

ISSN 2070-836X

APORTE SANTIAGUINO

Revista de Investigación

Volumen 4 n.º 2, julio – diciembre 2011

*Ciencia,
cultura,
tecnología
e innovación*



Huaraz, Perú

latindex
Sistema Regional de Información en Línea
para Revistas Científicas de América
Latina, el Caribe, España y Portugal.

ARTÍCULOS ORIGINALES

- Modelo probabilístico y regional de las descargas máximas instantáneas del río Santa en la región Ancash. [Probabilistic model and regional the instantaneous maximum discharge the river Santa in the Ancash region]..... 135
Abelardo Díaz Salas.
- Sistema de visión artificial para la detección de somnolencia de conductores, basado en el comportamiento ocular. [Artificial vision system for the detection of drivers' drowsiness, based on the ocular behavior]..... 145
Jesús E. Espinola Gonzales, Maximiliano E. Asís López, Vladimir G. Rodríguez Sabino.
- La efectividad del Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales en el Callejón de Huaylas. Periodo 2006- 2007. [The effectiveness of Internal Control in the management of local government in the Callejón de Huaylas. Period 2006 - 2007]. 152
Loel Salutor Bedón Pajuelo, Juan Alejandro Murga Ortiz, Manuel Morales Alberto.
- Constitucionalización de los Derechos de los Pueblos Indígenas en el Perú. [Constitutionalization of the Rights of the Indigenous Peoples in the Peru]..... 159
Luis Robles Trejo.
- Tutoría Virtual y Desempeño Académico en los Estudiantes de la Escuela Profesional de Educación de la FCSEC-UNASAM. [Virtual Tutoring and Academic Performance of the Students in the Educational Professional School at the FCSEC-UNASAM]..... 169
Rudecindo Penadillo L., Moisés Huerta R., Alberto Huamani G., Alfredo Zanabria P.
- Patologías Obstétricas durante el embarazo, parto y puerperio de las Adolescentes atendidas en el Hospital Víctor Ramos Guardia, Huaraz, 2009. [Obstetric Pathology during pregnancy, labor and postpartum in Adolescents treated in the Hospital Victor Ramos Guardia, Huaraz, 2009]. 177
Marcelo Arotoma O., Magna Guzmán A., Teresa Valencia V., Olga Cayra S.
- Evaluación del rendimiento y la acción conservante en carne de cerdo del aceite esencial de orégano (*Origanum vulgare L.*) cultivado en seis zonas altoandinas de Amazonas. [Performance Assessment and preservative action in pork and Oregano essential oil (*Origanum vulgare L.*) grown in six high Andes of Amazonas] 185
M. Ventura; C.E. Millones; E.A. Auquiñivin; E.R. Vásquez y A.R. Tafur.
- Caracterización de una colección de *Theobroma cacao L.* en Tingo María usando marcadores moleculares ISSR. [Characterization of a *Theobroma cacao L.* collection at Tingo Maria using ISSR molecular markers]. 195
Julio Chia W., Luis Garcia C., Mery Suni N. and Bertus Eskes.

Del aprendizaje colaborativo al aprendizaje por inmersión. [Of colaborative learning to immersive learning].....	203
<i>Kenneth Delgado S. G.</i>	
El cambio climático, la glaciología y los riesgos en la Cordillera Blanca Ancash – Perú. [Climate change, glaciology and risks in the cordillera Blanca Ancash - Perú].	208
<i>César A. Portocarrero R.</i>	

La efectividad del control interno en la gestión de los gobiernos locales en el Callejón de Huaylas. Periodo 2006- 2007

The effectiveness of internal control in the management of local government in the Callejón de Huaylas. Period 2006 - 2007

¹Loel Salutor Bedón Pajuelo^a, Juan Alejandro Murga Ortiz^a, Manuel Morales Alberto^a

RESUMEN

El problema ha sido ¿Cómo incide la efectividad del control interno en la gestión de los Gobiernos Locales en el Callejón de Huaylas?. La metodología ha consistido en recoger la opinión de los trabajadores de tales municipalidades mediante encuesta. Las conclusiones son: Los valores éticos practicados, el estilo de operaciones, la autoridad y responsabilidad, la organización, la conducta apropiada y las directivas han generado un ambiente de control favorable. El control de programación de metas, identificación de objetivos; detección de dificultades en actividades y operaciones, han incidido en la evaluación de riesgos. El control diario de funciones, la verificación de la asistencia, control del uso de recursos de apoyo y el control del sistema de información y comunicación, han influido en las actividades de control gerencial. La adopción de acciones de previsión, el control de idoneidad de trabajadores y su calidad de trabajo, ha incidido en las actividades de prevención. El control de eventos internos y externos, del uso de medios de comunicación y actualización del banco de datos ha influido en el sistema de información y comunicación. La verificación del control y sus recomendaciones, han incidido en el seguimiento de resultados.

Palabras clave: Control interno. Gestión Municipal. Gobierno Local.

ABSTRACT

The problem has been how to affect the effectiveness of internal control in the management of local governments in the Callejón de Huaylas?. The methodology has been to gather the opinion of such municipalities by poll workers. The conclusions are: prevailing ethical values, the style of operations, the authority and responsibility, organization, appropriate behavior and directives have generated a good control environment. The control of programming of targets, identification of objectives; detection of problems in business and operations, has had impact on the risk assessment. Control Journal of functions, the verification of aid, control of the use of support resources and control of the system of information and communication, have influenced the activities of management control. The adoption of actions of forecasting, control of suitability of workers and their quality of work, has had impact on prevention activities. Control of internal and external events, the use of means of communication and updating of the database have affected the system of information and communication. Verification of the control and its recommendations, has had impact on the monitoring of results.

Key words : Internal Control. Municipal management. Local Government.

¹ Facultad de Economía y Contabilidad, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

^a Lic. en Contabilidad

INTRODUCCIÓN

Los Gobiernos Locales gozan de autonomía administrativa, económica y financiera; consagrada por la Constitución Política del Estado. La incapacidad e inexperiencia de muchos Alcaldes y Regidores hace que se vean involucrados en procesos administrativos y a veces penales o peticiones de vacancia o revocatoria. Existen casos frecuentes como la comisión del delito de abuso de autoridad, las rendiciones de caja cargadas al despacho de alcaldía sin documentación sustentatoria y que no evidencian la urgencia o necesidad de gasto que configuran cometer el delito de peculado; inadecuada administración de la unidad de abastecimiento, contraviniendo la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado; deficiencias en la elaboración de expedientes técnicos, ejecución, control y supervisión de las obras e incumplimiento de las especificaciones técnicas del proyecto e inadecuado control en el proceso de ejecución de las obras contraviniendo los procedimientos administrativos en el Reglamento Nacional de Construcciones y el Reglamento Único de Adquisiciones para el suministro de bienes y Contratación de Servicios No Personales. Ante este cuadro crítico, se deduce la existencia de un débil control interno ejecutado por las autoridades edilicias y por los gerentes responsables de la gestión de las Municipalidades. El problema principal investigado es: ¿Cómo incide la efectividad del control interno en la gestión de los Gobiernos Locales en el Callejón de Huaylas?

El Objetivo General es: Describir de qué manera ha incidido la efectividad del control interno en la gestión de los Gobiernos Locales en el Callejón de Huaylas. Los Objetivos Específicos son: a) Definir cómo han influido los valores éticos practicados, el estilo de operaciones, la autoridad y responsabilidad asumida por los gerentes, la estructura organizacional, la conducta apropiada practicada por el personal y el establecimiento de directivas sobre el control, en el ambiente de control favorable. b) Identificar de qué modo han incidido, la programación de metas, la identificación de objetivos que deben lograrse; la detección de dificultades en el cumplimiento de las actividades y la detección de dificultades en el cumplimiento de las operaciones adecuadamente controladas, en la evaluación de riesgos. c) Señalar de qué manera han influido, el control diario ejecutado del cumplimiento de funciones, la verificación de los

registros de control de asistencia de los servidores, el control del uso y aplicación de los recursos en las operaciones de apoyo administrativo y el control de la acciones cumplida en el sistema de información y comunicación, por los gerentes, en las actividades de control gerencial. d) Precisar cómo han incidido, la adopción de acciones de previsión para el desempeño, el control de la idoneidad de los trabajadores en las labores que les corresponde y el control de la calidad de trabajo de cada uno de los trabajadores, en las actividades de prevención y monitoreo. e) Precisar de qué modo han influido, el control de la información difundida de los eventos internos ejecutados, el control de los eventos del entorno propalados por los medios de difusión internos, el control del uso de los medios de comunicación del entorno para comunicar a la población interna, el control de la utilización de medios de comunicación externa para difundir a la población externa y el control de la actualización del banco de datos de las actividades ejecutadas por los responsables de la gestión municipal, en el sistema de información y comunicación. f) Definir de qué manera han incidido la verificación de las medidas de control interno ejecutadas y la implementación de recomendaciones de las acciones de control interno por los responsables de la gestión municipal, en el seguimiento de resultados.

La Hipótesis General es: La efectividad del control interno a través de un ambiente de control favorable de la evaluación de riesgos, de las actividades de control gerencial, de las actividades de prevención y monitoreo, del sistema de información y comunicación y del seguimiento ha sido eficaz en la gestión de los Gobiernos Locales en el Callejón de Huaylas.

Las Hipótesis Específicas son: a) Los valores éticos practicados, el estilo de operaciones, la autoridad y responsabilidad asumida por los gerentes, la estructura organizacional, la conducta apropiada practicada por el personal y el establecimiento de directivas sobre el control, como factores han influido positivamente en el ambiente de control favorable. b) El control adecuado de los riesgos en la programación de metas, la identificación de objetivos que deben lograrse; la detección de dificultades en el cumplimiento de las actividades y la detección de dificultades en el cumplimiento de las operaciones, han incidido positivamente en la evaluación de riesgos. c) El control diario ejecutado del cumplimiento de funciones, la verificación de los registros de control de asistencia de los

servidores, el control del uso y aplicación de los recursos en las operaciones de apoyo administrativo y el control de la acciones cumplida en el sistema de información y comunicación por los gerentes, han influido positivamente en las actividades de control gerencial. d) La adopción de acciones de previsión para el desempeño, el control de la idoneidad de los trabajadores en las labores que les corresponde y el control de la calidad de trabajo de cada uno de los trabajadores, han incidido positivamente en las actividades de prevención y monitoreo. e) El control de la información difundida de los eventos internos ejecutados, el control de los eventos del entorno propalados por los medios de difusión internos, el control del uso de los medios de comunicación del entorno para comunicar a la población interna, el control de la utilización de los medios de comunicación externa para difundir a la población externa y el control de la actualización del banco de datos de las actividades ejecutadas, por los responsables de la gestión municipal, han influido positivamente en el sistema de información y comunicación. f) La verificación de las medidas de control interno ejecutadas y la implementación de recomendaciones de las acciones de control interno por los responsables de la gestión municipal, han incidido positivamente en el seguimiento de resultados.

El control interno “es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la misión de la institución y de los objetivos generales. El control interno no es un hecho o circunstancia, sino una serie de acciones que están relacionadas con las actividades de la entidad. Estas acciones se dan en todas las operaciones de la entidad continuamente. Son inherentes a la manera en la que la gerencia administra la organización. El control interno, por lo tanto, es diferente a la perspectiva que tienen algunos de él, quienes lo ven como un hecho adicionado a las actividades de la entidad, o como una obligación. El control interno debe ser incorporado a las actividades de la entidad y es más efectivo cuando se lo construye dentro de la estructura organizativa de la entidad y es parte integral de la esencia de la organización.”¹

Los objetivos del control interno son: “(i) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así

como la calidad de los servicios públicos que presta. (ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pueda afectarlos. (iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. (iv) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. (v) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.”²

Los Componentes de la Estructura del Control Interno “pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes: * Ambiente de Control Interno. * Evaluación del Riesgo. * Actividades de Control gerencial. * Sistema de información y comunicación. * Actividades de Monitoreo.”³

De conformidad a la Ley Orgánica de Municipalidades, “Los gobiernos locales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. La autonomía que la Constitución Política del Perú establece para las municipalidades radica en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico.”⁴

MATERIALES Y MÉTODOS

Tipo de estudio. De acuerdo a la orientación es una Investigación Aplicada. De acuerdo a la técnica de contrastación es una Investigación Descriptiva.

La Población está constituida por los 914 servidores de los cinco Gobiernos Locales Provinciales que pertenecen al Callejón de Huaylas.

La Muestra seleccionada de acuerdo a la zona y tamaño de los gobiernos locales: es de 87 servidores de los Gobiernos Locales ubicados en el Callejón de Huaylas.

El muestreo ha sido aleatorio porque se ha incorporado al azar como recurso en el proceso de selección. Además este último cumple con la condición de que todos los elementos de la población tienen alguna oportunidad de ser

escogidos en la muestra.

Los Instrumentos de recolección de datos utilizados son: fichas textuales para recolectar información teórica, cuadros estadísticos para presentar resultados y una encuesta para recoger datos.

Las técnicas de procesamiento y análisis, son: el software SPSS para procesar los datos recolectados y el análisis de los resultados identificando los porcentajes acorde con los ítems y criterios establecidos.

Resultados

Los resultados de la relación del control interno y la gestión municipal de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas.

- a) El 64% de encuestados opina que ha sido “eficaz” la incidencia del ambiente de control en la gestión municipal.

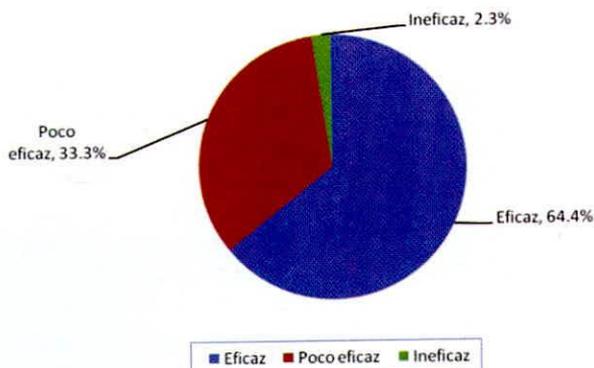


Figura 1. Relación del control interno y la gestión municipal

- b) El 87% de encuestados opina que ha sido “eficaz” la incidencia de la evaluación de riesgo desarrollada en la gestión municipal.

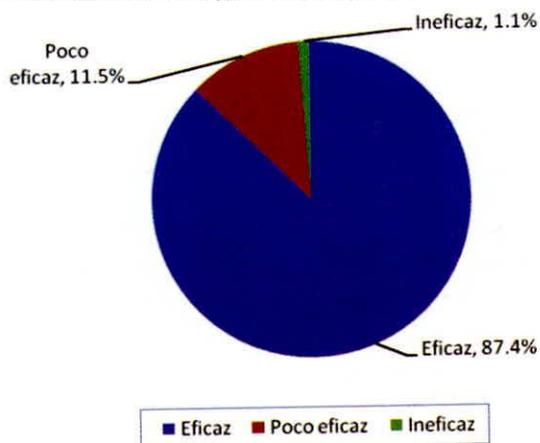


Figura 2. Incidencia de la evaluación del riesgo desarrollado y la gestión municipal

- c) El 67% de encuestados opina que ha sido “eficaz” la incidencia de las actividades de control efectuadas en la gestión municipal.

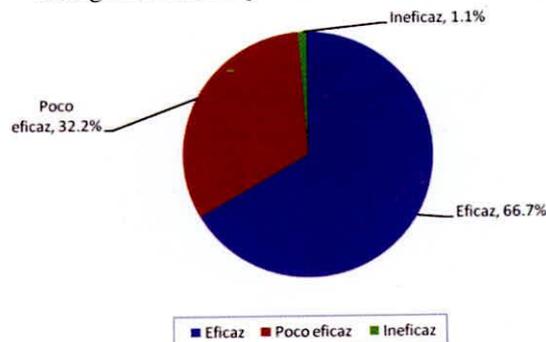


Figura 3. Incidencia de las actividades realizadas y la gestión municipal

- d) El 88% de encuestados opina que ha sido “eficaz” la incidencia de las actividades de prevención y monitoreo en la gestión municipal.

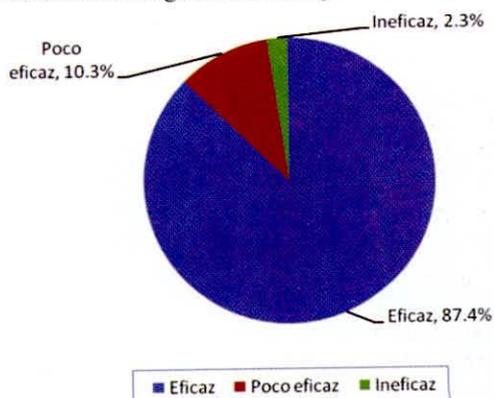


Figura 4. Incidencia de las actividades de prevención y monitoreo en la gestión municipal

- e) El 73% de encuestados opina que ha sido “eficaz” la incidencia de la información y comunicación puesta en práctica en la gestión municipal.

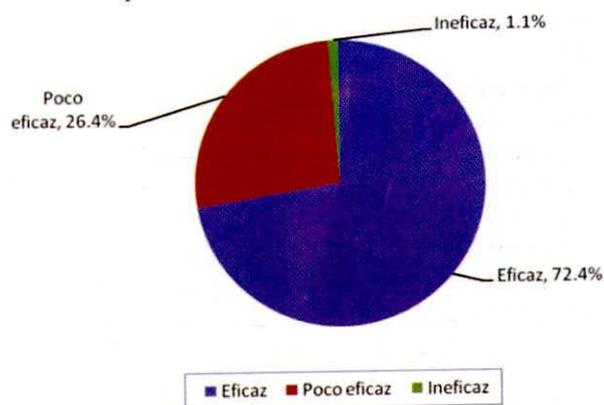


Figura 5. Incidencia de la información y comunicación en la gestión municipal

f) El 92% de encuestados opina que ha sido “eficaz” la incidencia del seguimiento de resultados realizados en la gestión municipal.

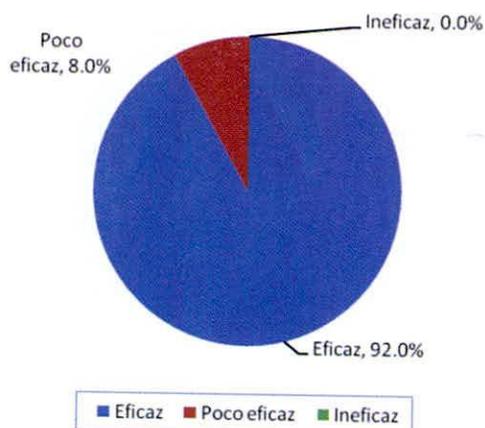


Figura 6. Incidencia del seguimiento de resultados de la gestión municipal

DISCUSIÓN

La Hipótesis Específica 01, se sustenta en que el ambiente de control, es “el órgano organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;”⁵ De acuerdo a los resultados de la encuesta aplicada se deduce que los factores han influido positivamente en la generación de un ambiente de control favorable; lo que refuerza esta hipótesis.

La Hipótesis Específica 02 se fundamenta en que la evaluación de riesgo consiste en “identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;”⁶ Acorde con los resultados recogidos se deduce que los factores de riesgo adecuadamente controlados han incidido positivamente, en la evaluación de riesgos, lo que confirma la hipótesis planteada.

La Hipótesis Específica 03 tiene su soporte legal en que las actividades de control gerencial son “las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”.⁷ En

concordancia con los resultados obtenidos se deduce que los factores han influido positivamente en las actividades de control gerencial, lo que demuestra la validez de la hipótesis propuesta.

La Hipótesis Específica 04 tiene su sustento legal en que las actividades de prevención y monitoreo son “las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno”⁸ De conformidad con los resultados logrados se deduce que los factores han incidido positivamente en las actividades de prevención y monitoreo, lo que valida la hipótesis planteada.

La Hipótesis Específica 05 se sustenta en que los sistemas de información y comunicación que se dan, “a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas sirve efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional”⁹ Conforme con los resultados obtenidos se deduce que los factores han influido positivamente en el Sistema de Información y Comunicación, y como tal se confirma la hipótesis propuesta.

La Hipótesis Específica 06: se sustenta legalmente en que el seguimiento de resultados consiste en “la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logro de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.”¹⁰

Según los resultados recogidos se deduce que los factores han incidido positivamente en el seguimiento de resultados, lo que valida la hipótesis planteada.

La Hipótesis General se sustenta básicamente en que el 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 correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.”¹¹ Teniendo en cuenta los resultados y el Chi-cuadrado de Pearson calculado en las hipótesis específicas es de: 29.777, 34.450, 17.165, 17.195 y 35.730 mayores que el Chi-cuadrado de la distribución

$2\chi_{(9,95\%)}$ es de 16.919, los que representan una asociación de eficacia de los componentes del control interno con la gestión municipal. Sólo el componente de información y comunicación que es de 5.485, por ser menor, no tiene mayor incidencia. En consecuencia se infiere que los componentes del control interno han sido eficaces en la gestión municipal, lo que valida la hipótesis general propuesta.

CONCLUSIONES

1. El control interno a través de un ambiente de control favorable, la evaluación de riesgo desarrollada, las actividades de control gerencial efectuadas, las actividades de prevención y monitoreo, la información y comunicación puesta en práctica y el seguimiento de resultados realizados ha sido eficaz en la gestión municipal en los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas.
2. Los valores éticos practicados, el estilo de operaciones, la autoridad y responsabilidad asumida por los gerentes, la estructura organizacional, la conducta apropiada practicada por el personal y el establecimiento de directivas sobre el control, son factores que han influido positivamente generando un ambiente de control favorable.
3. El control adecuado de la programación de metas, la identificación de objetivos que deben lograrse; la detección de dificultades en el cumplimiento de las actividades y la detección de dificultades en el cumplimiento de las operaciones, son factores que han incidido positivamente en la evaluación de riesgos desarrollada.
4. El control diario ejecutado del cumplimiento de funciones, la verificación de los registros de control de asistencia de los servidores, el control del uso y aplicación de los recursos en las operaciones de apoyo administrativo y el control de la acción cumplida en el sistema de información y comunicación, por los gerentes, son factores que han influido positivamente en las actividades de control gerencial ejecutadas.
5. La adopción de acciones de previsión para el desempeño, el control de la idoneidad de los trabajadores en las labores que les corresponde y el control de la calidad de trabajo de cada uno de

los trabajadores, son factores que han incidido positivamente en las actividades de prevención y monitoreo.

6. El control de la información difundida de los eventos internos ejecutados, el control de los eventos del entorno propalados por los medios de difusión internos, el control del uso de los medios de comunicación del entorno para comunicar a la población interna, el control de la utilización de los medios de comunicación externa para difundir a la población externa y el control de la actualización del banco de datos de la actividades ejecutadas, por los responsables de la gestión municipal, son factores que han influido positivamente en el sistema de información y comunicación puesto en práctica.
7. La verificación de las medidas de control interno ejecutadas y la implementación de recomendaciones de las acciones de control interno por los responsables de la gestión municipal, son factores que han incidido positivamente en el seguimiento de resultados.

AGRADECIMIENTO

A mis colegas docentes de la Facultad de Economía y Contabilidad, por hacer que este trabajo llegue a vuestras manos y a nuestros alumnos que tanto falta hace aprender de las experiencias de los mayores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Certo, Samuel C. 2001 Administración Moderna. 8va. Edición. Editorial Pearson Educación. Bogotá, Colombia. Pp. 624
- Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) 1992. Guía para las normas de control interno en el sector público. Viena, Austria.
- Contraloría General de la República. (003 Normas Técnicas de Control. 1ra. Edic. Editorial Escuela Nacional de Control. Lima.
- Espinoza Wong, Oscar. 2001 El Control Interno. Procesos de Autoevaluación de Controles. XXIV Conferencia Interamericana de Contabilidad-Uruguay.

Galindo Huamaní, Emilio. 2000. Métodos y técnicas para la evaluación de Control Interno.

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

Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades.

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

Murray, Matt 1998 Chase Combines International Units In Efficiency Move en Wall Street Journal.

Salazar Trigoso, Aníbal. 2003 El Proceso de Reestructuración Municipal. En Temas de Gestión Municipal. Editorial Aprodes. Lima. Pp. 303.

Suarez Suarez, Andrés. 2000 Diccionario Terminológico de Economía, Administración y Finanzas. Editorial Pirámide. Madrid, España. Pp. 479.

Taravay Valderrama, Yamil. 2002 Curso de Introducción al Control Gubernamental. Editorial Escuela Nacional de Control.

Zevallos Falcón, Zenina. 2004 Control de Gestión de Gobiernos Locales. Ediciones de la Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República. Lima.

Correspondencia:

Loel S. Bedón Pajuelo
loelbp@hotmail.com