

Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú

Incidence of internal control in the municipal management of the district municipality of Víctor Larco Herrera, Trujillo, Peru.

Carlos Enrique Vásquez Llamo*

Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Trujillo, Av. Juan Pablo II s/n. Trujillo, Perú.

*Autor correspondiente: caenvalla7@hotmail.com (C. Vásquez)

DOI: [10.17268/rev.cyt.2021.01.06](https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.06)

RESUMEN

La presente investigación tiene como propósito determinar la incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo año 2016. El problema que se investigó es el siguiente ¿Cuál es la incidencia del control interno en la mejora de la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo año 2016? La hipótesis es la aplicación del control interno incide significativamente en la gestión municipal: y administrativa en la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo año 2016. La muestra estuvo constituida por 135 personas, entre funcionarios y trabajadores de la Municipalidad objeto de estudio. El método que se utilizó fue descriptivo, analítico – sintético y el método inductivo y deductivo, y la técnica utilizada fue el cuestionario y el instrumento la encuesta. La conclusión más relevante es que la aplicación del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo, se refleja en el logro de metas y en la gestión administrativa en forma eficiente y buen uso del fondo común municipal, así como en los programas sociales.

Palabras clave: Control Interno; Gestión municipal; Municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo.

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine the incidence of internal control in the municipal management of the district municipality of Víctor Larco Herrera de Trujillo, 2016. The problem that was investigated is the following: What is the incidence of the internal control in the improvement of the municipal management of the district municipality of Víctor Larco Herrera de Trujillo year 2016? The hypothesis is the application of internal control has a significant impact on municipal and administrative management in the district municipality of Víctor Larco Herrera de Trujillo, 2016. The sample was constituted by 135 people, among officials and workers of the Municipality under study. The method used was descriptive, analytical - synthetic and the inductive and deductive method, and the technique used was the questionnaire and the survey instrument. The most relevant conclusion is that the application of internal control in the municipal management of the district municipality of Víctor Larco Herrera de Trujillo is reflected in the achievement of goals and in the efficient administrative management and good use of the municipal common fund, as well as as in social programs.

Keywords: Internal Control; Municipal management; District Municipality of Víctor Larco Herrera de Trujillo.

1. INTRODUCCIÓN

El sector público como fuente generadora de empleo en nuestro país, adquiere importancia, debido a que suministra servicios y provee de recursos a las municipalidades, respaldados por una buena organización fundamentada en controles e indicadores que reflejen su eficiencia en los servicios que presta y en sus actividades diarias.

La investigación de este tema es de suma importancia ya que servirá como un documento de apoyo tanto para otros municipios como para los profesionales de la contaduría pública y auditoría, porque a través de él se demostrará como aplicar los componentes del control interno como son: ambiente interno, establecer objetivos, identificación de eventos, evaluación del riesgo, respuesta al riesgo, actividades de control,

información y comunicación, y supervisión; con lo cual se contribuirá a hacer más eficiente la labor municipal y solucionar la problemática de los servicios a la comunidad que prestan las entidades municipales. **Control Interno:** Comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correctamente y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

En relación a las teorías de control son pocos los autores que han escrito sobre ellas, pero se tiene la Teoría General del Control, de acuerdo con el Informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS, 1997). El control es un proceso efectuado por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Contabilidad de la Información financiera, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.



Figura 1. Carácter sistémico del Control Interno

Fuente: Chacón (2011).

Según Argandoña (2017). El control interno constituye una disciplina integral al servicio de la Dirección, constituyendo su propósito la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la Dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada, eficaz y eficiente; lo que facilitará el control de gestión y su competitividad en el mercado.

Por otro lado, se encuentra el denominado "Informe COSO" sobre control interno, editado por la Security Exchange Comision (SEC) en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

Dicho informe plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial Reporting creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organizations). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)
- La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand.

Los controles internos constituyen la segunda norma relativa a la ejecución del trabajo debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO



Figura 2. Componentes del Control Interno

Fuente: Chacón (2011).

Cepeda (2016) afirma que el control interno es importante debido a que ayuda a que la entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y prevención ante la pérdida de recursos, así como también a la obtención de información financiera y contable.

Así mismo Estupiñan (2012) señala que la evaluación del sistema de control interno define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos. Mediante el examen y objetivos del control interno, registros y evaluación de los estados financieros se crea la confianza que la entidad debe presentar frente a la sociedad.

Según Ledesma y Merino (2011) nos mencionan que los objetivos del control interno son: Obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones, proteger los recursos empresariales e institucionales, contando para ello con un adecuado plan de seguro o efectos de salvaguardar los activos de una empresa así como promover, fomentar la eficiencia de las operaciones.

Sobre la justificación de la investigación cabe indicar que el presente trabajo de investigación se sustenta desde cuatro aspectos fundamentales: Justificación Teórica.- Las bases teóricas relacionadas con el trabajo, se sustenta en las corrientes de las Teorías del Control, de Sistemas, de Administración y de Organización, así como del constante avance del conocimiento científico.

Justificación Epistemológica: La Epistemología es una reflexión profunda sobre la ciencia, el conocimiento científico; realiza un análisis detenido y consciente de las estructuras lógicas que elaboran el conocimiento científico.

En el presente trabajo de investigación se consideran las bases epistemológicas del método científico.

Justificación Legal: La justificación legal o jurídico-legal se sustenta mediante la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972, que establece los lineamientos generales de la organización de los gobiernos locales.

Justificación Metodológica: Se justifica porque la metodología usada es importante para ser aplicada en otros contextos, y como un aporte para la ciencia.

El Objetivo General de la investigación fue determinar si la aplicación del control interno incidirá en la mejora de la gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Víctor Larco de Trujillo en el año 2016.

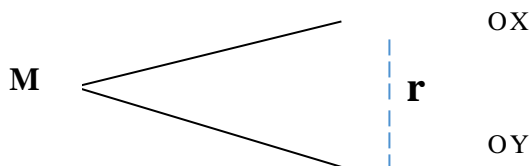
Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
CONTROL INTERNO	Es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización, cuya finalidad es examinar las operaciones contables, financieras y administrativas, como base para la prestación de un servicio efectivo a los más altos niveles de dirección.(COSO, 1997)	Se define el control interno como actividad dentro de la organización presenta 5 componentes que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión.	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> Filosofía de la Dirección Integridad y valores éticos Estructura organizacional 	ORDINAL
			Actividades de Control Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> Identificación de riesgos Segregación de funciones Evaluación costo-beneficio 	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca
GESTIÓN MUNICIPAL	Conjunto de actividades metódicas y estratégicas para planificar, organizar, dirigir y controlar diversos recursos, con el propósito de lograr objetivos y metas.(RAE, 2016)	Se define a la gestión como el conjunto de áreas estructuradas según un organigrama establecido con sus funciones y propósitos.	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> Prevención Sistemas de información Monitoreo 	Nunca
			Gestión Municipal	<ul style="list-style-type: none"> Nivel de ejecución Autonomía financiera Eficiencia del gasto 	ORDINAL
			Gestión de Servicios	<ul style="list-style-type: none"> Eficacia Nivel de atención Gasto social Cumplimiento Calidad del servicio Mejoras públicas 	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca

2. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1 Objeto de estudio

El objeto de estudio se encuentra representado por los siguientes aspectos: **Tipo de Investigación.** Este trabajo, es una investigación científica del **Tipo aplicada.** Tiene como finalidad la resolución de problemas prácticos. El propósito de realizar aportaciones al conocimiento teórico es secundario. **Nivel de la Investigación.** Esta es una investigación del **Nivel Descriptivo - Correlacional,** por cuanto presenta la realidad actual de las municipalidades en lo referido al sistema de control interno y explica la relación entre la gestión municipal y el sistema de control interno establecidos por el Informe COSO.



En donde:

- M : Es la muestra
- Ox, : Control interno
- Oy, : Gestión municipal
- R : Relación entre las variables

2.2 Diseño de la Investigación

El diseño que se aplicó es el **Diseño No Experimental** en la investigación considerando los objetivos, cuyo detalle se presenta en la contrastación y verificación de las hipótesis.

Instrumentación (para la recolección datos por el autor) y/o fuentes de datos (no recolectados por el autor)

Población: Todo tipo de investigación implica una selección de la población o fuentes de información.

Entendiéndose por población o fuente de información como: "...la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación" (Tamayo y Tamayo, 1997).

En este estudio, la población estuvo conformada por 170 personas, entre funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco, la misma que está constituida, organizada, gestionada y controlada en base a la Ley Orgánica de Municipalidades - Ley N° 27972.

Muestra: La muestra es una parte o subconjunto de una población normalmente seleccionada de tal modo que pone de manifiesto las propiedades de la población. Su característica más importante es la representatividad, es decir, que sea una parte típica de la población en la o las características que son relevantes para la investigación.

La muestra a estudiar es parte de la población. Las muestras pueden ser probabilísticas y no probabilísticas, dependiendo de la forma en que sean elegidos los elementos de la muestra.

Muestreo: Un muestreo es el procedimiento a través del cual es seleccionada una muestra (que es un subconjunto de elementos de una población, es decir, una porción de elementos extraídos de una población previamente definida) a partir de una población. El muestreo se refiere a esa reducción de elementos que componen a un universo o población, para así poder cumplir con la investigación correspondiente.

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico, aplicando la fórmula siguiente:

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{(EE)^2 (N-1) + (p.q) Z^2} \quad (1)$$

Donde:

n : Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo, es la variable que se desea determinar.

p, q: Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. Se asume que p y q tienen el valor de 0,5 cada uno.

Z : Representa las unidades de desviación estándar con una probabilidad de error de 0,05, lo que equivale a un intervalo de confianza de 95% en la estimación de la muestra, por tanto el valor de Z es igual a 1,96.

N: Es el total de la población, considerando solo a aquellas personas que darán información valiosa para la investigación, en este caso es 170.

EE : Representa el error estándar de la estimación, que debe ser 9,99% o menos, para éste caso se ha considerado 5,00%.

Sustituyendo:

$$n = \frac{(0,5 \times 0,5 \times (1,96)^2 \times 170)}{((0,05)^2 \times 134) + (0,5 \times 0,5 \times (1,96)^2)}$$

n=135

La muestra de este trabajo de investigación estuvo constituida por 135 personas entre funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital Víctor Larco Herrera de Trujillo,

2.3 Métodos y técnicas:

Métodos: En la presente investigación se empleó método hipotético-deductivo, con enfoque Cuantitativo, porque a través de observaciones realizadas de un caso particular se plantea un problema. Éste lleva a un proceso de inducción que remite el problema a una teoría para formular una hipótesis, que a través de un razonamiento deductivo intenta validar la hipótesis empíricamente. Para el análisis de datos se aplicó los siguientes métodos: Método descriptivo, método analítico sintético y el método inductivo y deductivo.

Técnica utilizada fue la encuesta. Y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.

En la presente investigación sobre Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo año 2016, aplicando la encuesta se llegó a los siguientes resultados.

Tabla 1. Resultados de encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad de Víctor Larco Herrera.

Las normas que promulga la Contaloría General de la República, sirven para fiscalizar los recursos del Estado?	Totales	
	Frecuencia	%
Si	125	93%
No	10	7%
Total	135	100%

Conoce si la Municipalidad Distrital cuenta con un órgano de Control Interno Institucional?	Totales	
	Frecuencia	%
Si	93	69%
No	42	31%
Total	135	100%

Considera usted que la oficina de control interno está debidamente implementada?	Totales	
	Frecuencia	%
Si	73	54%
No	62	46%
Total	135	100%

Se considera satisfecho con los servicios que brinda la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera?	Totales	
	Frecuencia	%
Muy satisfecho	86	64%
Satisfecho	24	18%
Poco satisfecho	15	11%
Insatisfecho	10	7%
Total	135	100%

Qué valora usted de la implementación de un órgano de Control Institucional de la Municipalidad de Víctor Larco?	Totales	
	Frecuencia	%
Por la prontitud de fiscalización de los actos irregulares	50	37%
Por su profesionalismo	34	25%
Por la probidad de sus integrantes	15	11%
Por el servicio que presta	15	11%
Por su imparcialidad	16	12%
No sabe no opina	5	4%
Total	135	100%

Cree usted que la actual ubicación del órgano de Control Institucional en el organigrama está de acuerdo a ley?	Totales	
	Frecuencia	%
Si	120	89%
No	15	11%
Total	135	100%

Considera usted que se debería implementar un Comité de Control Interno institucional, para fiscalizar mejor los recursos municipales?	Totales	
	Frecuencia	%
Si	101	75%
No	34	25%
Total	135	100%

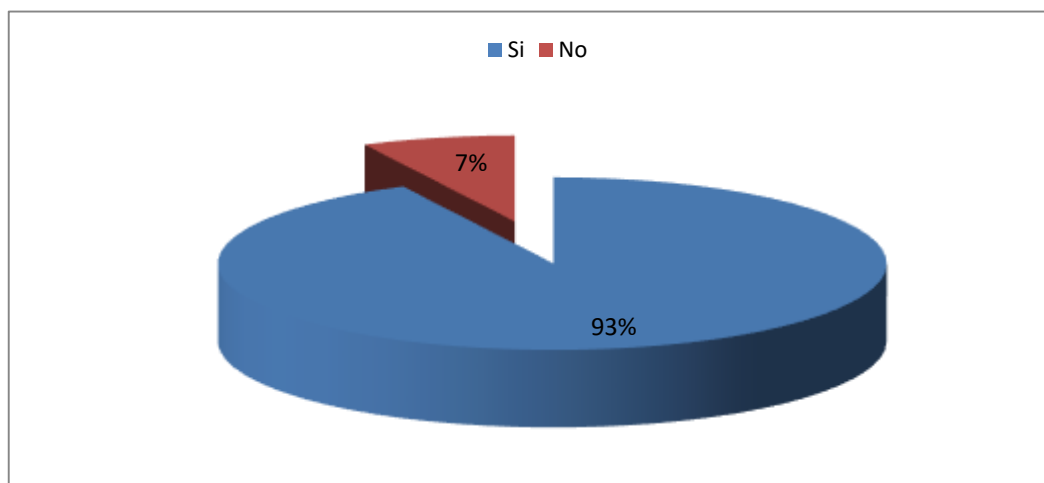


Figura 1. Las normas que promulga la Contraloría General de la República son adecuadas para la fiscalización.

Ante la pregunta N° 1, formulada en la fig. 01, el 93% de los trabajadores manifestaron que las normas emitidas por la Contraloría General de la República son las adecuadas para la fiscalización de los recursos presupuestales, y el 7% manifiesta que no resultan suficientes. Este resultado se corrobora con lo establecido por Marín (2015) quien afirma que el 98% de los encuestados está de acuerdo que las normas emitidas por la contraloría general de la republica son adecuadas; mientras que el 2% afirman que no son suficientes.

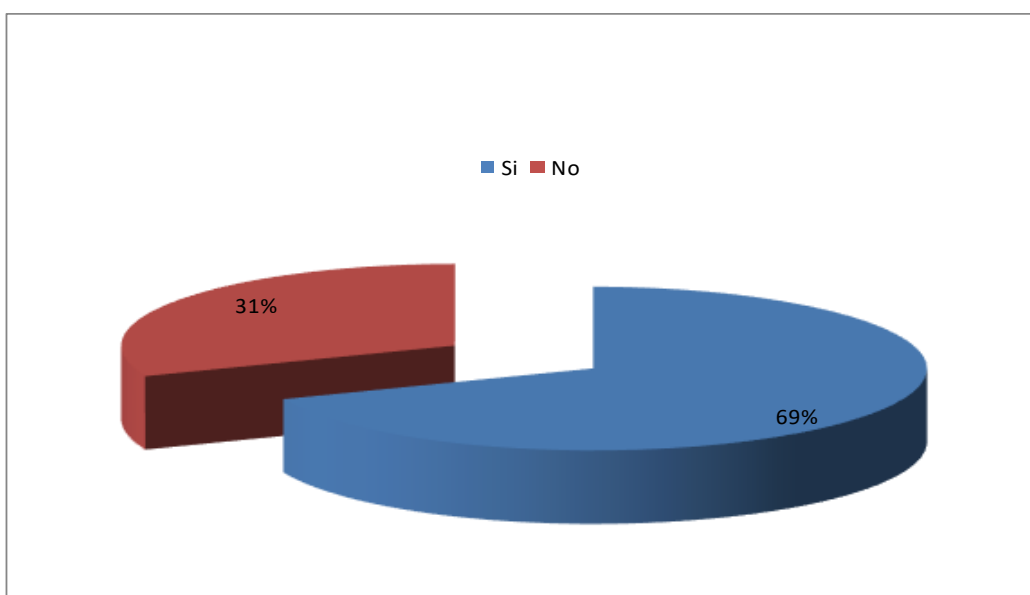


Figura 2. La Municipalidad cuenta con un órgano de control institucional.

Ante la pregunta N° 2 formulada en la figura 2; la mayoría de trabajadores conocen de la existencia de un órgano de control institucional en la municipalidad de Víctor Larco, y sólo el 31% manifiesta desconocer su existencia. Este resultado confirma lo indicado por Marín (2015) quien infiere que 65% de los encuestados conocen la existencia del órgano de control; mientras que el 35% no conocen.

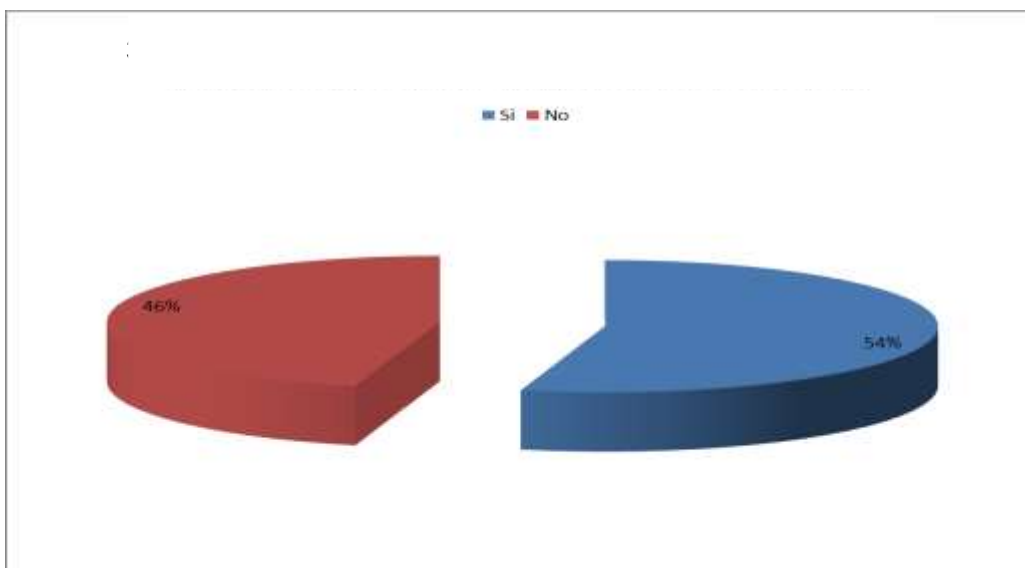


Figura 3. Considera usted que la oficina de control interno está debidamente implementada

De la pregunta N° 3 formulada en la figura 3; los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco que fueron encuestados, el 54% manifiesta que la Oficina de Control Interno está debidamente implementada, y el 46% dice que no está bien implementada. Este resultado confirma lo establecido por Arevalo (2018) quien afirma que la oficina de control interno de la Municipalidad Distrital de Lagunas esta implementada en un 80%; mientras que el 20% no está de acuerdo.

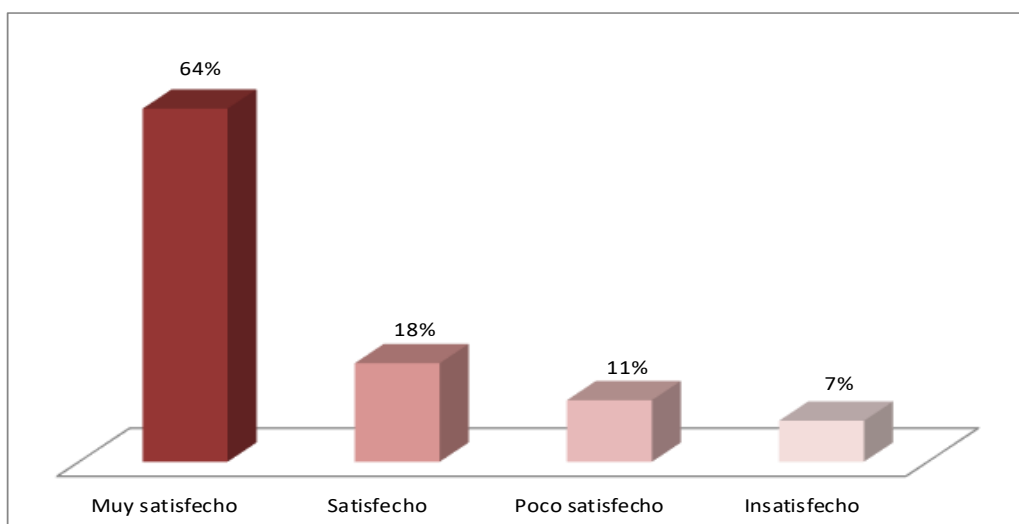


Figura 4. Se considera satisfecho con los servicios que brinda la Municipalidad Distrital de Víctor Larco

De la pregunta N° 4 formulada en la figura 4; desde el punto de vista que tienen los principales actores directos de la gestión municipal, el 64% manifiesta estar muy satisfecho con los servicios implementados y que brinda la Municipalidad de Víctor Larco, el 18% se siente satisfecho, el 11% está un poco satisfecho y sólo el 7% de los trabajadores encuestados dice no estar satisfecho con la gestión municipal. Este resultado se corrobora con lo establecido por Marín (2015) quien afirma que el 95% de los encuestados está satisfecho con los con los servicios que brinda la municipalidad de provincial de Puno; mientras que el 5% está insatisfecho.

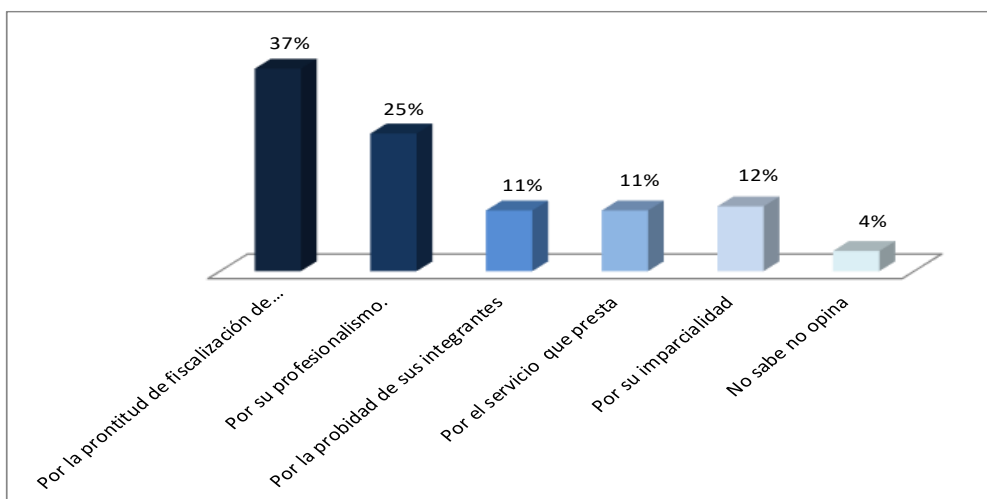


Figura 5. Qué valora usted de la implementación de un órgano de control institucional de la Municipalidad de Víctor Larco

De acuerdo con la pregunta N° 5 en la figura 5, los empleados que laboran en la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera: el 37% valora el órgano de control por la prontitud de sus respuestas ante cualquier acontecimiento no deseado u observable, el 25% por su profesionalismo, el 11% por la probidad de los integrantes de los órganos de control institucional y el 12% por su imparcialidad. Este resultado confirma lo establecido por Arevalo (2018) quien afirma que 25% de los encuestados afirma que la municipalidad distrital de Lagunas valora la prontitud de la fiscalización; el 20% valora el profesionalismo; el 27% valora la imparcialidad; mientras que el 28% no opina.

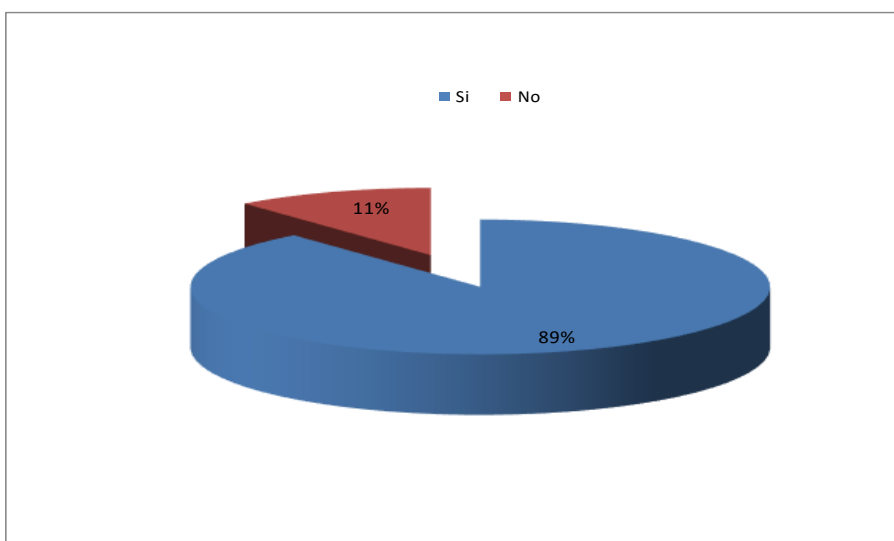


Figura 6. Cree usted que la actual ubicación del órgano de Control Institucional en el organigrama está de acuerdo a ley.

Ante la pregunta N° 6 de la figura 6, el 89% de los trabajadores encuestados manifiestan que el órgano de control interno está bien ubicado en el organigrama funcional de la Municipalidad, y el 11% dice que no está bien ubicado. Este resultado se corrobora con lo establecido por Fidel (2016) quien afirma que el 93% está de acuerdo con la ubicación del órgano de control en la municipalidad Provincial de Carhuaz; mientras que el 7% no está de acuerdo.

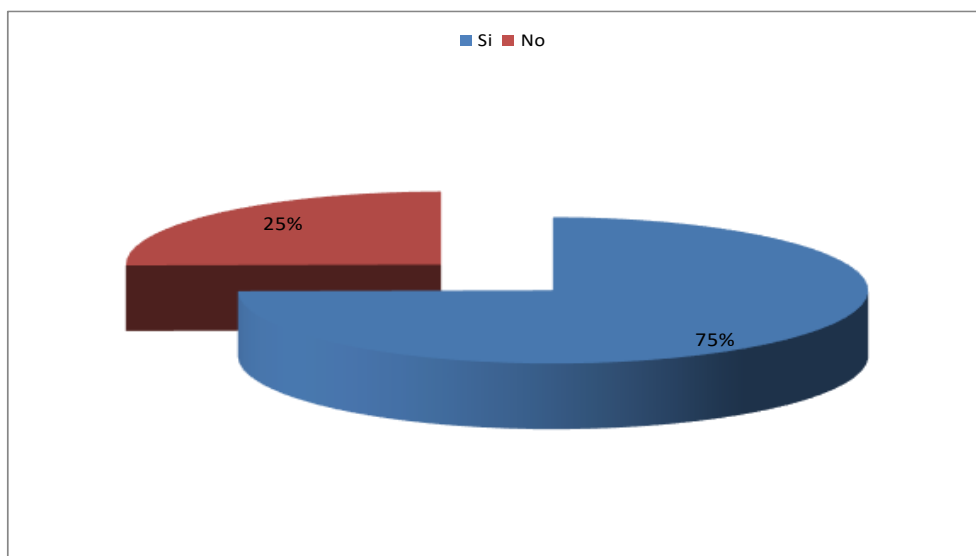


Figura 7. Considera usted que se debería implementar un Comité de Control Interno institucional, para fiscalizar mejor los recursos municipales.

De otro lado, en la pregunta N° 7 de la figura 7, el 75% de los encuestados que laboran en la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera, han manifestado que se debería implementar un comité de control interno a efectos de darle mayor dinamismo a la gestión y a mejor fiscalizar los recursos propios de la entidad municipal y del Estado. Sin embargo, el 25% de los encuestados, considera que no se debe implementar dado que podría generar más trabas a la gestión. Este resultado se corrobora con lo establecido por Suarez (2016) quien afirma que el 90% está de acuerdo que se debería implementar el comité de control interno para poder fiscalizar mejor los recursos; mientras que el 10% no está de acuerdo.

4. CONCLUSIONES

Que, la implementación del Sistema de Control Interno Ley No. 28716 en la entidad Municipal del Distrito de Víctor Larco Herrera, ha permitido se dinamice la gestión municipal, y mejore de manera significativa las obras de calidad al servicio de todos. Esto, como resultado de la gestión municipal como ha quedado confirmado en esta investigación efectuada en el período 2016.

El Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera, su estructura resulta funcional y está implementado de acuerdo a Ley:

Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contrataría de la República

Ley N° 28716 Ley del Control Interno de las Entidades del Estado.

Ley N° 29743, Ley que modifica el artículo 10 de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Resolución de Contraloría General N° 320-2G06-CG la cual aprueba las Normas de Control Interno.

La aplicación del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo, se refleja en el logro de los objetivos y metas institucionales, así como en la gestión administrativa y financiera, así mismo en el buen uso del fondo común municipal y de los programas sociales como el vaso de leche, obras infraestructura y apoyo a los vecinos en seguridad ciudadana, salud y educación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Argandoña, M. 2017. Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental. Lima. Marketing Consultores S.A. Volumen I y II.
- Cepeda, G. 2016. Auditoría y Control Interno, 2da. Edición. Editorial Mac. Graw - Hill, Bogotá, Colombia. 234 pp.
- Chacón, B. 2011. Metodología COSO-ERM en la evaluación del control interno en el área de cuentas por cobrar de una empresa distribuidora y comercializadora de pintura. (Tesis). Universidad San Carlos de Guatemala

- Estupiñan, R. 2012. Control Interno y Fraudes, Segunda Edición, Eco Ediciones. Bogotá, Colombia. 464 pp.
- Tamayo y Tamayo, M. 1997. El Proceso de la Investigación científica. Editorial Limusa S.A. México. 158 PP.
- Ledesma, D.; Merino, K. 2011. Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas, para la mejora de la gestión comercial de la empresa Fabricaciones Metálicas ABC S.A.C. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Perú.
- Marín, R. 2015. Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015. Tesis de Maestría. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Puno.
- Arevalo, R. 2018. Diagnóstico del control interno y la gestión de la Municipalidad distrital de lagunas – Provincia de Alto Amazonas – Región Loreto, año 2014. Tesis de Maestría. Universidad Privada Norbert Weiner. Lima. Perú.
- Fidel, M. 2016. Los mecanismos de control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, periodo 2016. Tesis para optar título profesional. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huaraz. Perú.