)</b>	El control interno simultáneo es una herramienta que facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos, lo cual afecta en el manejo en la economicidad, eficiencia, efectividad y mejora continua de la municipalidad

**Fuentes:** elaboración en base a los antecedentes internacionales, nacionales regionales de la presente investigación.

- a) **OBJETIVO ESPECÍFICO 2** Describir las características del control interno de la municipalidad distrital de Samugari,2017.

**TABLA N° 2**

ÍTEMS	SI	NO	OBSERVACIÓN
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1. La Municipalidad Distrital de Samugari cuenta con la implementación de sistema de control interno implementado.	X		La municipalidad de samugari si cuenta con la implementación del control interno.
2. ¿El despacho de alcaldía muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la municipalidad?		X	
3. ¿Cree que exista un Ambiente de Control Interno oportuno en la municipalidad?		X	La municipalidad de samugari no cuenta con ambiente adecuado.
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
4. ¿En la municipalidad se evalúan y cuantifican los riesgos existentes?		X	

5. Alguna vez se detectó irregularidades en la municipalidad.		X	
6. ¿Los riesgos internos y externos están identificados?	X		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
7. ¿Cree que en la municipalidad se vienen desarrollando las actividades de control?		X	
8. ¿Cree que en la entidad se está aplicando eficiencia, eficacia y operatividad en el manejo de los recursos?		X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
9. ¿En su opinión influye de manera directa y objetiva la información y comunicación en la administración de la gestión?	X		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
10. ¿control interno es de gran ayuda para la municipalidad?	X		

<b>11.</b> ¿Considera importante el control interno en la Municipalidad?	<b>X</b>		
<b>12.</b> ¿Es importante que se realice un monitoreo en las municipalidades?	<b>X</b>		

- a) **OBJETIVO ESPECÍFICO 3** hacer un análisis comparativo de las características del Perú y de la municipalidad de Samugari.

### ANALISIS COMPARATIVO

**TABLA N° 3**

<b>PROBLEMA ÉTICA</b>	<b>ANTECEDENTE</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>CONSIDERACIONES</b>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<p>Chacón Olivas &amp; Salas (2014)  <b>Título, Análisis Del Modelo De Autoevaluación Del Sistema De Control Interno Caso: Ministerio De Cultura Y Juventud</b></p> <p>La falta de información y capacitación a sus miembros de control interno es un factor en deuda permanente, y esto se ve reflejado en el bajo desempeño del comité.</p>	<p><b>¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</b></p> <p>En la municipalidad de samugari si brindan información y capacitación a los</p>	<b>SI</b>

		personales, así para lograr sus objetivos	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<p><b>(Poaquiza Sailema, 2016) en su tesis titulado El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos</b></p> <p>Que los procesos de control interno que se elaboran en la gestión administrativa son incompletos debido a que existe demoras en la entrega de pliegos para la adquisición de un buen compras públicas debido a la falta de comunicación entre departamentos, no existen controles internos administrativos y financieros los cuales impiden que la información sea actualizada</p>	<p><b>¿La Municipalidad Distrital de Samugari cuenta con un sistema de control interno implementado?</b></p> <p>La municipalidad cuenta con la implementación del sistema de control interno</p>	<b>NO</b>

<p><b>ACTIVIDAD</b></p> <p><b>ES DE</b></p> <p><b>CONTROL</b></p>	<p><b>Ñañez (2017 en su tesis titulado</b></p> <p><b>caracterización del control</b></p> <p><b>interno de las municipalidades</b></p> <p><b>del Perú: caso de la</b></p> <p><b>municipalidad provincial de</b></p> <p><b>Yauyos – lima</b></p> <p>Que varias municipalidades del Perú y la municipalidad Provincial de Yauyos, 2017 requiere del funcionamiento de un sistema de control interno apropiado, por lo que estan afectados los beneficiarios, la ciudadanía en general y la gestión del titular; además los recursos y bienes de las municipalidades no son manejados adecuadamente por el incumplimiento de las normativas establecidas por la CGR por ello existe insuficiencia en los servicios públicos</p>	<p><b>¿Cree que en la</b></p> <p><b>municipalidad se vienen</b></p> <p><b>desarrollando las</b></p> <p><b>actividades de control?</b></p> <p>La municipalidad de samugari carece del del desarrollo de la actividad de control.</p>	<p><b>SI</b></p>
	<p><b>Carbajal (2016) en su tesis</b></p> <p><b>titulado caracterización del</b></p>	<p>¿La Municipalidad</p> <p>Distrital de Samugari</p>	



<p><b>AMBIENTE DE CONTROL</b></p>	<p><b>control interno en las municipalidades del Perú caso municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco,</b> Que en su totalidad las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad</p>	<p>cuenta con un sistema de control interno implementado?</p>	<p><b>SI</b></p>
<p><b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b></p>	<p><b>Vega (2016) control interno en la municipalidad distrital de Jangas</b> Que se evidencia un adecuado funcionamiento de este componente por el apoyo y compromiso de la dirección, la estructura organizacional establecida, la práctica de valores éticos y demás</p>	<p>¿Los riesgos internos y externos están identificados?</p>	<p><b>NO</b></p>

	<p>aspectos propios del componente analizado, no obstante que la entidad requiere de la formulación de algunos manuales y códigos como es el Código de Ética</p>		
<p><b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></p>	<p>Gonzales (2019) <b>El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión De Las Municipalidades Del Peru: Caso De La Municipalidad Distrital De San Juan Bautista</b>, 2017, se ha podido comprobar que el sistema de control interno es un mecanismo eficiente que apoya al desarrollo de la municipalidad distrital de San Juan Bautista, el control interno si tiene influencia en la gestión, su implementación adecuada fortalece la gestión pública, también, los componentes del control interno se están aplicando de manera eficiente,</p>	<p>¿control interno es de gran ayuda para la municipalidad?</p>	<p><b>SI</b></p>

	<p>el sistema de control interno apoya en el buen desarrollo de las funciones establecidas dentro de la municipalidad</p>		
<p><b>AMBIENTE DE CONTROL</b></p>	<p>(Morales Carrera, 2019) <b>“En Su Tesis Control Interno Simultáneo Para Facilitar El Proceso De Implementación De Medidas Correctivas En La Municipalidad Distrital De Vinchos, 2016</b></p> <p>El control interno simultáneo es una herramienta que facilitara el entendimiento de las recomendaciones en la Municipalidad de Vinchos, lo cual afecta en el manejo en la economicidad, eficiencia, efectividad y mejora continua de la municipalidad</p>	<p>¿Considera importante el control interno en la Municipalidad?</p>	<p><b>SI</b></p>

## 4.2 Análisis De Resultado

OBJETIVO ESPECIFICO N°1 de acuerdo a los autores Poaquiza (2016), Carbajal (2016), morales (2016) coinciden que la implementación del control interno es necesario en una entidad con el propósito de mejorar y optimizar la gestión y cumplir con las metas y objetivos de sus actividades, ello permite que haya mejor información y comunicación de lo que sucede en la entidad.

**Chacón, Olivas, Salas (2014)** nos dice que es muy importante brindar información y comunicar a los personales de la entidad así para poder cumplir con los metas propuestos.

**Ñañez (2017), Tinco (2017)**, en actividad de control coinciden los autores que la actividad de control es muy importante ya que el desconocimiento de las normas perjudica el buen funcionamiento de un sistema de control interno, **vega (2016)** Que se evidencia un adecuado funcionamiento de este componente por el apoyo y compromiso de la dirección, la estructura organizacional establecida, la práctica de valores éticos, **Gonzales(2019)**, se ha podido comprobar que el sistema de control interno es un mecanismo eficiente que apoya al desarrollo de la municipalidad.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 2** Describir las características del control interno de la municipalidad distrital de Samugari,2017.

Ambiente de control la municipalidad de samugari cuenta con la implementación del control interno, de parte del alcalde de la municipalidad no hay interés sobre la area de control interno y no tienen un ambiente adecuado.

Evaluación de riesgos la municipalidad de samugari identifican los riesgos internos y externos así mismo no sucedieron irregularidades en la municipalidad de samugari.

Actividades de control en la municipalidad de samugari no realizan la actividad de control la cual no hace que utilicen los recursos adecuada mente, supervisión y monitoreo el control interno es muy importante en las municipalidades así cumplir con sus metas trazadas.

**OBJETIVO ESPECÍFICO 3** Hacer análisis comparativo de las características del Perú y de la municipalidad de Samugari.

Al realizar la comparación del objetivo específico 1 y objetivo específico 2 se llegó que algunos tienen coincidencia y otras no, **(Poaquiza Sailema, 2016) no consideran** La municipalidad cuenta con la implementación del sistema de control interno y mientras en el antecedente a concluido que no está implementado el control interno , **Carbajal (2016), (MORALES CARRERA, 2019)** si consideran por que la municipalidad de samugari cuenta con la implementación y así mismo en los antecedentes obtuvieron la siguiente conclusiones, las municipalidades cuenta con el control interno y que es muy importante así lograr los objetivos.

Actividades de control

objetivo específico 1 y objetivo específico 2 si coinciden **Ñañez (2017)**, dice que **carece** del funcionamiento de un sistema de control interno adecuado, La municipalidad de samugari carece del desarrollo de la actividad de control **Tinco (2017)** no considere por que en la municipalidad de samugari si influye de manera directa y objetiva la información y comunicación en la administración de la gestión.

## Información y comunicación

objetivo específico 1 y objetivo específico 2 si coinciden **Chacón, Olivas & Salas (2014)** dijo que la falta de información y capacitación a sus miembros de control interno es un factor en deuda permanente, y esto se ve reflejado en el bajo desempeño del comité, según la encuesta en la municipalidad de samugari si brindan información y capacitación a los personales, así para lograr sus objetivos.

## Supervisión y monitoreo

objetivo específico 1 y objetivo específico 2 si coinciden, **GONZALES, (2019)**, que el sistema de control interno es un mecanismo eficiente que apoya al desarrollo de la municipalidad, según la encuesta realizado a la municipalidad de samugari que el control interno es muy importante para cumplir las metas.

## V. CONCLUSIONES

Según que se realizó un análisis de los antecedentes internacionales ,nacionales y regional se llegó a la conclusión de que en algunas municipalidades cuentan con la implementación y otras municipalidades, no cuentan con una buena implementación del sistema de control interno, donde es muy difícil el cumplimiento de los objetivos trazados ya que los trabajadores de la area no son personas especializadas y mucho menos les da una capacitación, asi mismo deducen que es muy importante el control interno en las municipalidades para poder terminar con las irregularidades para poder utilizar adecuadamente los recursos.

En base que se hizo una entrevista al gerente de la municipalidad de Samugari si cuenta con la implementación, pero no adecuadamente porque no hay ningún apoyo por parte del alcalde y que no cuentan con un ambiente especial para la area de control, que los personales no están capacitados a pesar de las dificultades la municipalidad viene desarrollando la actividad de control, eficiente y eficacia del sistema de control interno para poder promover una correcta y transparente gestión de los recursos y bienes mediante ejecuciones, resolviendo los problemas que se encuentren así llevar la ejecución de sus procedimientos de manera eficiente asi mismo afirma que es muy importante el sistema de control interno porque ayuda a cuidar los recursos de la municipalidad y cumplir con las metas trazadas.

Serializo un cuadro comparativo del objetivo especifico1 y objetivo el especifico2 donde se llegó la conclusión de que los casos o situaciones de las municipalidades si conside más que todos en la implementación del sistema de control interno y otros que no conside porque no hay un buen manejo del control interno y falta de información sobre el control interno por la, falta de información y capacitación a sus miembros de control interno es un factor en deuda permanente.

## Referencias bibliográfica

- ÑAÑEZ RODRIGUEZ, O. E. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAUYOS - LIMA, 2017*. Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, CONTABILIDAD. Recuperado el 6 de junio de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1855/CONTROL\\_INTERNO\\_COMPONENTES\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO\\_NANEZ\\_RODRIGUEZ\\_OLIVIA\\_EBANGELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1855/CONTROL_INTERNO_COMPONENTES_DE_CONTROL_INTERNO_NANEZ_RODRIGUEZ_OLIVIA_EBANGELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pérez Solórzano, P. M. (s.f.). *Los cinco componentes del Control Interno - Material de apoyo a la docencia*. Recuperado el 27 de noviembre de 2019, de <https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>
- Anonimo. (s.f.). *municipalidad*. Recuperado el 24 de febrero de 2018, de <https://educalingo.com/es/dic-es/municipalidad>
- Carbajal Carrión, N. R. (2016). *Caracterización DEL CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ: CASO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ DE CHUCA, SANTIAGO DE CHUCO, 2016*. Licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Contabilidad, SANTA CRUZ DE CHUCA. Recuperado el 6 de junio de 2019
- Chacón Meza, A., Olivas Alguera, B., & Salas Blanco, D. (2014). *Análisis del modelo de autoevaluación del sistema de control interno caso: Ministerio de Cultura y Juventud*. Universidad de Costa Rica, Administración, Montes de Oca. Recuperado el 13 de junio de 2019, de <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/2895/1/38187.pdf>
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Recuperado el 6 de junio de 2019, de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual del control Interno*. Recuperado el 6 de junio de 2019, de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Gonzales Fernandez, B. V. (2019). *El control y su incidencia en la Gestión de la municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, 2017*. tesis de licenciamento, Universidad Católica los Angeles de chimbote, Contabilidad. Recuperado el 6 de junio de 2019
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control interno*. Ancash, Perú: Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Recuperado el 25 de febrero de 2018
- Morales Carrera, S. (2019). *Control Interno Simultáneo Para Facilitar El Proceso De Implementación De Medidas Correctivas En La Municipalidad Distrital De Vinchos, 2016*. tesis de licenciamento, Universidad Católica los Angeles de Chinbote, Contabilidad. Recuperado el 6 de junio de 2019



- Municipio. (8 de enero de 2018). Recuperado el 6 de junio de 2019, de <https://www.significados.com/municipio/>
- Municipio al día. (s.f.). Recuperado el 6 de junio de 2019, de <https://municipioaldia.com/municipalidades-del-peru/>
- Poaquiza Sailema, A. d. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, Contabilidad y Auditoría, Ambato. Recuperado el 6 de JUNIO de 2019, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>
- Romero, J. (31 de agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado el 27 de noviembre de 2019, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- SALNAVE SANIN, M., & 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 PÚBLICA A 2030*". Maestría , UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA, Administración , Bogotá. Recuperado el 13 de junio de 2019, de [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El\\_sistema\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_el\\_estado\\_colombiano\\_como\\_instancia\\_integradora\\_Trabajo\\_de\\_grado.pdf](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf)
- Santa Cruz Marín, M. (28 de octubre de 2014). El control interno basado en el modelo COSO. 1, 36-43. Recuperado el 6 de junio de 2019
- Tinco Quispe, L. A. (2017). *Enfoque Moderno De Control Interno Y Su Incidencia En La Recaudación Del Impuesto Predial Para Una Gestión Eficiente En La Municipalidad Distrital De San Juan Bautista, 2016*. tesis de Licenciamento, Universidad catolica los Angeles de Chimbote, Contabilidad. Recuperado el 6 de junio de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8076/CONTROL\\_RECAUDACION\\_TINCO\\_QUISPE\\_LUZ\\_ABIGAIL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8076/CONTROL_RECAUDACION_TINCO_QUISPE_LUZ_ABIGAIL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vega Saenz, O. R. (2016). *Control Interno En La Municipalidad Distrital De Jancas, 2015*. Licenciatura, Universidad los Angeles de chimbote, Contabilidad. Recuperado el 6 de Junio de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1097/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_VEGA\\_SAENZ\\_OLGA\\_ROCIENDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1097/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_VEGA_SAENZ_OLGA_ROCIENDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Anexo N° 1**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

<b>TITULO</b>	<b>ENUNCIADO</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
Caracterización del control interno en las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad distrital de Samugari periodo,2017.	¿cúales son las principales Caracterización del control interno en las Municipalidades del Perú: caso de la Municipalidad Distrital de Samugari periodo 2017?	<b>CONTROL  INTERNO</b>	Investigar y describir las características del control interno de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de Samugari.	a) Describir las características del control interno de las municipalidades de Perú. b) Describir las características del control interno de la municipalidad distrital de Samugari,2017. c) Hacer análisis comparativo de las características del Perú y de la municipalidad de Samugari.	El tipo de investigación  Enfoque Cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfico, y documental

## Anexo N° 02: cuestionario

La investigación es cualitativa del nivel descriptivo, no tiene población, muestra no se aplicará cuestionario.

ÍTEMS	SI	NO	OBSERVACIÓN
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1. La Municipalidad Distrital de Samugari cuenta con la implementación de sistema de control interno implementado.	X		
2. ¿El despacho de alcaldía muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la municipalidad?		X	
3. ¿Cree que exista un Ambiente de Control Interno oportuno en la municipalidad?		X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
4. ¿En la municipalidad se evalúan y cuantifican los riesgos existentes?		X	
5. alguna vez se detectó irregularidades en la municipalidad.		X	
6. ¿Los riesgos internos y externos están identificados?	X		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
7. ¿Cree que en la municipalidad se vienen desarrollando las actividades de control?		X	
8. ¿Cree que en la entidad se está aplicando eficiencia, eficacia y operatividad en el manejo de los recursos?		X	

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
<b>9.</b> ¿En su opinión influye de manera directa y objetiva la información y comunicación en la administración de la gestión?	<b>X</b>		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
<b>10.</b> ¿control interno es de gran ayuda para la municipalidad?	<b>X</b>		
<b>11.</b> ¿Considera importante el control interno en la Municipalidad?	<b>X</b>		
<b>12.</b> ¿Es importante que se realice un monitoreo en las municipalidades?	<b>X</b>		