

## **Percepción de los trabajadores sobre el control interno en las municipalidades de la provincia del Santa, de la región Ancash, 2012**

### **Workers' perception on internal control in the municipalities of the province of Santa, of the Ancash region, 2012**

Ernesto León Alva<sup>1</sup>, Fernando Rosales Fernández<sup>1</sup>, Carlos Martos Ramírez<sup>1</sup>,  
Khristel Rosales Córdova<sup>1</sup>

---

#### **Resumen**

La presente investigación se realizó para determinar la percepción de los trabajadores municipales, respecto al control interno de cada una de las municipalidades de la provincia del Santa, tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo recomienda el informe COSO. La metodología empleada fue descriptiva, no experimental y transaccional, el diseño muestral, aleatorio irrestricto, como técnica la encuesta y como instrumento, el cuestionario, con 22 ítems. Como resultados, encontramos que la percepción de los trabajadores, sobre el control interno en las municipalidades de la provincia del Santa, es desfavorable en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control e información y comunicación, y en cuanto a la supervisión, la percepción es relativamente favorable.

Palabras clave: Gestión, auditoría

#### **Abstract**

This research was conducted to determine the perception of municipal workers, with respect to internal control of each of the municipalities of the province of Santa, with reference to the components of internal control, as recommended by the COSO report. The methodology used was descriptive, not experimental and transactional, the sample design, unrestricted random survey as a technique and a tool, the questionnaire, with 22 items. As results, we found that the perception of workers on internal control in the municipalities of the province from the holy, is unfavorable in the control environment, risk assessment, control activities and information and communication, and as for the supervision perception is relatively favorable.

Keywords: Management, audit

#### **Introducción**

Hoy en día, las empresas muestran la necesidad de elevar las exigencias en los controles internos, ya que ayudan a reconocer los errores, que perjudican a la organización. La ausencia o deficiencias del un control interno, debido a los constantes cambio en el medio interno, y externo, hace que se busquen formas, para adaptarse y poder mantenerse en el mercado, crecer económicamente y cumplir con sus objetivos propuestos y sus metas trazadas (Samuel, 2000; Stoner, 2005).

---

<sup>1</sup> Universidad San Pedro, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, eleon\_05@hotmail.com

Recibido, 3 de mayo de 2013  
Aceptado, 19 de agosto de 2013

Este problema, se presenta en el sector privado y público. El control interno es indispensable en cualquier organización, el llevar a cabo una correcta y adecuada forma de control en todas las actividades que desarrolla una empresa, nos ayudara a detectar los errores, para que sean resueltos y lograr ser una empresa con orden, sin problemas financieros y económicos, con posibilidades de crecimiento y lo más importante con una buena toma de decisiones para salvaguardar el patrimonio (Fernández, 2007; Santillana, 2003).

En la investigación realizada a la organización, determinaron mantener un control interno sobre sus funciones, y gracias a él, ha crecido lo suficiente para ser una empresa nacional con gran reconocimiento. Es recomendable que se tenga un seguimiento para verificar que efectivamente el control interno se lleve a cabo en forma eficiente, y a pesar de los constantes cambios que surgen debido a la globalización y avances de la tecnología, estos sean aprovechados en establecer mejoras hacia la empresa en todas sus áreas y seguir siendo competitivos en el mercado (Andrade, 2006; Cepeda, 1996).

El control interno es un sistema de control efectivo; que facilita el mejoramiento de la gestión, es decir contribuye al logro de las metas y objetivos de las organizaciones privadas o públicas (Andrade, 2006; George, 1990). Se puede concluir que el control interno efectivo, facilita el mejoramiento de la gestión de las entidades de transporte urbano de la provincia de Huamanga; sobre la base de la implementación de los componentes del control interno y sobre la base de una evaluación periódica y continuada de las actividades, funciones, procesos, procedimientos; recursos y todos los elementos de este tipo (Beas, 2006; Osorio, 2005; Prado, 2009).

Alvarado Santos (1999), indica que en la Municipalidad Provincial de Julcán (La Libertad) se detectó que el personal del departamento de contabilidad no realiza periódicamente el análisis de cuentas, lo que no permite detectar de manera puntual errores para así regularizarlos oportunamente. Se observa que los documentos fuentes no cumplen con un diseño apropiado, sobre todo en la numeración correlativa; evitando así la malversación de la información para beneficio propio del personal. Además el personal no está capacitado, ni comprometido con su trabajo, observándose en algunos casos la falta de concientización en su responsabilidad administrativa y legal. Se debe evaluar y detectar las deficiencias administrativas y financieras de la con la finalidad de mejorar el manejo de las gestiones dentro de la institución para una mejor toma de decisiones.

En la provincia del Santa, es común escuchar sucesivas quejas de los vecinos contra sus municipalidades. Los vecinos se quejan que no reciben los servicios que les deben prestar las municipalidades. No llega el serenazgo, no tienen una adecuada limpieza de sus calles, no tienen la atención de sus parques y jardines; los tratan mal cuando van a inscribir a sus hijos o a sus difuntos, cuando se comprometen en matrimonio, etc. Si las municipalidades no cumplen con los vecinos, simplemente no están cumpliendo sus metas, objetivos, misión y visión institucional.

Todo esto se concreta en una falta de efectividad. Se ha determinado que las municipalidades, no han cumplido con la responsabilidad social de organizar adecuadamente el espacio físico-uso del suelo de su jurisdicción lo que ocasiona malestar en el vecindario. Se observa deficiencia de los servicios municipales, como: saneamiento ambiental, salubridad y salud; tránsito, circulación y transporte público; educación, cultura, deporte y recreación; programas sociales, defensa y promoción de derechos ciudadanos; seguridad ciudadana; abastecimiento y comercialización de

productos y servicios; registros civiles; promoción del desarrollo económico local para la generación de empleo; establecimiento, conservación y administración de parques zonales, parques zoológicos, jardines botánicos, bosques naturales, directamente o a través de concesiones; otros servicios públicos no reservados a entidades de carácter regional o nacional. Otro aspecto que trastoca la efectividad es la falta de protección y conservación del medio ambiente; al respecto existe deficiencias en formular, aprobar, ejecutar y monitorear los planes y políticas locales en materia ambiental, en concordancia con las políticas, normas y planes regionales, sectoriales y nacionales; no se propone la creación de áreas de conservación ambiental; no se promueve la educación e investigación ambiental en su localidad e incentivar la participación ciudadana en todos sus niveles.

Otros aspectos de falta de efectividad con el vecino, es la falta de planeamiento y dotación de infraestructura para el desarrollo local; falta de fomento de las inversiones privadas en proyectos de interés local; falta de promoción de la generación de empleo y el desarrollo de la micro y pequeña empresa urbana o rural; no se fomenta la artesanía, ni el turismo local sostenible. En materia de participación vecinal, no se promueve, ni apoya la participación vecinal en el desarrollo local; no se han establecido instrumentos y procedimientos de fiscalización; tampoco existen registros de organizaciones sociales y vecinales de su jurisdicción. En materia de servicios sociales locales, la municipalidad no administra, organiza y ejecuta los programas locales de lucha contra la pobreza y desarrollo social; no se administra, organiza y ejecuta programas locales de asistencia, protección y apoyo a la población en riesgo, y otros que coadyuven al desarrollo y bienestar de la población; no se han establecido canales de concertación entre los vecinos y los programas sociales; tampoco se difunde y promueve los derechos del niño, del adolescente, de la mujer y del adulto mayor; propiciando espacios para su participación a nivel de instancias municipales. Estas debilidades organizativas, pueden entre otras razones, deberse al débil o inexistente control interno en las municipalidades, situación que se estudio y con claras conclusiones.

La investigación, se justica en la medida que se estudia la percepción que tienen los trabajadores de las municipalidades de la provincia del Santa, sobre el control interno en las mismas, en el año 2012.

El estudio permite además, determinar la percepción de los trabajadores sobre cada uno de los cinco elementos componentes del enfoque COSO, que se constituye como una herramienta de control interno en la conducción de las actividades que ejecutan las municipalidades de la provincia del Santa y conforme a las normas de control interno aprobadas por el ente de control en el Perú, la Contraloría General de la República. El problema de investigación fue: ¿Cuál es la percepción de los trabajadores sobre el control interno en las municipalidades de la provincia del Santa, Región Ancash, año 2012?

Como objetivo general se formula determinar la percepción de los trabajadores sobre el control interno en las municipalidades de la provincia del Santa. Región Ancash, 2012.

## **Material y métodos**

El tipo y diseño de investigación es aplicada, no experimental y descriptiva, donde se enfoca la situación de la realidad estudiada del conocimiento obtenido.

Para la presente investigación la población está conforma por 1865 trabajadores de las ocho municipalidades de la provincia del Santa de la Región Ancash el 2012. Se determinó el tamaño de la muestra aplicando el muestreo aleatorio irrestricto, obteniéndose una muestra de 75 trabajadores. Dicho tamaño muestral se prorrateo entre las municipalidades de la provincia del Santa.

Se utilizó como técnica a la encuesta, mediante la cual se consultó al trabajador de cada municipalidad, sea funcionario o no, de todas las áreas y gerencias. Se utilizó como instrumento, el cuestionario, documento elaborado con 22 ítems o enunciados, redactados de forma coherente y organizados, secuenciados y estructurados en cinco dimensiones de acuerdo con la operacionalización efectuada. El cuestionario se ha estructurado en dos partes principales: a) Información sobre la percepción del trabajador sobre el control interno; b) Datos generales, que permite identificar algunos datos personales del trabajador pertinentes a nuestra investigación, y se han ubicado al final del cuestionario.

Validado técnicamente el cuestionario, se procedió a su aplicación en cada trabajador de las municipalidades de la provincia del Santa, según la muestra establecida. La aplicación de cuestionario se realizó en forma directa con el trabajador, a efecto de cuidar la confidencialidad en el recojo de la información. Se recabaron los cuestionarios por los responsables, procediéndose a la codificación de los reactivos correspondientes y su ingreso en la base de datos diseñada en SPSS v. 21; con el cual se procedió al análisis de la información determinado los resultados de la investigación mediante promedios, cuadros gráficos, e interpretación.

## Resultados

**Tabla 1.** Percepción general de los trabajadores sobre el control interno de las municipalidades de la provincia del Santa de la Región Ancash, 2012.

Percepción	%	IC
Muy en desacuerdo	8	
En desacuerdo	30,1	0,197 ; 0.405
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	36,3	0,254 ; 0.472
De acuerdo	22,8	0,133 ; 0.383
Muy de acuerdo	2,8	
<b>Total</b>	<b>100</b>	

Fuente: Cuestionario aplicado por los autores

IC = Intervalo de Confianza: 95% de confianza.

Aplicando un análisis porcentual, encontramos que un 30,1% de los trabajadores de las municipalidades de la provincia del Santa, tienen una percepción en desacuerdo sobre el control interno en sus respectivas municipalidades. El 36,3% de los trabajadores tienen una percepción de ni de acuerdo ni en desacuerdo acerca del control interno en las municipalidades. El 22,8% de los trabajadores tiene una percepción de acuerdo sobre el control interno en las municipalidades.

**Tabla 2.** Percepción sobre el componente: ambiente de control interno de las municipalidades de la provincia del Santa de la Región Ancash, 2012.

Percepción	%	IC
Muy en desacuerdo	10.1	
En desacuerdo	41.3	0.302 , 0.524
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	35.4	0.246 , 0.462
De acuerdo	11.4	0.042 , 0.186
Muy de acuerdo	1.8	
Total	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado por los autores  
 IC = Intervalo de Confianza: 95% de confianza.

Según la tabla 2, el 41,3%, de los trabajadores, tienen una percepción en desacuerdo, sobre el ambiente de control en las municipalidades de la provincia del Santa. Igualmente, un 35,4% de trabajadores manifiestan una percepción ni de acuerdo ni en desacuerdo. El 11,4% de los trabajadores están de acuerdo con el ambiente de control en las municipalidades de la provincia del Santa.

**Tabla 3.** Percepción de los trabajadores sobre el componente: evaluación de riesgos del control interno.

Percepción	%	IC
Muy en desacuerdo	3.5	
En desacuerdo	27.5	0.174 , 0.376
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	46.7	0.354 , 0.58
De acuerdo	20.9	0.117 , 0.301
Muy de acuerdo	1.4	
Total	100.00	

Fuente: Cuestionario aplicado por los autores  
 IC = Intervalo de Confianza: 95% de confianza.

Según la tabla 3, el 46,7% de trabajadores manifiestan una percepción ni de acuerdo, ni en desacuerdo sobre evaluación del riesgo de control en las municipalidades de la provincia del Santa. Igualmente, el 27,5% de trabajadores, manifiestan una percepción en desacuerdo y el 20,9% tiene una percepción de acuerdo.

## Discusión

Toda organización para lograr sus objetivos y metas trazadas, es indispensable de un buen control interno, situación que no concuerda con los resultados encontrados en el presente estudio, pues los trabajadores de las municipalidades de la provincia del Santa, tienen una percepción desfavorable de que esto ocurra, así se deduce, del 30,1% que manifiestan una percepción en desacuerdo y un 36,3% ni de acuerdo ni en desacuerdo (Fernández, 2007).

Prado (2009), afirma que el control interno es un sistema de control efectivo, que facilita el mejoramiento de la gestión de las instituciones, basada en la adecuada implementación de sus componentes, situación que no coincide con lo encontrado en la presente investigación, particularmente en la percepción que tienen los trabajadores, sobre los componentes del control interno, así se deduce de los siguientes resultados. Ambiente de control un 41,3% manifiestan estar en desacuerdo y el 35,4% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Evaluación de riesgos un 46,7% manifiestan una percepción ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 27,55 en desacuerdo. Actividades de control interno un 32,4% de trabajadores consideran una percepción ni de acuerdo, ni en desacuerdo y un 28% manifiestan una percepción en desacuerdo. Información y comunicación un 38,3% de trabajadores tienen una percepción en desacuerdo y un 27% de trabajadores manifiestan una percepción ni de acuerdo, ni en desacuerdo.

Alvarado (1999), en su investigación sobre el control interno en la municipalidad provincial de Julcán, detectó la falta de compromiso y concientización del personal con el control interno, situación que coincide en gran medida, con los resultados de la presente investigación, pues los trabajadores tienen una opinión mayoritaria en desacuerdo o ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Según COSO, resalta la importancia que tiene la implementación de los componentes en el control interno (Valdivia, 2006), sin embargo, los resultados de la presente investigación en opinión de los trabajadores de las municipalidades de la provincia del Santa, mantienen una percepción en desacuerdo o ni de acuerdo ni en desacuerdo.

La única reflexión favorable, encontrada en el presente estudio, corresponde al componente supervisión del control interno, así se deduce del análisis del cuadro 06, que indica un 39,1% de trabajadores estar de acuerdo y un 4% muy de acuerdo.

Como resumen del análisis realizado, podemos afirmar que los trabajadores de las municipalidades de la provincia del Santa, al 2012, tienen una percepción mayoritaria estar en desacuerdo o ni de acuerdo ni en desacuerdo, sobre la implementación adecuada de los componentes del control interno institucional. Situación que nos permite inducir que estas municipalidades no podrían realizar una adecuada gestión para el logro de sus objetivos institucionales.

## **Conclusiones**

La percepción de los trabajadores, sobre el control interno en las municipalidades de la provincia del Santa, en general es de desacuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo, es decir es desfavorable.

La mayoría de trabajadores representado por el 51,4%, tiene una percepción de desacuerdo, y ni de acuerdo ni en desacuerdo, sobre el componente ambiente de control del control interno en las municipalidades de la provincia del Santa, Región Ancash, 2012.

La mayoría de trabajadores representado por el 46.7%, tiene una percepción de desacuerdo, y ni de acuerdo ni en desacuerdo, sobre el componente evaluación de riesgos del control del control interno en las municipalidades de la provincia del Santa, Región Ancash, 2012.

La mayoría de trabajadores representado por el 44%, tiene una percepción de desacuerdo, y ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre las actividades de control interno en las municipalidades de la provincia del Santa, Región Ancash, 2012.

La mayoría de trabajadores representado por el 47,3%, tiene una percepción de desacuerdo, y ni de acuerdo ni en desacuerdo de la información y comunicación del control interno en las municipalidades de la provincia del Santa, Región Ancash, 2012.

La mayoría de trabajadores representado por el 43,1%, tiene una percepción de acuerdo, y muy de acuerdo es decir favorable sobre el componente supervisión del control interno en las municipalidades de la provincia del Santa, Región Ancash, 2012.

### **Referencias bibliográficas**

- Alvarado S., D. M. (1999). *Implementación del Control Interno en la Municipalidad Provincial de Julcán*. Perú, Trujillo.
- Andrade, S. (2006). *Planificación de Desarrollo*. Lima: Rodhas.
- Beas A., J. L. (2006). *Eficiencia Vs Eficacia*. Bogotá: Norma.
- Cepeda A., G. (1996). *Auditoría y control interno*. Bogotá: Mc Graw Hil.
- Fernandez C., C. I. (2007). *Control interno*. México.
- George, T. (1990). *Principios de Administración*. México: Continental SA. De CV.
- Meniz., A. &. (2005). *Auditoría y Control Gubernamental*. Lima: Gráfica Bernilla.
- Osorio S., I. (2005). *Auditoría I: Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*. Lima: ECAFSA.
- Prado R., R. (2009). *El Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la Gestión de las Empresas de transporte Interno de la Provincia de Huamanga*. Ayacucho, Perú.
- Samuel, M. B. (2005). *Control Interno*. Bogotá: Santa Fe.
- Santillana, J. (2003). *Establecimiento del Control Interno*. México: Paraninfo.
- Stoner, F. G. (2000). *Administración*. México: Continental SA. de VC.
- Valdivia C., E. (2006). *Nueva Ley Orgánica de Municipalidades - Sumillada, comentada y concordada*. Lima: Berrio.