



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES, EN LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS: una revisión sistemática de la literatura científica

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autora:

Karen Pamela Urquiaga Reyna

Asesora:

Dra. Esther Rosa Saenz Arenas

Trujillo - Perú

2019

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios que me ha dado las fuerzas y sabiduría para continuar en las situaciones difíciles. A mis padres que me apoyan incondicionalmente para cumplir mis metas y objetivos.

AGRADECIMIENTO

A la Dra. Esther Rosa Saenz Arenas, docente del curso Proyecto de Tesis, por su asesoramiento y guía para la elaboración de este trabajo de investigación; a la Universidad Privada del Norte y a su plana docente por brindarnos el conocimiento y hacerlo nuestro para ponerlo en práctica en nuestra vida profesional.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS	14
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	21
REFERENCIAS	22

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Análisis y clasificación.....	14
Tabla 2: Artículos de investigación incluidos.....	15
Tabla 3: Investigaciones realizadas por país.....	18

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Porcentaje de publicaciones por país.....	19
---	----

RESUMEN

La presente investigación se orienta en conocer diversos estudios que traten acerca de la Implementación del control interno en las Municipalidades, se recurrió a diversas bases bibliográficas como Google académico, Dialnet, Scielo, Redalyc, entre otras con un periodo de antigüedad no mayor a diez (10) años, elegidos de acuerdo al tema de investigación y la variable a analizar. Los resultados fueron abundante material respecto a la variable, pero inducidos principalmente a organizaciones privadas que al ser revisadas y analizadas nos abren un contexto para aplicar en el tema materia de investigación.

El objetivo se fundamenta en conocer cuán necesario resulta Implementar un Sistema de Control Interno en todas las áreas de las Instituciones Públicas, así como la importancia y los efectos que esto causaría en la deteriorada credibilidad de los pobladores hacia la Administración Pública.

Realizado el análisis de toda la información recopilada las dificultades encontradas para la implementación del Control Interno es el bajo presupuesto con el que cuenta las Instituciones Públicas, así como el desinterés, quizás por beneficio propio, el cual conlleva a la pérdida de confianza de la población en estos órganos de Gobierno.

PALABRAS CLAVES: Sistema de Control Interno, Control Interno, Sector Público, Contraloría General de la República.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Charry J. (2013) presenta al control interno “como un conjunto de normas, métodos y medidas coordinadas que adopta una organización con el propósito de salvaguardar sus recursos, propiciar información de toda clase en forma oportuna, adecuada y segura; promover la eficiencia operativa, el mejoramiento continuo y estimular la adhesión leal a las políticas prescritas por la dirección de la entidad”.

El control interno es un proceso sistemático para otorgar credibilidad a las operaciones y brindar información dentro del marco normativo.

Ablan N., Méndez Z. (Venezuela, 2010, p. 6.) definen “al control interno como un proceso diseñado y efectuado por el recurso humano de la institución, cuyo objetivo es lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables”.

El control interno es un conjunto de procesos realizados por el mismo personal de la organización, de acuerdo a su área y sus obligaciones respetando las normas.

Para Portal J. (2016), “los sistemas de control interno funcionan como la estructura que engloba y da sentido a las actividades diarias de las organizaciones. Se trata de una serie de prácticas apuntaladas por la alta dirección y que deben ser adoptadas de manera cotidiana por todo el personal”.

No solo se trata de un trabajo de nivel jerárquico más alto, sino de todos los trabajadores, en busca de un objetivo en común.

Por su parte Willingham J.(s/f) profesor de contabilidad de la Universidad de Houston expresa: “El control interno comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la

exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la dirección de la empresa”.

El engranaje de todas las actividades que comprende el control interno tiene como finalidad la eficacia y eficiencia que conlleven a los fines institucionales.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa, y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. (Auditores Internos, Coopers. & Lybrand S.A., 2007, p.13).

Luego del análisis de las revisiones sistemáticas se planteó como objetivo promover la mejora de la gestión y asegurar el adecuado uso de los recursos en la Municipalidades durante los últimos 10 años. Para cumplir con el objetivo identificado, se han determinado las siguientes preguntas: ¿Qué es el control interno? ¿Qué es el Sistema de Control Interno? ¿Cuáles son los beneficios de implementar un sistema de control interno? ¿Cuáles han sido los instrumentos de investigación más utilizados?

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1 Selección de estudios

El presente estudio de revisión sistemática de la literatura científica se ha elaborado de acuerdo a la metodología PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses).

Una revisión sistemática es aquella en la que existe una búsqueda exhaustiva de estudios relevantes sobre un tema. Una vez identificados y obtenidos los estudios, los resultados son sintetizados de acuerdo con un método preestablecido y explícito. Esta forma de revisión da al lector una gran ventaja sobre otras revisiones: la posibilidad de replicarla y verificar si se llega a la misma conclusión. (Sáenz, 2001).

Se ha llevado a cabo una revisión sistemática de la literatura siendo la fuente de información consultada diferentes artículos de investigación sobre la Implementación de un Control Interno en las Municipalidades a nivel internacional y de Latinoamérica. (2009-2019) a través del buscador Dialnet, SciELO, Science, Google Scholar entre otros.

Luego de definir una postura referente a la definición sobre revisión sistemática surge la pregunta que permite proseguir con la investigación planteándose la siguiente interrogante: ¿Cuál es la importancia del Control Interno en las Municipalidades, puntualizados en las literaturas científicas?

2.2 Proceso de recolección de la información:

Para el inicio de la búsqueda de información se ha tomado como base el título y el ámbito de aplicación focalizados en la pregunta de investigación. Se tomaron en cuenta los términos y palabras claves que abarquen un amplio aspecto del tema tales como “Control Interno”, “Sistema de Control Interno” ligados a “Municipalidades”, “Gestión Pública” y “Sector Público”.

En primer lugar, se ha realizado la búsqueda en la base de datos para encontrar estudios relacionados con el tema en la base de datos en Google académico, Dialnet, Scielo, Redalyc, entre otras, tomando como referencia artículos científicos, revistas, libros y publicaciones de libre acceso.

En segundo lugar, con los resultados obtenidos de la indagación de la literatura, se filtró la cadena de búsqueda considerando los títulos, palabras claves y bibliografía que arrojó el primer paso de búsqueda.

En tercer lugar, se contrastaron estudios adicionales en otros buscadores con la finalidad de evitar duplicidad en los artículos, así como su autoría.

La recopilación de las fuentes de información se realizó durante el mes de setiembre 2019 referidas a la Implementación de un Control Interno en las Municipalidades a nivel internacional y de Latinoamérica.

2.3. Criterios de inclusión y exclusión:

De un total de 31 artículos recopilados por medio de las revisiones sistemáticas se ha procedido a la depuración los siguientes criterios de inclusión y

exclusión las que muestran información sobre control interno, procediendo a realizar la depuración de la siguiente manera:

- a) Artículos de fuentes confiables referidos al Control Interno Análisis de nuestra realidad problemática y reconocimiento de la relevancia del tema Control interno, el mismo que proporciona credibilidad al proceso y a todas las actividades que se desarrollan dentro de las instituciones públicas.
- b) Tipos y métodos de investigación.
- c) Artículos, publicaciones y textos en idioma español y de libre acceso.
- d) Artículos que se encuentren comprendidos entre los años 2009 al 2019 con el objetivo de identificar la importancia del control interno en las Instituciones Públicas.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Proceso de selección de estudios:

De la búsqueda realizada, se obtuvieron 30 artículos los cuales fueron dispuestos en una herramienta de apoyo elaborada para determinar la inclusión y exclusión y que nos permita seleccionar por antigüedad de estudios, periodo de antigüedad de 10 años, investigaciones de libre acceso, metodología de investigación e idioma.

Luego del análisis se concluyó que 16 de estos artículos se alineaban al objetivo de la investigación, tal como se muestra en la tabla N° 1.

Tabla 1: Análisis y clasificación

Base de datos	Descartando artículos	Artículos finales después de la revisión
Dialnet	2	3
Redalyc	2	5
Scielo	2	1
Asocex	1	1
Repositorios	2	2
Revistas	2	1
Fedeca	0	1
Google A.	3	2
Total	14	16

Elaboración propia

En la tabla N°2, se muestra la recolección de datos diseñado para poder realizar la investigación incluye el autor, título del artículo, año de publicación, base de datos, país y método de investigación. En esta herramienta se procesaron los datos que contribuyan a responder las preguntas de investigación.

Tabla 2: Artículos de investigación incluidos

N°	AUTOR	TITULO	AÑO	BASE DE DATOS	PAIS
1	Portal M.	Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública.	2016	Redalyc	México
2	Gamboa P; Puente T; Ysidora V.	Importancia del control interno en el sector público	2016	Dialnet	Ecuador
3	Ablan B; Méndez R.	Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO	2010	Redalyc	Venezuela
4	Plasencia A.	El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos	2010	Scielo	Cuba
5	Viloria, Norka.	Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización	2005	Redalyc	Venezuela
6	Carmona G; Barrios H.	Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública	2007	Redalyc	Cuba

7	Aguirre P.	Análisis para la implementación de un manual de control interno para mejorar los niveles de eficiencia operativa de una empresa	2017	Dialnet	Ecuador
8	López J; Cañizares R; Mayorga D.	La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago	2018	Revista Javeriana	Ecuador
9	Valencia, Edson Adolfo	Repercusión del Control interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román	2015	Repositorio UANCV	Perú
10	Rivas M.	Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos	2011	Redalyc	Venezuela
11	Acosta P.	Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades	2015	Google académico	Perú
12	Miguel Miaja Fol	Las tendencias actuales en los sistemas de control interno de las organizaciones. Implicaciones para las Administraciones Públicas	2010	Fedeca	España

13	Barrio T.	El informe de control interno en la Administración Pública	2010	Asocex	Argentina
14	Raphael R.	Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado: Nuevo procedimiento	2019	Universidad Continental	Perú
15	Fernández S.	El control interno en la empresa	2010	Dialnet	España
16	Sepúlveda R.	EL CONTROL INTERNO COMO MECÁNISMO DE TRANSFORMACIÓN Y CRECIMIENTO, UNA MIRADA DESDE LA GESTIÓN GERENCIAL DE LAS EMPRESAS	2014	Repository.unimilitar	Colombia

3.2. Características de los estudios

Durante la investigación se pudo extraer diferentes estudios en distintos países de Latinoamérica e Iberoamérica. De acuerdo a nuestra herramienta de trabajo se han podido determinar que de la selección de 16 artículos que pasaron el filtro, en Latinoamérica se han realizado 14 artículos, de los cuales Venezuela ha realizado 03 artículos, Ecuador con 03 artículos, Argentina con 01 artículo, Colombia con 01 artículo, Cuba con 02 artículos, México con 01 artículos, Perú con 03 investigación.

De Iberoamérica, 02 son los estudios realizados en España que pasaron el filtro de inclusión y que responden a la investigación.

Tabla 3

Artículos seleccionados en los motores de búsqueda por país

País	Publicaciones
Venezuela	03
Ecuador	03
España	02
Argentina	01
Colombia	01
Cuba	02
México	01
Perú	03

Elaboración propia

En términos porcentuales, de los 16 artículos, Venezuela representa el 19%, Ecuador el 19%, Perú con 19%, Cuba con 12% y finalmente México, Colombia y Argentina con 6%, en lo que concierne a países de Latinoamérica.

Con respecto a Iberoamérica, España alcanza un 13% culminando con el total de artículos de la investigación.

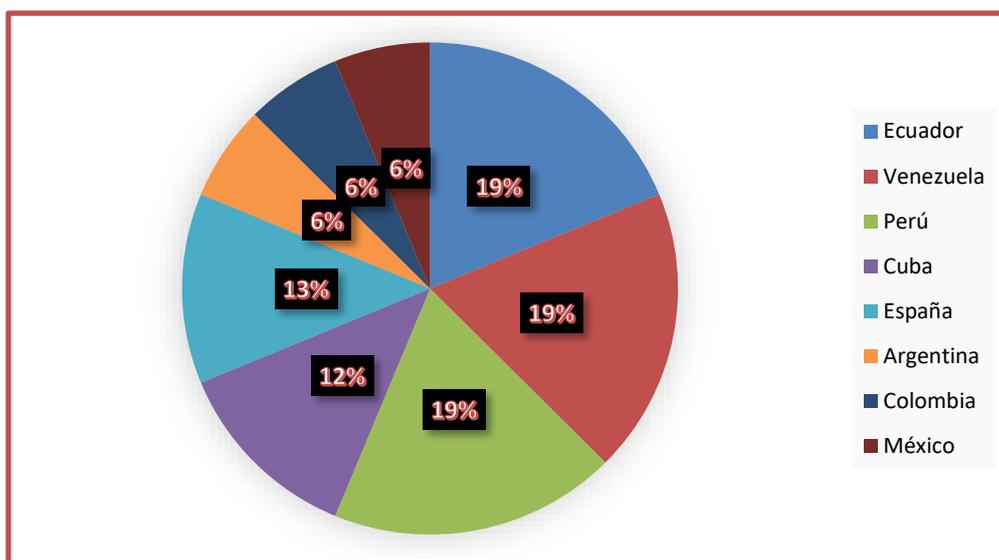


Figura 1. Porcentaje de Publicaciones por país de un total de 16 artículos

3.3. Análisis global de los estudios:

Luego del análisis de los estudios se pudo encontrar que los artículos que más estudios realizaron son los países de Latinoamérica determinando que en esta parte del mundo se toma más en cuenta estudiar sobre el control interno alcanzando un porcentaje de 80% en relación a Iberoamérica que solo cuenta con un 20% realizado solo en España.

La metodología más utilizada fue la descriptiva y narrativa poniendo mayor énfasis en conceptos y definiciones relacionados a control interno, así como su importancia, implementación y objetivos.

Las bases de datos de los buscadores Scielo y Redalyc son lo que más artículos aportaron a la investigación en relación a los otros donde no se tenía acceso total a los artículos ocasionando un impedimento para poder analizar su contenido.

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

Los métodos de investigación más usados son el descriptivo y narrativo donde los autores definen el control interno, importancia y objetivos. La aplicación y/o implementación del sistema como herramienta contribuye a la gestión y ayuda a la adecuada administración de recursos ya sean captados o transferidos (García, 2014; Ruiz, 2009; Plasencia, 2010).

El control interno es una parte importante dentro de las instituciones públicas lo que conlleva a una gestión eficiente por parte de los titulares, dado que los conjuntos de procesos no pueden ser objeto de indiferencia por parte de los que integran el sistema en la institución, ya que las actividades se encuentran precisados en los documentos de gestión para lograr los objetivos. (Ablan y Méndez, 2009; Gamboa, Puente y Vera, 2016; Camacho, Gil y Paredes, 2017; Plasencia, 2010).

El control interno ha sido relacionado en mayor número de investigaciones a la parte financiera como el problema principal dado que en muchas instituciones no se aplican los métodos y/o procedimientos correspondientes aprobados. (Barnuevo y Monzón, 2017; Serrano, Señalín, Vega y Herrera, 2017).

REFERENCIAS

Ablan N., Méndez Z. (2009). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Revista Visión Gerencial*, núm. 1, enero-junio, 2010, pp. 5-17. Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela.

Camacho W., Gil D., Paredes J. (2017). Sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio Economía Latinoamericana*. ISSN: 1696-8352. Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador.

Gamboa, J., Puente S., Vera P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, ISSN-e 1390-9304, Vol. 3, N°. 8, 2016 (Ejemplar dedicado a: julio-septiembre), págs. 487-502.

López A.A., Cañizares M., Mayorga M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*. Quito, Ecuador.

Plasencia C. (2019). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Revista Medisan v.14 n.5, versión On-line ISSN 1029-3019, Santiago de Cuba*.