

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS UNIDADES EJECUTORAS DEL MINISTERIO DEL INTERIOR EN EL SUR DEL PERÚ

IMPLEMENTATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE ADMINISTRATIVE MANAGEMENT OF THE EXECUTING UNITS OF THE MINISTRY OF THE INTERIOR IN SOUTHERN PERU

Maribel Mendoza Paredes¹

¹Policía Nacional del Perú, X Macro Región Policial de Puno – Unidad de Planeamiento Administrativo, Av. El Sol N° 450, Puno, Perú, marita_conta15@hotmail.com

RESUMEN

La presente investigación está enfocada en la Implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú; considerando como la población de estudios a la Región Policial Puno, Cusco y Arequipa los que componen el sur del Perú; es preciso indicar que la implementación del sistema de control interno viene hacer la evaluación u operación objetiva del mismo, puesto que se realiza a través de la definición del problema planteando la pregunta general. El objetivo general es determinar la implementación del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del Ministerio del Interior en el sur del Perú, a través de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada identificación de los riesgos de las Unidades Ejecutoras y plantear las medidas de remediación de acuerdo al plan de acción de la entidad. Los resultados obtenidos como fruto del trabajo de investigación son como sigue: al realizar la implementación del Sistema de Control Interno en cumplimiento a las disposiciones vigentes por parte de la Contraloría General de la República del Perú, las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior del Sur del Perú, se determina como eficientemente puesto que se cumplió la implementación de los Ejes del Sistema de Control Interno.

Palabras Clave: Gestión administrativa, implementación, instructivo interno, instrumentos técnicos, región policial, riesgos, sistema de control interno y unidades ejecutoras.

ABSTRACT

This research is focused on the Implementation of the Internal Control System in the Administrative Management of the Executing Units of the Ministry of Interior in the South of Peru; considering as the population of studies to the Police Region Puno, Cusco and Arequipa those that compose the south of Peru; it is necessary to indicate that the implementation of the internal control system is the objective evaluation or operation, since it is carried out through the definition of the problem by raising the general question. The general objective is to determine the implementation of the Internal Control System in the administrative management of the executing units of the Ministry of Interior in southern Peru, through the application of current regulatory technical instruments, for the adequate identification of the risks of the Executing Units and to propose the remediation measures according to the entity's action plan. The results obtained as a result of the research work are as follows: when implementing the Internal Control System in compliance with the provisions in force by the Comptroller General of the Republic of Peru, it is determined as efficiently since the implementation of the Axes of the Internal Control System was fulfilled.

Keywords: Administrative management, executing units, implementation, internal control system, internal instructions, police region, risks and technical instruments.

*Autor para correspondencia: marita_conta15@hotmail.com

INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno presenta un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos incluyendo las actividades de las autoridades, por tanto, en aplicación de la filosofía de la dirección, es quien tiene que comprometerse con el control interno en la organización Taboada (2012), asimismo un sistema de control interno debidamente operado, ahorra bastante tiempo al auditor, reduciendo el costo de la auditoría externa para el cliente y le asegura al auditor la confiabilidad (Holmes & Overmyer, 1978). En este tipo de sistema se van encargar de conocer los riesgos destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad. En muchos casos las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: las operaciones pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera (Mantilla, 2005). Para darle solución a un problema administrativo, en él encontraremos asuntos de organización, dirección y control, para resolverlos se debe contar con una buena planeación, un estudio previo y tener los objetivos bien claros para poder hacer del proceso lo más fluido posible Brever (2011), siendo las Funciones de la Contraloría General de la República, es supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto del estado mediante el Control Gubernamental. Las funciones están descritas en el Artículo 82° de la Constitución Política del Perú, (CGRP, 2008).

El Control Gubernamental implica en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes, el control gubernamental es interno y externo (CGRP, 2016). Los controles administrativos comprenden el plan de organización de todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros tales como análisis estadísticos, estudios de noción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad (Larrea, 2017). Por otro lado el Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente (Mendoza *et al.*, 2018).

El sistema de control interno como el instrumento para que las municipalidades logren sus metas, objetivos y misión institucional Castillo (2009), también otros utilizan al control interno que a medida que una empresa crece en tamaño, rápidamente alcanza el punto en el cual el propietario o gerente ya no puede mantenerse íntimamente informado de las actividades de los empleados y de la forma en que cumplen con las responsabilidades que les han sido asignadas (Delgado, 2000). El eje Cultura Organizacional está integrado por los componentes ambiente de información y comunicación. Este eje promueve la generación de condiciones a para el logro de los objetivos institucionales (Directiva N° 06-2019 CG/INTEG), los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población (bienes o servicios públicos), así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos (Directiva N° 06-2019 CG/INTEG), también la evolución que ha tenido este término y cómo en la actualidad se tiende a un enfoque sistémico del mismo en el que participen todos los miembros de la entidad (MEF, 2012).

“El Control Interno como una expresión para describir todas las medidas tomadas por los propietarios y directores de las empresas para dirigir y controlar a los empleados Delgado (2000), Según Holmes y

Overmyer (1978), indica los principios del Control Interno en una organización el personal debe quedar segregado de acuerdo con sus funciones en la siguiente forma: Los que ordenan o autorizan las transacciones; Los que ejecutan las transacciones; y los que son responsables del resultado de las transacciones. Por otro lado Kell *et al.* (1997), el ciclo de ingresos de una entidad comprende las actividades relacionadas con ventas, entradas de efectivo y transacciones de ajuste de ventas Escalante (2014), siendo la eficiencia y eficacia institucional: es la óptima utilización de los recursos precisando que efectividad es el logro de los resultados propuestos en forma oportuna, siendo el óptimo empleo y uso racional de los recursos disponibles en la concesión de los resultados esperados (Barbarán, 2013). El Órgano de Control Institucional es la unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental, de conformidad con lo señalado en los Art. 7° y Art.17 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Su finalidad es promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de labores de control (MEF, 2012).

Van Horne (1995), enuncia que los sistemas y controles de gestión empresarial difieren en cuanto a su alcance y su grado de detalle, referente al de los empleados por las empresas de ámbito mundial. Concordante con el concepto de gestión está asociado al logro de resultados, por eso es que no debe entenderse como un conjunto de actividades, sino de logros Paz (2009), dentro de un proceso de Gestión mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos (Changoluisa & Real, 2010). El proceso de gestión en las instituciones involucra tres aspectos fundamentales como son: el logro de los objetivos, los procesos para alcanzar esos logros, y los recursos utilizados para obtener los productos Karatsu (2003), otra definición es la mencionada por Blejmar (2005), indicando que la gestión es el proceso de intervenciones desde la autoridad de gobierno para que las cosas sucedan de determinada manera y sobre la base de propósitos ex ante y ex post. La Supervisión como todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno Arenas (2016), y finalmente las Políticas Institucionales son declaraciones o ideas generales que guían el pensamiento en la toma de decisiones. La esencia de la política es la discreción. La estrategia, por otra parte, se ocupa de la dirección en la cual se aplicará los recursos humanos y materiales con fin de acrecentarla probabilidad de lograr los objetivos seleccionados (CGRP, 2016).

La eficiencia y eficacia institucional: enfatiza la óptima utilización de los recursos, en tanto que la eficacia se materializa en la obtención de resultados, precisando que efectividad es el logro de los resultados propuestos en forma oportuna, siendo el óptimo empleo y uso racional de los recursos disponibles en la concesión de los resultados esperados (Barbarán, 2013). Con esta investigación quiere conseguir como objetivos específicos son: Conocer la implementación de los Ejes del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú.

El objetivo del estudio fue: Evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales con la implementación del sistema de Control Interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú y proponer el instructivo interno que permita la implementación de los Ejes del Sistema de Control Interno en gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú.

MATERIALES Y MÉTODOS

Lugar de estudio

La investigación se circunscribe en las regiones de Puno, Cusco y Arequipa, que pertenece territorialmente al Sur de nuestro País, quienes representan el 6.5% de territorio nacional, esta investigación se enfoca a la implementación de los Ejes del Sistema de control interno en la gestión administrativa en las unidades ejecutoras del Ministerio del Interior en el sur del Perú.

La población para la investigación está conformada por las 19 Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior del Perú.

Descripción detallada por objetivos específicos

La estrategia metodológica de la presente investigación se aplicó la descripción de métodos por objetivos específicos la metodología está basada al enfoque cuantitativo que permite recolectar datos para probar la Hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico respectivo.

Conocer la implementación de los Ejes del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú.

Método Deductivo. -A través de este método partimos del análisis de hechos generales en el ámbito de conocer la Implementación del Sistema de Control Interno en la gestión administrativas de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el sur del Perú, para llegar a conclusiones de orden particular.

Proponer el instructivo interno que permita la implementación de los Ejes del Sistema de Control Interno en gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú.

Método Analítico Descriptivo. - Por este método se realizó un análisis detallado de todas las características de estudio planteadas en el presente trabajo de investigación, el cual nos permitió describir, examinar e interpretar minuciosamente los problemas resultados, el que ayuda a alcanzar nuestros objetivos y confirmar o rechazar nuestras hipótesis propuestas.

Aplicación estadística

Para aceptar o rechazar la hipótesis y poder definir el tamaño de la muestra se ha seleccionado a las unidades ejecutoras del sur del Perú utilizado el método No probabilístico y por conveniencia de la investigación, aceptado para poblaciones menores; por lo que se ha determinado los siguientes:

22-1653 : Frente Policial Puno.

022-1147: PNP - XI Dirección Territorial de Policía – Arequipa

012-36: X Dirección Territorial de Policía – Cusco

Se justifica que para el cálculo del tamaño de la muestra se utilizó la siguiente formula:

Dónde:

$$n = \frac{Z^2 * P * Q * N}{E^2(N - 1) + Z^2 * P * Q}$$

n = El tamaño de la muestra.

N = Tamaño de la población (19)

$P * Q$ = Desviación estándar de la población (0.5)

Z = Valor obtenido mediante niveles de confianza, (95% de confianza equivale a 1,96)

E^2 = error de muestra (0,05)

Calculando el tamaño de la muestra: $n = 3$

El tamaño de la muestra es de 3 unidades ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los resultados de la investigación preceden de la aplicación de los cuestionarios en las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú; los cuales a continuación se detallan:

Conocer la implementación de los Ejes del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú.

Los resultados, después de analizar el Eje Supervisión del Sistema de Control Interno de las Unidades Ejecutora del Ministerio del Interior en el Sur del Perú, para el componente “Supervisión” se aprecia que el 56% del personal policial encuestado de un total de 30 Efectivos que laboran en la entidad, indican que existe un Plan de Acción Anual para la implementación del sistema de Control Interno donde se han establecido las recomendaciones de mejora para los productos priorizados, la revisión de los medios de verificación, el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control, el 27% del personal policial encuestado indica que no tienen conocimiento de la existencia del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema de control interno así como las medidas de remediación, y el 17% indica desconocer las medidas de supervisión relacionadas a la identificación de riesgos y productos priorizados para evaluación de la implementación del sistema de control interno en las unidades ejecutoras (Figura 1).

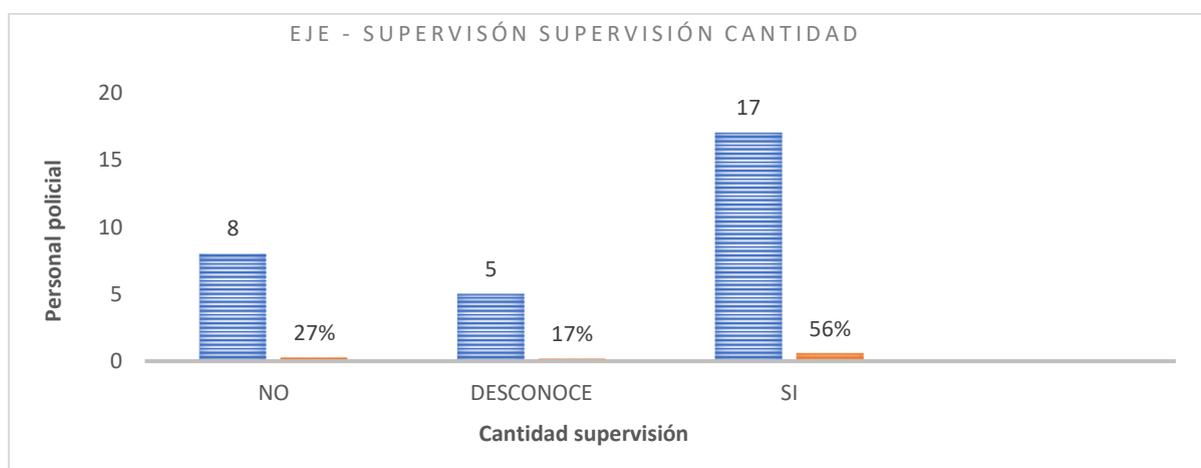


Figura 1. Análisis del Eje supervisión.

Según Sotomayor (2009), concluye que el control Gubernamental es tarea de todos, se ejecuta bajo dos (2) modalidades o momentos, la primera se denomina “control interno” y es responsabilidad de todos los miembros de una organización pública, la segunda modalidad se denomina “control externo” que es ejecutado tanto por la Contraloría General, por los auditores designados por esta y por toda aquella institución del Estado que tenga dentro de su competencia realizar alguna supervisión, puesto que la presente investigación está de acuerdo ya que se considera en mencionar que la responsabilidad de la implementación del sistema de control interno es tarea de todos bajo responsabilidades administrativas y el manejo de la información oportuna.

Evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales con la implementación del sistema de Control Interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú:

Los resultados, después de analizar la opinión el Ambiente de Control Interno ayuda en el cumplimiento de los objetivos y metas en su institución, el 70% del personal policial encuestado indicaron que el ambiente de control interno si ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales los mismos que se demuestran en las operaciones realizadas por parte del personal policial y la implementación del sistema de control interno, por otro lado el 23% indica que el ambiente de control interno no ayuda al cumplimiento de los objetivos institucionales y solo el 7% desconoce del ambiente de control interno para implementación del Sistema de control interno (Figura 2).

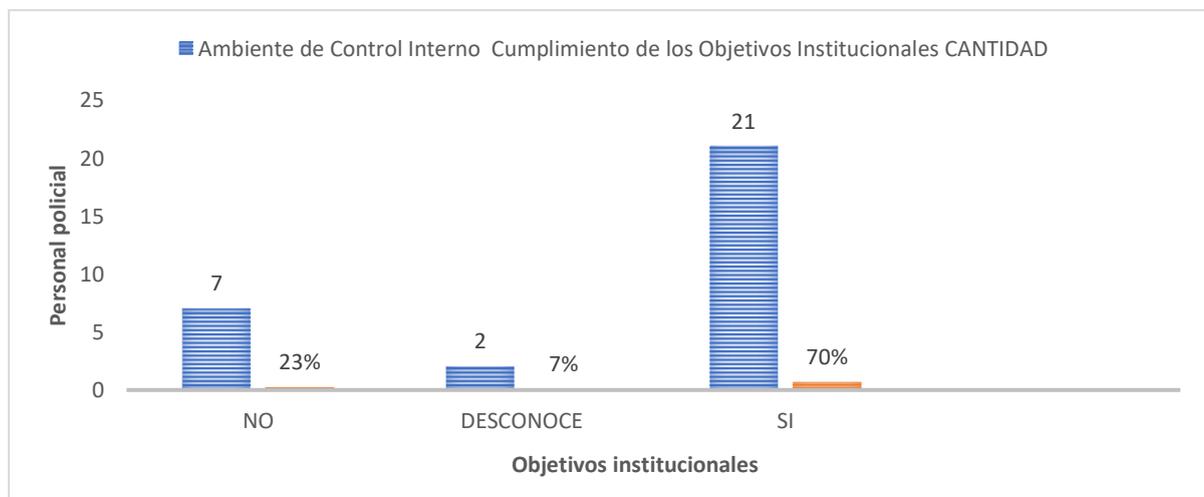


Figura 2. Análisis del Ambiente de Control Interno.

Asimismo, la investigación está de acuerdo con Castillo (2009) presentada para optar el grado de Doctor en Contabilidad en la Universidad Nacional Federico Villarreal. En este trabajo el autor propone al sistema de control interno como el instrumento para que las municipalidades logren sus metas, objetivos y misión institucional. Se considera al control interno como parte de la gestión y por tanto como herramienta facilitadora de todo lo que tienen que hacer las municipalidades para tener el apoyo ciudadano. Como se afirma que las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú, utilizaran el instructivo interno como herramienta para la implementación del sistema de control interno.

Los resultados, después de analizar la pregunta, es eficaz la supervisión en la institución donde usted labora, el 93% del personal policial encuestado de un total de 30 efectivos policiales que laboran en las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú, indicaron que si es eficaz la

supervisión de la institución lo que permite el cumplimiento de la implementación del sistema de control interno y por ende el cumplimiento de los objetivos institucionales, por otro lado el 7% del personal policial encuestado indica que no es eficaz la supervisión puesto que se reitera los errores identificados por parte de la gestión administrativa (Figura 3).

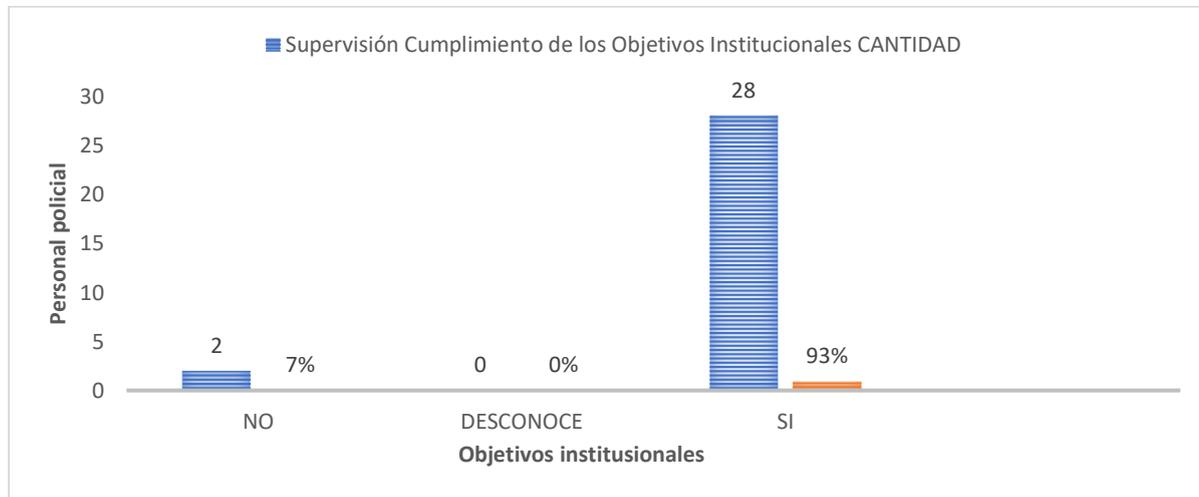


Figura 3. Análisis de la Supervisión.

Al respecto coincide este resultado con Barbarán (2013), al afirmar que la implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por todo el CGBVP. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias. Asimismo, se realiza el seguimiento de los resultados y se asume el compromiso de mejoramiento institucional.

CONCLUSIONES

Al conocer la implementación de los Ejes del Sistema de Control Interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú, se demuestra que las Unidades Ejecutoras han cumplido con la implementación del sistema de control interno a través de los Ejes Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión, apreciamos que se alcanzó al 60% aceptable respecto al componente ambiente de control y el 50% aceptable a la información y comunicación, con relación al Eje Gestión de Riesgos en su componente Evaluación de Riesgos se llegó a un 80% aceptable y respecto al componente Actividades de control se alcanzó al 87% aceptablemente, es importante mencionar que en la tabla 3 relacionada al Eje Supervisión y su componente se alcanzó a un 56% aceptable lo cual nos permite precisar que las unidades ejecutoras cumplieron con la implementación del sistema de control interno y es aceptable para la mejora de la gestión administrativa.

Para evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales con la implementación del sistema de Control Interno en la gestión administrativa de las Unidades Ejecutoras del Ministerio del Interior en el

Sur del Perú, donde precisan que el 83% indican que la implementación del control interno ayuda al cumplimiento de los objetivos institucionales tanto metas y actividades previstas en el Plan Operativo Institucional el cual determina el cumplimiento de los objetivos institucionales.

LITERATURA CITADA

- Arenas Carreño, T. Y. (2016). Diseño del área de control interno para asistencia médica S.A.S. (Tesis de pregrado). Universidad de Santander, Bucaramanga, Colombia.
- Barbarán Barragán, G. M. (2013). Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de Bomberos Voluntarios del Perú. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Blejmar, B. (2005). Gestionar es hacer que las cosas sucedan. Buenos Aires, Argentina. <https://www.noveduc.com/l/gestionar-es-hacer-que-las-cosas-sucedan/1862/9789875385368°>
- Breuer, C. A. (2011). Política, Estado y Administración Pública. Caracas: Ateneo. <http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20170321045909/EstadoyGobierno.pdf>
- Castillo Romero, A. (2009). Sistema de control interno: instrumento para la efectividad de las municipalidades. (Tesis doctoral). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Changoluisa Gavi, L. E., & Real Navarrete, L. E. (2010). Auditoría de gestión ambiental del manejo de desechos hospitalarios en el Hospital Alfredo Noboa Montenegro del Cantón Guaranda provincia Bolívar año 2010. (Tesis de pregrado). Universidad Estatal de Bolívar, Guanujo, Ecuador.
- Consulting E.D. G. R. (2018). Gestión y administración pública: fundamentos para el desarrollo del estado. Lima, Perú. Retrieved from <http://www.escueladegobierno.edu.pe/gestion-administracion-publica/>
- Delgado Zuloeta, G. P. (2000). Los Fraudes en la Contabilidad de Empresas Comerciales e Industriales y el Control Interno. Lima: San Marcos, Perú.
- Escalante, E. (2014). El control, interno y su incidencia en los estados financieros. Universidad del Pacífico, Lima, Perú.
- Holmes, A. W., & Overmyer, W. S. (1978). Principios básicos de auditoría. España: CECSA.
- Karatsu, J. (2003). La sabiduría japonesa – gestión 2000 - 1992. México: Editorial Fondo de Cultura Económica.
- Kell, W., Boynton, W., & Ziegler, R. (1997). Auditoria Moderna. México: Continental, S.A. de C.V.
- Larrea Jiménez, J. (2017). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: caso institución OFIAPADM- DIRANDRO PNP. Lima, 2016. (Tesis de maestría). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote, Perú.
- Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe COSO. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de Las Ciencias, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Paz Cuadros, M. L. (2009). El control interno de gestión de las clínicas privadas de Lima Metropolitana. (Tesis de maestría). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Perú, C. G. de la R. del. (2016). El Control Gubernamental. Lima, Perú.



https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf

- Sotomayor Casas, J. A. (2009). El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú: análisis crítico. (Tesis doctoral). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Taboada, V. (2012). El sistema de control interno y su importancia en la administración Pública. Lima, Perú. http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf
- Van Horne, J. (1995). Administración Financiera y Política (10ma ed.). Estados Unidos: Prentice Hall. https://www.academia.edu/17838510/Administraci%C3%B3n_Financiera_-_10ma_Ed_-_James_C._Van_Horne

