

El control interno en la gestión administrativade la municipalidad provincial de Pallasca, Perú

Luis Enrique Saavedra Licera¹

lsaavedra1590@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0001-6153-0919>

Universidad Cesar Vallejo

Lima, Perú

RESUMEN

El siguiente artículo científico tiene como propósito establecer la incidencia del control interno (en adelante CI) en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Pallasca - Cabana (en adelante MPP-C), durante el año 2021. El inconveniente que se investigó es: ¿Cuál es la incidencia del CI en la mejora de la gestión administrativa de MPP-C del año 2021? La hipótesis indica que el CI incide de forma positiva en la gestión administrativa en la MPP-C durante el año 2021. La población estuvo formada por 62 trabajadores, entre servidores públicos de la entidad. El método utilizado es descriptivo, analítico – sintético y el inductivo y deductivo, y con la técnica del cuestionario y el instrumento de la encuesta. La conclusión más notable y significativa es que el CI en la gestión administrativa de la MPP-C durante el año 2021, se refleja en el logro de actividades, y en la gestión administrativa de manera eficiente, utilizando de manera óptima los recursos públicos.

Palabras clave: *gestión municipal; control interno; recursos públicos*

¹ Autor Principal

Internal control in the administrative management of the provincial municipality of Pallasca, Peru

ABSTRACT

The purpose of the following scientific article is to establish the incidence of internal control (hereinafter IC) in the administrative management of the provincial municipality of Pallasca - Cabana (hereinafter MPP-C), during the year 2021. The problem that was investigated is: What is the incidence of IC in improving the administrative management of MPP-C in 2021? The hypothesis indicates that the IC has a positive impact on the administrative management in the MPP-C during the year 2021. The population consisted of 62 workers, including public servants of the entity. The method used is descriptive, analytical - synthetic and inductive and deductive, and with the technique of the questionnaire and the survey instrument. The most notable and significant conclusion is that the CI in the administrative management of the MPP-C during the year 2021 is reflected in the achievement of activities, and in the administrative management efficiently, using public resources optimally.

Keywords: *municipal management; internal control; public resources*

Artículo recibido 20 mayo 2023

Aceptado para publicación: 20 junio 2023

INTRODUCCION

El CI es una utilidad para direccionar entidades, instituciones, organizaciones colaborando con el desempeño de las actividades, metas y de su capacidad de comunicar la gestión a la población interesada. (Piedad Ysidora Vera Franco, 2016), siendo uno de los pilares de instituciones corporativas, la cual permite conocer la efectividad de las intervenciones, y el cumplimiento de normas y leyes aplicadas en el procedimiento. También, es el desarrollo para resguardar y cuidar los bienes de la entidad, cumpliendo con las actividades y metas de manera eficiente y eficaz. (Nancy Vanessa Quina Luisa Morán, 2018).

El CI es responsabilidad del Estado y organizaciones privadas que obtienen recursos públicos, siendo la finalidad de crear condiciones para la mejora del control, (Lic. Rosa Elena Ruiz Aguilar, 2018) siendo un desarrollo integral por la máxima jefatura y el recurso humano de cada institución, para la efectividad de las actividades y el resguardo de los recursos y bienes públicos. (Silvia Paulina Puente Tituaña, 2016).

Las entidades públicas, se encuentran expuestas a riesgos originados en su entorno que afectan la administración y efectividad del buen uso de los bienes públicos es por ello, el CI es un instrumento para direccionar instituciones, para obtener seguridad respecto al desarrollo de metas institucionales. (Pereyra Ítalo Exequiel 2019). Por lo tanto, el sector público, es un tema de interés para el gobierno central, siendo imprescindible porque protegen y cuidan los recursos públicos del estado, de tal manera la gestión cumpla los objetivos planteados, mejorando los resultados en beneficio de la ciudadanía. (Isabel M. Barreiro, 2018).

El control interno se está transformando en el tiempo y en respuesta a los riesgos y corrupción empresariales. Actualmente, se presentan mapas teóricos que fundamenta en lo sistemático del control interno. Entre ellos, el más importante y utilizado es el sistema COSO I, la cual constituye cinco componentes siendo estas: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y la comunicación, y monitoreo, de modo que garantiza la efectividad de la rendición contable, económica y financiera cuya finalidad es de salvaguarda los activos de la entidad. (Ana Alexandra López Jara, I Marlene Cañizares Roig II, 2018) Los autores definen que las leyes de control interno, es una utilidad que comprende los distintos procedimientos que son aplicados por los funcionarios públicos de una institución, aplicado para enfrentar las situaciones adversas y para comprometer el alcance de las metas institucionales. El CI requiere el compromiso, la organización y la

comprobación del cumplimiento de las actividades (Álvarez Chiabo, Luis R. 2018). Es así, que surge el SCI siendo que ayuda al mejor desempeño de las entidades públicas, permitiendo a los servidores tengan compromiso de cumplir con las metas trazadas por las instituciones. (Portal Martínez, Juan Manuel, 2016). La evaluación del SCI es compromiso de la máxima jefatura de la organización quien debe tener conocimientos y habilidades blandas bien desarrolladas. (López, Ó. y Guevara, J., 2016).

Es importante que las áreas de CI hagan observaciones desde el planeamiento institucional de la administración de la situación adversa y faciliten investigación necesaria a la máxima autoridad sobre el cumplimiento del SCI. (Yerily Isabel Castillo Chitiva, 2018).

El objetivo de la investigación fue comprobar si el CI incidirá en la mejora de la gestión administrativa de la MPP-C durante el año 2021.

METODO

El método utilizado es descriptivo, analítico – sintético y el inductivo y deductivo, con un enfoque cuantitativo, y con la técnica del cuestionario y el instrumento de la encuesta, la cual se representa de la siguiente manera: **Tipo de Investigación.** Es una investigación científica del **Tipo aplicada.** Con la finalidad de resolver problemas. **Nivel de la Investigación.** Descriptivo - Correlacional, por presentar la situación actual de los gobiernos locales, explicando la relación entre la gestión administrativa y el sistema de control interno. **Diseño:** No Experimental porque se realiza una verificación a la hipótesis. La población estuvo formada por 62 trabajadores, entre servidores públicos de la entidad. **RESULTADOS Y DISCUSION**

En la investigación referente a la incidencia del CI en la gestión administrativa de la MPP-C del año 2021, la cual se aplicó la encuesta llegando a los siguientes resultados:

Tabla 1. Resultados de encuesta aplicada a los servidores públicos de la MPP-C.

Control Interno

N°	ITEMS	ESCALA			FRECUENCIA %		
		SI	NO	TOTAL	TOTAL	SI	NO
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿El OCI (Órgano de Control Institucional) realiza auditorías relevantes en beneficio a la entidad para su mejora de gestión?	52	10	62	100%	84%	16%
	EVALUACION DE RIESGOS						
2	¿El OCI (Órgano de Control Institucional) contribuye a disminuir los posibles riesgos en la gestión de la oficina de economía mediante sus servicios relacionados o de control?	51	11	62	100%	82%	18%
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
3	¿La MPP-C ha implementado procedimientos o mecanismos internos para la correcta rendición de cuentas del personal?	40	22	62	100%	65%	35%
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
4	¿La MPP-C ha desarrollado e implementado políticas y procedimientos que puedan garantizar el correcto suministro de la información oportuna para el desarrollo de la funciones encomendadas?	30	32	62	100%	48%	52%
	SUPERVISIÓN						
5	¿La entidad realiza consecutivamente autoevaluaciones para poder mejorar los procedimientos y planes a futuro?	12	50	62	100%	19%	81%

Gestión Administrativa

N°	ITEMS	ESCALA			FRECUENCIA		
		SI	NO	TOTAL	%		
	PLANIFICACION						
6	¿Considera usted que la administración gestiona adecuadamente las acciones y actividades para levantar las observaciones alcanzadas por la OCI (Órgano de Control Institucional)?	51	11	62	100%	82%	18%
	ORGANIZACION						
7	¿La administración facilita el desarrollo de las actividades y acciones programadas?	59	3	62	100%	95%	5%
	DIRECCION						
8	¿La administración facilita la labor de control interno?	59	3	62	100%	95%	5%
	CONTROL						
9	¿Se realizan charlas o capacitaciones por el OCI (Órgano de Control Institucional) y/o administración en temas de control interno?	30	32	62	100%	48%	52%

Figura 1. ¿El OCI (Órgano de Control Institucional) realiza auditorías relevantes en beneficio a la entidad para su mejora de gestión?



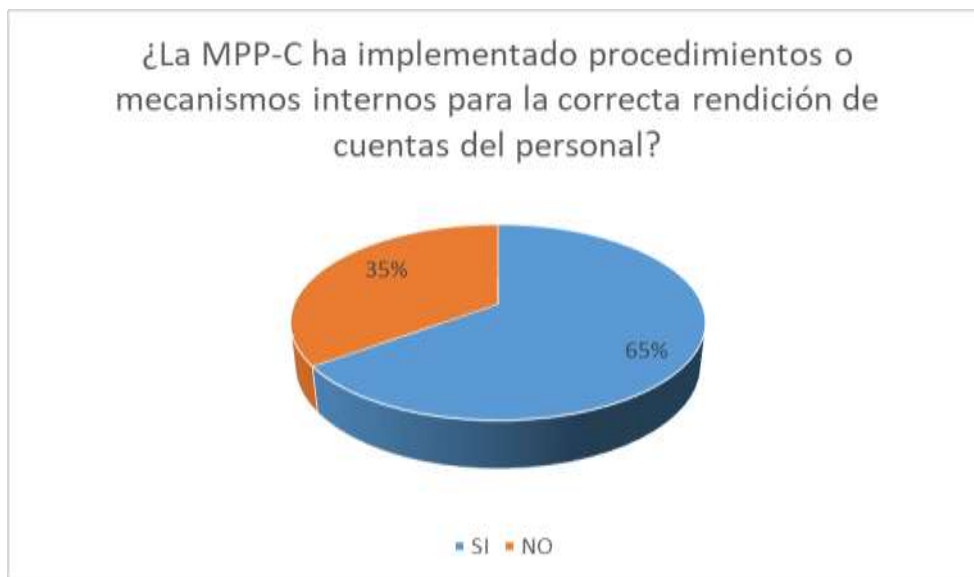
Con respecto a la pregunta 1, el 84% de los trabajadores piensan que el OCI realiza auditorías relevantes en beneficio a la entidad para su mejora de gestión, y el 16% opinan que las auditorías no benefician a la entidad.

Figura 2. ¿El OCI contribuye a disminuir los posibles riesgos en la gestión de la oficina de economía mediante sus servicios relacionados o de control?



En la pregunta 2, el 82% de los servidores públicos de la entidad opinan que el OCI contribuye a disminuir los posibles riesgos en la gestión de la oficina de economía mediante sus servicios de control, y el 18% piensan que no disminuyen los riesgos.

Figura 3. ¿La MPP-C ha implementado procedimientos o mecanismos internos para la correcta rendición de cuentas del personal?



La pregunta 3, el 65% de los trabajadores piensan que la MPP-C ha implementado los procedimientos internos para la rendición de cuentas, y el 35% opinan que la entidad no implemento de forma adecuada.

Figura 4. ¿La MPP-C ha desarrollado e implementado políticas y procedimientos que puedan garantizar el correcto suministro de la información oportuna para el desarrollo de las funciones encomendadas?



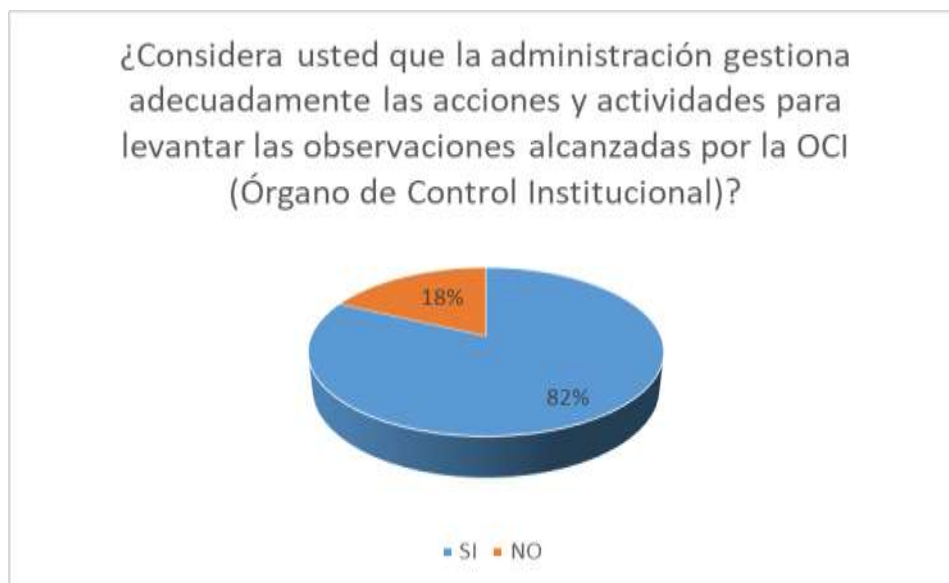
En la pregunta 4, el 52% de los trabajadores opinan que la MPP-C no ha implementado de forma adecuada las políticas garantizando el correcto suministro de información, en cambio el 48% piensa que la entidad implementó de forma correcta.

Figura 5. ¿Considera usted que la administración gestiona adecuadamente las acciones y actividades para levantar las observaciones alcanzadas por la OCI (Órgano de Control Institucional)?



Con respecto a la pregunta 6, el 81% de los servidores públicos piensan que la entidad realiza consecutivamente autoevaluaciones para poder mejorar su planificación futura, en cambio el 19% opina lo contrario.

Figura 6. ¿Considera usted que la administración gestiona adecuadamente las acciones y actividades para levantar las observaciones alcanzadas por la OCI (Órgano de Control Institucional)?



La pregunta 6, el 82% de los servidores consideran que la administración gestiona adecuadamente las acciones para levantar las observaciones alcanzadas por la OCI, en cambio el 18% piensa que no es suficiente.

Figura 7. ¿La administración facilita el desarrollo de las actividades y acciones programadas?



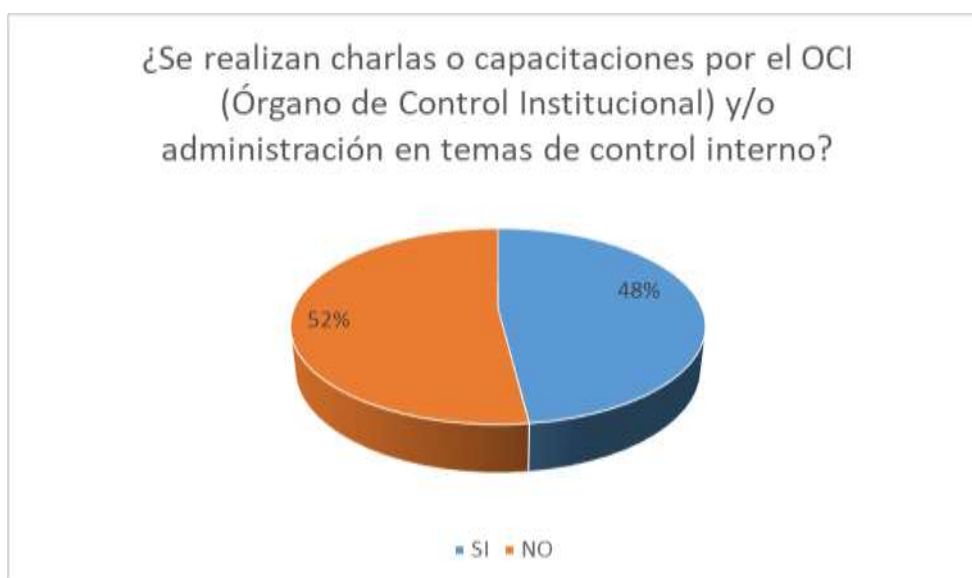
En la pregunta 6, el 95% los trabajadores opinan que la administración facilita el desarrollo de las actividades y acciones planificadas, y el 5% piensan que no es suficiente.

Figura 8. ¿La administración facilita la labor de control interno?



En la pregunta 7, el 95% los trabajadores opinan que la administración facilita la labor de control interno, y el 5% piensan lo contrario.

Figura 9. ¿Se realizan charlas o capacitaciones por el y/o administración en temas de control interno?



En la pregunta 9, el 52% los trabajadores piensan que OCI no realiza las capacitaciones de CI, en cambio el 48% opina que son eficientes las charlas.

CONCLUSIONES

La implementación del SCI, según la Ley No. 28716 en la MPP-C, ha consentido la eficiencia de la gestión administrativa, mejorando las obras y actividades de calidad, en beneficio de la población.

El CI es un procedimiento que consiste en supervisar, inspeccionar y comprobar los objetivos, metas

y actividades con la finalidad de garantizar lo planificado y corregir las situaciones adversas que se produzcan durante la ejecución de un proceso dentro de una entidad.

Cabe señalar que la MPP-C, se encuentra expuesta a situaciones adversas originadas durante la ejecución de un proceso, la cual afecta la administración eficiente de los recursos, es por ello, que surge el CI, siendo útil para la dirección de las instituciones, para obtener seguridad respecto al desarrollo de metas y objetivos institucionales.

Es importante contar con un SCI para reducir la corrupción, lograr los objetivos y metas, promover el desarrollo institucional, mayor eficiencia, transparencia y eficacia de la ejecución, proteger y utilizar de forma adecuada los recursos del Estado, referir información confiable, fomentar los valores, fomentar la rendición de cuentas de RRHH y cumplimiento de las funciones por parte de los servidores públicos.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Aguilar, C. (2015). El Sistema de control interno y la gestión de logística del gobierno regional de Huancavelica, 2013. Universidad Nacional de Huancavelica.

Jinsop Gamboa Poveda, Silvia Paulina Puente Tituaña, Piedad Ysidora Vera Franco. (2016). Importancia del control interno en el sector público, Ecuador.

María I. Delgado Chávez, Isabel M. Barreiro Cedeño, Walter M. Mendoza Zamora, Tania Y. García Ponce. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, Ecuador.

CHARRY, Jorge Alirio. (2014) El Control Interno en Diez Módulos en Entidades y Organismos del Estado, Editorial Diké, Medellín, Colombia.

Bedón, P. (2007). La efectividad del control interno en la gestión de los gobiernos locales en el Callejón de Huaylas, Huaraz: Universidad Santiago Antúnez de Mayolo.

Guerra, M. (2015). Que es Gestión Administrativa, Origen, Evolución, Precursores y Principios. Ecuador.

Argandoña Dueñas, M. (2010). CI y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Lima: Proyecto Editorial.

Cadillo Sigueñas, E. (2017). CI, la gestión administrativa según el personal de la sede central de los

servicios postales del Perú, Lima.

Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Perú: Cooperación Alemana GIZ.

CHARRY RODRÍGUEZ, Jorge, (2013) El CI y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado, Editorial Asociación colombiana de administradores, Bogotá, Colombia.

CHARRY, Jorge Alirio. (2013) El Control Interno en Diez Módulos en Entidades y Organismos del Estado, Editorial Diké, Medellín, Colombia.

FONSECA, LUNA, Oswaldo, (2011) Sistemas de control interno, Primera edición, Editorial Publicidad & Matiz, Lima, Perú.

Breuer, C. A. (2011). "Política, Estado y Administración Pública". Caracas, Venezuela: Editorial Ateneo.

BELL, Timoty B.; MARRS, Frank O.; SOLOMON, Ira; HOWARD, Thomas (1997).

Auditing Organizations Through a Strategic- Systems Lens. KPMG Peat Marwick LLP. New York. USA.

CHO, S., HAGERMANH, R., NABAR S., PATTERSON, E. (2003) Measuring Stockholde Materiality. Accounting Horizons. Enero 2003.

ALVAREZ CHIABO, Luis R. (2018). Control interno en el sector público. Universidad Católica de Córdoba, España.

Ablan Bortone, Nayibe Carolina; Méndez Rojas, Zayda Elizabet, (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO, Universidad de Mérida, Venezuela.

Portal Martínez, Juan Manuel (2016). CI e integridad, elementos necesarios para la gobernanza pública, Universidad Autónoma Metropolitana, México.

Alfaro Rodríguez Carolina, González Vega Luis Miguel Mendoza, Barrios Cindy, (2014). Un análisis sobre la efectividad del control interno en el sector público. Universidad del Magdalena, Colombia.

Hollman Álvarez Niño Contador Público, Johanna Sánchez Suarez, Rosmery López Ruiz, Víctor Figueroa Sierra (2013), Modelo estándar de control interno en el sector público en Colombia:

una revisión general a sus elementos constitutivos, Universidad Libre Seccional Barranquilla, Colombia.

Barbosa, O. (1997). Control y Eficacia de la Gestión Pública ESAP. Colombia.

Francisco Javier Vázquez Matilla. (2018), CI en la nueva Ley de Contratos del Sector Público, Instituto de Estudios Fiscales, España.

Urbina Núñez, Mario O. (2015). El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe– 2015, Perú.

Diana Coci Otoyá, (2016). Implementación del Sistema de Control Interno en el Servicio Nacional de Certificación Ambiental para las Inversiones sostenibles, SENACE, Perú.

Br. Luis Nolberto Cocha Zamata, (2018). CI en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, UCV, Perú.

Salazar, L. (2014). El CI: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de Hoy Pontificia Universidad Católica del Perú.

Ñaupas, H., Mejía, E., Nova, E. y Villagomez, A. (2014). Metodología de la Investigación (4ta Edición) Colombia.

Vega, L. (2016). Control de Gestión y CI: Binomio indisoluble en la Dirección. Cuba.

Pereyra, Ítalo Exequiel, (2019). Transparencia y el CI en el sector público. El caso del municipio de Monte Cristo, Colombia.

Orlando López-Cruz y Nelson Obregón-Neira, (2016) La auditoría de CI como gestión de la transparencia en organizaciones del sector público, Colombia.