

Control interno de la rendición de cuentas en un gobierno local

Internal Control of Accountability in a Local Government

Alejandro Castillo Sosa 

Universidad César Vallejo

Perú

castialejan@ucvvirtual.edu.pe

Luis Arturo Montenegro Camacho 

Universidad César Vallejo

Perú

mcamachola@ucvvirtual.edu.pe

Amado Fernández-Cueva 

Universidad Cesar Vallejo

Perú

fcuevaa@ucvvirtual.edu.pe

Fecha de enviado: 27/07/2023

Fecha de aprobado: 31/08/2023

RESUMEN: El objetivo de este artículo es analizar el sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca, Perú. En la investigación se recopilieron datos estadísticos a través de encuestas a servidores públicos de la Municipalidad. Las encuestas estuvieron formuladas en dos variables: Percepción del control interno y Percepción de la rendición de cuentas. La aplicación de las encuestas permitió obtener como resultado que el control interno y transparencia de rendición de cuentas actual se encuentra con deficiencias, es decir no viene funcionando de forma adecuada, lo que afecta a la optimización adecuada de los recursos, así también la gestión financiera y administrativa municipal no es eficiente. Como resultado se realiza una propuesta para la implementación de un área de control interno para transparentar la rendición de cuentas con sus respectivas actividades a desarrollar para un funcionamiento eficiente y eficaz.

PALABRAS CLAVE: gestión financiera; rendición de cuentas; trabajadores municipales; transparencia administrativa.

ABSTRACT: The objective of this article is to analyze the internal control system of the District Municipality of Nueva Cajamarca, Peru. In the research, statistical data was collected through surveys of public servants of the Municipality. The surveys were formulated in two variables: Perception of internal control and Perception of accountability. The application of the surveys allowed us to obtain the result that the current internal control and transparency of accountability has deficiencies, that is, it is not functioning adequately, which affects the adequate optimization of resources, as well as financial management. and municipal administration is not efficient. As a result, a proposal is made for the implementation of an internal control area to make accountability transparent with its respective activities to be developed for efficient and effective operation.

KEYWORDS: financial management; accountability; municipal workers; administrative transparency.

En la actualidad, las organizaciones operan en base a un estado tradicional que presentan entornos cada vez más inestables en el manejo de los recursos y en muchos de los casos se evidencia malversación y mal uso de estos (Castillo, 2022). En consecuencia, las organizaciones deben adaptarse a los estados modernos que exigen el desarrollo de áreas de control que puedan garantizar una rendición de cuentas transparente e informar al público sobre las inversiones realizadas en los distintos niveles del Estado. Además, estas áreas deben conocer las principales tendencias contemporáneas en la gestión del control interno, ya que desempeñan un papel crucial para ayudar a las organizaciones a mejorar sus niveles de eficacia y eficiencia (Ibarra et al., 2019).

Uno de los objetivos del control interno, que es uno de los deberes de la dirección de la organización, es proteger, salvaguardar y garantizar que los recursos de la entidad se gestionan adecuadamente (Pérez et al., 2023). Esto ayuda a prevenir el robo, la malversación, la apropiación indebida y el mal uso de los recursos; también garantiza que los recursos se utilicen de forma eficaz y siempre con el consentimiento de la alta dirección de la entidad, lo que proporciona a la dirección de la empresa la tranquilidad que necesita (Olaya, 2021).

La dirección puede asegurar de que todo está en orden gracias a un control interno eficaz. Las funciones se llevan a cabo de acuerdo con las expectativas previstas si los controles son eficaces y se administran de forma ordenada (Restrepo, 2022). También ayuda a identificar posibles fallos para poder subsanarlos. Para incidir en la consecución de los objetivos de la empresa, el control interno debe incluirse en todas las operaciones de gestión: planificación,

ejecución y supervisión (Castañeda, 2014). La importancia y cumplimiento de los componentes de control interno, así como una adecuada implementación del sistema de control interno, garantiza la sostenibilidad de los servicios que puede brindar una institución, con ello la institución incrementará la eficiencia en la atención y relación entre sus empleadores (Vega et al., 2017).

En este contexto, la presente investigación tiene como objetivo analizar el sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca, Perú.

Antecedentes

Existen evidencias que el control interno se utilizaba en la rendición de cuentas de los constituyentes de los gobiernos feudales y las haciendas privadas antes de que se convirtiera en una de las tareas de la administración pública. Sus inicios suelen atribuirse al desarrollo de la partida doble, pero no fue hasta los “grandes negocios” del siglo XIX cuando las empresas empezaron a preocuparse por crear y aplicar procedimientos adecuados para salvaguardar sus intereses (Camilo-Momblanc & Castro-Milán, 2020). A partir de ello, se ha ido desarrollando en las organizaciones que requieran operar de una forma eficaz, por lo cual el control interno es la herramienta necesaria para lograr dicho objetivo, estableciéndose como imprescindible la aplicación de encuestas, con las cuales se puede obtener la información necesaria sobre las fortalezas y debilidades de las organizaciones (Ochoa-Crespo et al., 2022).

A nivel nacional, en Perú, se han desarrollado controles internos en diversas organizaciones nacionales y privadas, evidenciándose la falta de transparencia en la rendición de cuentas, falta de capacitación a los

empleadores, así como planes y programas por desarrollar o en ejecución que no son difundidos a nivel de la población (Quispe, 2019; Lozano et al., 2020). Además, no existe un vínculo entre los controles internos ni su aplicación en los elementos clave de la transferencia de la gestión administrativa (Calle-Álvarez et al., 2020). Debido a esto, es importante diagnosticar el problema de la transparencia en la rendición de cuentas institucional e identificar los factores que contribuyen a ello. A partir de esta información, se puede diseñar un área de control interno que permita la transparencia administrativa de la institución y sustentarla a través de la validación del área de control interno que permita la transparencia en la rendición de cuentas institucional (Bolaño et al., 2019).

Métodos

A través de un muestreo aleatorio simple se constituyó la muestra de 73 trabajadores de diversas áreas de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca.

Se realizaron encuestas a los servidores públicos de dicha Municipalidad lo que permitió recopilar datos estadísticos. Las encuestas estuvieron formuladas en dos variables: i) Percepción del control interno; y ii) Percepción de la rendición de cuentas. Las encuestas contienen ítems con respuestas que van desde: (1) Siempre o muy de acuerdo, (2) Casi siempre o de acuerdo, (3) A veces / No sabe, (4) Casi nunca o en desacuerdo, (5) Nunca o muy en desacuerdo.

Los datos estadísticos de la encuesta se tabularon y codificaron con los datos del estudio mediante la aplicación Microsoft Excel, y después se procesaron con la herramienta estadística SPSS 23.0.

Mediante el análisis del indicador de validez, las correlaciones ítem-ítem e ítem-total del instrumento, se utilizó una prueba alfa de Cronbach para determinar si existía una asociación estadísticamente significativa entre las preguntas del instrumento. Como resultado, se obtuvo un alfa de Cronbach de 0.935, lo que demuestra la validez estadística del instrumento utilizado para recabar datos para el estudio (Hernández & Mendoza, 2018).

Resultados

El diagnóstico del estado situacional referente al control interno y la transparencia de la rendición de cuentas actual de la Municipalidad distrital de Nueva Cajamarca, mediado bajo dos encuestas, la primera relacionada con la variable control interno y la segunda con la transparencia de la rendición de cuentas, permitió identificar la percepción de los trabajadores de la entidad.

Se observó que en promedio no supera el 7 % de los trabajadores encuestados que están de acuerdo o casi siempre de acuerdo en todos los ítems de la percepción del control interno.

En cuanto a los indicadores del logro de los objetivos del control interno en el área, cerca de la mitad de los encuestados declara que casi nunca o nunca estos se cumplen.

Similar comportamiento tiene el indicador aplicación de la normatividad donde, por ejemplo, cerca del 48 % de los encuestados declara que el control interno nunca es revisado periódicamente para analizar su eficiencia. En cuanto al monitoreo, el promedio de las respuestas es similar donde resalta que cerca del 55 % de los encuestados considera que nunca se le han asignado funciones específicas al personal encargado de supervisar el control interno existente (ver tabla 1).

Estos resultados evidencian un mal manejo o institución.
desarrollo de los controles internos en la

Tabla 1. Percepción del control interno en la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca.

No.	ÍTEMS	1 (%)	2 (%)	3 (%)	4 (%)	5 (%)
LOGROS DE OBJETIVOS DEL ÁREA						
1	El control interno existente está acorde con la estructura de la organización.	5.48	4.11	0.00	42.47	47.95
2	El control interno existente guarda relación con los planes de la entidad.	2.74	5.48	1.37	50.68	39.73
3	El control interno existente contribuye a lograr los objetivos expuestos en los planes de la entidad.	2.78	4.17	1.39	38.89	52.78
4	El control interno existente cumple con eficiencia sus objetivos.	2.74	1.37	5.48	41.10	49.32
5	En base al control interno existente se están logrando los objetivos en su área específica de trabajo.	1.37	2.74	6.85	50.68	38.36
APLICACIÓN DE LA NORMATIVIDAD						
6	El control interno existente es revisado periódicamente para analizar su eficiencia.	1.37	4.11	5.48	41.10	47.95
7	Si se detectaron fallas en el control interno existente, estos se corrigen con prontitud.	1.37	4.11	4.11	46.58	43.84
8	El control interno existente se basa principalmente en la adecuada capacidad de sus directivos más que en la corrección de las desviaciones descubiertas.	0.00	5.48	4.11	43.84	46.58
9	El control interno existente es de fácil comprensión por parte del personal de la entidad que lo está aplicando.	0.00	4.11	5.48	46.58	43.84
10	Los beneficios obtenidos con la aplicación del control interno existente son mayores a los costos de su implementación.	0.00	6.85	2.74	43.84	46.58
MONITOREO						
11	Dicha información obtenida llega de manera oportuna a las personas encargadas de vigilar el buen funcionamiento del control interno existente.	0.00	5.48	4.11	43.84	46.58
12	El control interno existente cuenta con	1.37	4.11	1.37	54.79	38.36

	supervisores que velan porque las normas y procedimientos se estén aplicando adecuadamente.					
13	La selección de los supervisores del control interno existente es objetiva.	2.74	5.48	1.37	54.79	35.62
14	Se le han asignado funciones específicas al personal encargado de supervisar el control interno existente.	0.00	5.48	1.37	38.36	54.79
15	El personal afín al control interno existente es capacitado de forma adecuada y periódica.	2.74	2.74	4.11	36.99	53.42

En relación a la percepción de la rendición de cuentas, se observó que en los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca tiene baja incidencia el índice de respuesta de siempre, alrededor del 3%, al igual que el índice de respuesta de casi siempre, que no supera el

13%. Mientras que las respuestas en relación a veces o no sabe, supera en la gran mayoría de los ítems el 30%, lo que evidencia un poco interés o desconocimiento en el ámbito de las rendiciones de cuentas en la institución (ver tabla 2).

Tabla 2. Percepción de la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca.

No.	ÍTEMS	1 (%)	2 (%)	3 (%)	4 (%)	5 (%)
DESARROLLO ORGANIZACIONAL						
1	Las decisiones en la municipalidad se toman en base a los objetivos y metas de su plan de desarrollo.	2.74	12.33	31.51	23.29	30.14
2	La municipalidad tiene identificado las necesidades y potencialidades de su jurisdicción.	2.74	10.96	35.62	26.03	24.66
3	La municipalidad se caracteriza por contratar a profesionales competentes para cada uno de los cargos de su estructura orgánica.	4.11	10.96	23.29	26.03	35.62
4	La municipalidad cuenta con tecnología que permite atender las necesidades de la ciudadanía de forma eficiente.	2.74	8.22	31.51	32.88	24.66
5	En la municipalidad se prioriza la equidad de género en el momento de contratar el personal.	2.74	4.11	32.88	28.77	31.51
FINANZAS PÚBLICAS						
6	La municipalidad se caracteriza por el manejo eficiente de su presupuesto.	1.37	9.59	27.40	36.99	24.66
7	La municipalidad busca mejorar su recaudación con la finalidad de reinvertirla en la búsqueda de la mejora del servicio al ciudadano.	1.37	8.22	41.10	31.51	17.81

Control interno de la rendición de cuentas en un gobierno local pp.136-148

Alejandro Castillo Sosa, Luis Arturo Montenegro Camacho, Amado Fernández Cueva

8	La municipalidad se caracteriza por su manejo responsable de las deudas con sus proveedores y su personal.	0.00	8.22	39.76	23.29	28.77
9	La municipalidad prioriza los sectores vulnerables de su jurisdicción para la ejecución de obras.	0.00	9.59	30.14	42.47	17.81
10	La municipalidad se caracteriza por su capacidad administrativa financiera.	0.00	6.85	36.99	27.40	28.77
SERVICIOS Y PROYECTOS						
11	La municipalidad se caracteriza por ofrecer diversos servicios tendientes a la mejora de la calidad de vida del ciudadano.	1.37	5.48	35.62	28.77	28.77
12	La municipalidad se caracteriza por su capacidad de interactuar con la población con la finalidad de identificar sus necesidades y priorizarlas.	2.74	9.59	32.88	32.88	21.92
13	La municipalidad se caracteriza por su capacidad de interactuar con la población con la finalidad de identificar sus necesidades y priorizarlas.	2.74	12.33	39.73	24.66	20.55
14	El programa de inversiones de la municipalidad se caracteriza por priorizar las obras emblemáticas de su jurisdicción.	1.37	8.22	39.73	24.66	26.03
15	La municipalidad se caracteriza por monitorear adecuadamente la ejecución de sus proyectos de inversión.	0.00	5.48	36.99	31.51	26.03
GOBERNABILIDAD DEMOCRÁTICA						
16	La municipalidad se caracteriza por promover la participación de la ciudadanía en las instancias de decisión local.	0.00	8.22	35.62	19.18	36.99
17	La municipalidad se caracteriza por una gestión transparente.	0.00	9.59	38.36	27.40	24.66
18	La municipalidad se caracteriza por el promover la concertación local en la búsqueda del financiamiento de los proyectos emblemáticos.	0.00	9.59	35.62	26.03	28.77
19	La municipalidad se caracteriza por el fortalecimiento de capacidades de la población respecto a la normatividad que los involucra.	0.00	12.33	34.25	26.03	27.40
20	La municipalidad se caracteriza por promover una política de inclusión social en sus decisiones de desarrollo social.	0.00	12.50	27.78	29.17	30.56

Los resultados anteriores evidencian disconformidad y desconfianza dentro de la misma institución a la gestión en ejecución y a la información financiera y los resultados de las gestiones anteriores. Por la cual se propone la implementación de un área de control interno en donde primordialmente sea reconocida por la entidad, en donde los funcionarios y ciudadanía en general sean una herramienta clave para que la dirección de todas las actividades y acciones

municipales obtengan una seguridad razonable por el cumplimiento de sus objetivos institucionales y se esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas.

A continuación, se plasma la propuesta de las actividades a desarrollarse para la implementación del control interno en la Municipalidad distrital de Nueva Cajamarca (ver tabla 3).

Tabla 3. Propuesta de actividades para la implementación del control interno en la Municipalidad distrital de Nueva Cajamarca.

Componente	No. Act.	No. Sub Act.	Nombre de la Actividad	Responsables
AC. 01			AMBIENTE DE CONTROL - AC	
	1		Integridad y Valores Éticos	
		1.1	El Grupo Directivo en coordinación con el Gerente Municipal deberá establecer y aprobar un Código de Ética, en concordancia con la Ley del Código de Ética de la Función Pública, y promover su difusión a nivel de todo el personal de la Municipalidad	Grupo Directivo
		1.2	El Grupo Directivo deberá designar a los responsables y establecer funciones del comité de Ética.	Grupo Directivo
		1.3	El Grupo Directivo Funcional deberá elaborar una Acta de Adherencia al Código de Ética con renovación actual.	Grupo Directivo Funcional
	2		Administración de los Recursos Humanos	
		2.1	Revisar el Cuadro de Asignación de Personal (CAP) de la Municipalidad en relación a los requerimientos funcionales de la entidad y responsabilidades asignadas.	Grupo Operativo Funcional
		2.2	El Grupo Operativo Funcional deberá establecer, documentar y aprobar políticas y procedimientos para la actualización del CAP.	Grupo Operativo Funcional

	2.3	El Grupo Operativo Funcional debe revisar los factores que debe ir reforzado, concerniente a la escala remunerativa la cual debe estar de acuerdo y/o en relación al cargo que se desempeña.	Grupo Operativo Funcional
ER. 02	EVALUACIÓN DE RIESGOS - ER		
	1	Planeamiento de la Administración de Riesgos	
	1.1	La Alta Directiva deberá desarrollar un Plan de Actividades que comprenda la identificación, análisis, respuesta y monitoreo documentados de los riesgos; contemplando así mismo, programas de sensibilización y capacitación de Áreas involucradas en administración de riesgos.	Alta Directiva
	1.2	La Alta Dirección deberá establecer lineamientos y políticas para la administración integral de riesgos. Los lineamientos deberán consignar: metodología, roles y responsabilidades, presupuesto, cronograma de trabajo, matriz de ponderación, priorización de los riesgos y criterios de evaluación de riesgos.	Alta Directiva
	1.3	Capacitar a un equipo para que se encargue de la elaboración de planes de administración de riesgos.	Grupo Directivo
	2	Identificación de Riesgos	
	2.1	Implementar un proceso de gestión de riesgos, concordante con cada objetivo estratégico y determinar la metodología acorde a su accionar.	Grupo Operativo Funcional
	2.2	Se deberá realizar talleres para desarrollar el Plan de Gestión de Riesgos, con participación de las jefaturas de cada unidad orgánica con el objeto de obtener información para la identificación de los riesgos en cada proceso de la Municipalidad.	Grupo Operativo Funcional
	3	Análisis y Valoración de Riesgo	
	3.1	Establecer un esquema de valoración de	Grupo

		los riesgos identificados, mediante la cuantificación de la probabilidad de ocurrencia y del impacto o efecto de cada riesgo en las operaciones de Municipalidad.	Operativo Funcional
	4	Respuesta al Riesgo	
	4.1	Llevar a cabo un estudio y proceso de formulación de las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados, el cual deberá comprender el análisis costo/beneficio de los mismos.	Grupo Operativo Funcional
AC. 03		ACTIVIDADES DE CONTROL - AC	
	1	Segregación de Funciones	
	1.1	Evaluar y disponer la posibilidad de separación de las funciones o tareas incompatibles a cargo de un mismo personal en todos los procesos críticos de la entidad.	Grupo Operativo Funcional
	1.2	El Grupo Operativo Funcional debe diseñar políticas de rotación del personal según la especialización de algunos puestos de trabajo, lo cual podría ocasionar un riesgo a la Municipalidad, ante la eventualidad de cese o renuncia de los trabajadores	Grupo Operativo Funcional
	2	Evaluación Costo Beneficio	
	2.1	El Grupo Operativo Funcional debe establecer se tome cuenta el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.	Grupo Operativo Funcional
IC. 04		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN - IC	
	1	Sistemas de Información	
	1.1	Establecer el desarrollo de políticas sobre el conocimiento e importancia de los sistemas de información, al personal operativo de la Municipalidad.	Grupo Operativo Funcional
	1.2	La Secretaría General a través de la Oficina General de Administración y la Unidad de Tecnología e informática, para garantizar la transparencia de las actividades que se realiza en la Municipalidad deberá	Grupo Operativo Funcional

		mantener debidamente actualizado el portal de la página web de la Municipalidad, consignando toda la información relevante que señale la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, para ello designar el personal responsable de su implementación y mantenimiento.	
	1.3	El Grupo Operativo Funcional debe establecer periódicamente se solicite a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.	Grupo Operativo Funcional
SM. 01		SUPERVISION Y MONITOREO - SM	
	1	Actividades de Prevención y Monitoreo	
	1.1	El Grupo Operativo Funcional deberá establecer y difundir políticas de prevención y monitoreo que son ejercidas por la Alta Dirección, así como sobre diversos documentos que norman y guíen el desarrollo de las actividades Municipales.	Grupo Operativo Funcional
	2	Seguimiento de Resultados	
	2.1	El Grupo Operativo Funcional deberá establecer procedimientos de seguimiento a deficiencias y oportunidades que se detecten en la aplicación de los procedimientos de prevención y monitoreo.	Grupo Operativo Funcional
	3	Compromiso de Mejoramiento	
	3.1	El Grupo Operativo Funcional deberá diseñar e implementar reportes para el seguimiento de las observaciones y recomendaciones emitidas internamente.	Grupo Operativo Funcional
	3.2	El Grupo Directivo a través del Grupo Operativo Funcional deberán establecer y formalizar procedimientos de autoevaluación para medir la efectividad de los controles a nivel Entidad y de Procesos.	Grupo Directivo Operativo Funcional

Discusión

El estado actual del control interno y transparencia de la rendición de cuentas de la Municipalidad de Nueva Cajamarca, a través de las encuestas realizadas a los trabajadores municipales, muestra una deficiencia en la entidad municipal respecto al control interno. Por lo que se ha evidenciado la necesidad de implementación de un área de control interno para transparentar la rendición de cuenta en la municipalidad.

La implementación de un área de control interno en una organización es fundamental para evitar la malversación y mal usos de los recursos de la institución, de tal manera que eficiencia y eficacia del control interno para la toma de decisiones permiten el mejoramiento continuo, asimismo previene que se vulneren las normas y principios contables y administrativos, y además, el ambiente de control adecuado permite que las organizaciones al realizar los procesos administrativos estén libres de fallas y hagan un buen uso de los recursos (Erazo & Saavedra, 2019).

El desarrollo del control interno es de suma importancia en una institución, debido a que en perspectiva general de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca no se optimiza de forma adecuada los recursos, y, también se refleja en que la gestión financiera y administrativa no actúa de manera eficiente, teniendo como resultado que su productividad municipal no sea óptima, lo cual se mitigará con la ejecución de la propuesta de implementación de un área de control interno para transparentar la rendición de cuentas. El control interno como práctica contable, evidencia que este tipo de controles son fundamentales al permitir evaluar la eficacia, la eficiencia, la economía y el orden de las cuentas; pero en la actualidad su

importancia no está totalmente socializada por muchas organizaciones nacionales, y de ser consideradas serían de gran respaldo para lograr objetivos predeterminados, previniendo problemáticas institucionales (Medina & Trujillo, 2020).

El uso de las encuestas como principal instrumento de la investigación ha permitido acercarse de manera segura y confiable a los trabajadores municipales que desarrollan sus actividades diarias en las instalaciones de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca. Este instrumento fue muy importante para determinar la existencia de la problemática del actual control interno y la transparencia de rendición de cuentas de la institución. Mediante el uso de estas encuestas se logró determinar la gestión administrativa en procedimientos de selección de contratación, estableciendo una base en la elaboración de directivas internas para el establecimiento de lineamientos en el desarrollo de los procedimientos de selección para contratación en una institución (Córdova & Choquechua, 2018).

Los datos obtenidos permitieron formular una propuesta para la implementación de área de control interno y su reglamento de funciones, lo que permitirá establecer lineamientos generales para la conformación, convocatoria, funcionamiento, atribuciones, funciones y consideraciones generales de los Grupos de Trabajo para la Implementación el área de Control Interno en la transparencia de la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca. Así mismo, la Municipalidad deberá disponer el estudio, análisis y la determinación del Sistema de Control, con respecto a lo establecido por la Contraloría General de la República, resultando el Informe del Diagnóstico del área de Control

Interno de la Municipalidad distrital de Nueva Cajamarca, que será el insumo, para poner en marcha las acciones necesarias para la adecuada implementación del área de control interno y su eficaz funcionamiento a través de la mejora continua.

Conclusiones

Se determinó que los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Nueva Cajamarca están muy en desacuerdo respecto al control interno y transparencia de rendición de cuentas que tiene actualmente la institución. Por este motivo, se demuestra actualmente una deficiencia en el control interno que también influye en la transparencia de la rendición de cuentas.

Se realiza una propuesta de implementación de un área de control interno para transparentar la rendición de cuentas con sus respectivas actividades, la cual deberá ser aplicada por el municipio para optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad, contribuyendo a una toma de decisiones más acertada y mejorar el prestigio de la entidad.

Referencias bibliográficas

- Bolaño, Y., Vivas, E. & Hernández, E. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. *Folleto Gerenciales*, 23(3), 137-147. <https://docplayer.es/202956285-Procedimiento-para-el-fortalecimiento-del-sistema-de-control-interno-procedure-for-the-strengthening-of-the-internal-control-system.html>
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C. & Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Camilo-Momblanc, L. & Castro-Milán, Y. (2020). La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable. *Santiago*, 153, 118-129. <https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/artic/view/5190>
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*, 2, 129-146. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008>
- Castillo, R. (2022). Contributions to qualitative research: Study in the design of Maxwell, Flick and Bunge. *New Trends in Qualitative Research*, 14, e624. <https://doi.org/10.36367/ntqr.14.2022.e624>
- Córdova, M. & Choquechua, Y. (2018). *Control Interno En La Municipalidad distrital De Calana. Tacna*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Telesup, Lima]. <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/141>
- Erazo, C. & Saavedra, J. (2019). *El control interno en las empresas*. [Tesis de pregrado. Universidad Peruana Unión, Perú]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2600>
- Ibarra, D., Vega, L. & Carmenate, H. (2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. *Folleto Gerenciales*, 23(2), 82-92. https://www.researchgate.net/publication/344366058_Auditoria_y_control_interno_en_el_control_empresarial_Auditing_and_internal_control_in_business_control
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw Hill.
- Lozano, E., Amasifuén, M. & Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balance's*,

- 8(11), 81-89.
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>
- Medina, J. & Trujillo, X. (2020). *Control interno en la gestión municipal*. [Tesis de posgrado. Universidad Tecnológica del Perú, Lima].
<https://hdl.handle.net/20.500.12867/3386>
- Ochoa-Crespo, J., Torres, M. & Narváez, C. (2022). Control interno como herramienta para la eficiencia en la gestión financiera de supermercados de Azogues-Ecuador. *Revista Venezolana De Gerencia*, 27(8), 1150-1166.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890814>
- Olaya, I. (2021). *Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: "Hotel sol de Grau" de Piura – 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25499/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_OLAYA_ROSAS_ISABEL_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez, N., Nelson, R., Fernández, M. & de la Rosa, M. (2023). Ideas innovadoras para el desarrollo local desde la asignatura metodología de la investigación científica. *Universidad y Sociedad*, 15(1), 588-595.
<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3575>
- Quispe, V. (2019). *Control interno del área de tesorería de la Municipalidad distrital de Layo-2018*. [Tesis de pregrado. Universidad Andina del Cusco, Perú].
https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4012/Vianey_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Restrepo, M. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 71, 1-13.
<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/vnij/uri/article/view/35779>
- Vega, L., Lao, Y. & Julbe, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*, 62(2), 699-714.
<https://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v62n2/0186-1042-cya-62-02-00683.pdf>

Conflicto de intereses

Los autores declaran que no existe conflicto de intereses.

Contribución de los autores

Alejandro Castillo Sosa: Conceptualización, metodología, validación, redacción-revisión y edición, y aprobación de la versión final.

Luis Arturo Montenegro Camacho: Redacción-revisión y edición, y aprobación de la versión final.

Amado Fernández Cueva: Redacción-revisión y edición, y aprobación de la versión final.