

XIV

Eficacia de los sistemas de control interno gubernamental en la prevención de riesgos de gestión en las municipalidades distritales de la región Piura: Una perspectiva desde la ética contable

José Darwin Malpartida Márquez

Eficacia de los sistemas de control interno gubernamental en la prevención de riesgos de gestión en las municipalidades distritales de la región Piura: Una perspectiva desde la ética contable

José Darwin Malpartida Márquez

RESUMEN

El presente capítulo de revisión narrativa analiza la eficacia de los Sistemas de Control Interno (SCI) en la prevención de riesgos de gestión dentro de las municipalidades distritales de la región Piura, examinando críticamente el papel de la ética contable como factor determinante. A pesar de la obligatoriedad normativa establecida por la Contraloría General de la República, la gestión municipal enfrenta una brecha persistente entre el cumplimiento formal de los procedimientos y la mitigación efectiva de riesgos operativos, financieros y de cumplimiento. La investigación revela que esta debilidad estructural no responde únicamente a carencias técnicas, sino a la falta de una cultura organizacional íntegra, donde la ausencia de valores éticos en el personal contable y administrativo neutraliza la capacidad disuasoria de los mecanismos de control. Mediante un análisis crítico de la literatura actual, se discute cómo los controles internos son percibidos frecuentemente como cargas burocráticas carentes de impacto real. Se concluye que la eficacia del SCI en el contexto piurano requiere una transición fundamental: desplazar el enfoque de la mera observancia procedimental hacia uno cimentado en principios éticos y de transparencia profesional. Por ello, se recomienda fortalecer la capacitación en ética pública dentro de las unidades de contabilidad y planeamiento municipal como estrategia clave para asegurar una gestión eficiente, transparente y verdaderamente orientada al bienestar ciudadano.

Palabras clave: Control interno, ética contable, gestión municipal, riesgos de gestión, transparencia pública.

ABSTRACT

This narrative review chapter analyzes the effectiveness of Internal Control Systems (ICS) in preventing management risks within the district municipalities of the Piura region, critically examining the role of accounting ethics as a determining factor. Despite the regulatory mandate established by the Comptroller General of the Republic, municipal management faces a persistent gap between formal compliance with procedures and the effective mitigation of operational, financial, and compliance risks. The research reveals that this structural weakness is not solely due to technical deficiencies, but also to the lack of an ethical organizational culture, where the absence of ethical values among accounting and administrative staff neutralizes the deterrent capacity of control mechanisms. Through a critical analysis of current literature, the chapter discusses how internal controls are frequently perceived as bureaucratic burdens lacking real impact. It concludes that the effectiveness of ICS in the Piura context requires a fundamental shift: moving the focus from mere procedural compliance to one grounded in ethical principles and professional transparency. Therefore, it is recommended to strengthen training in public ethics within municipal accounting and planning units as a key strategy to ensure efficient, transparent management truly oriented toward citizen well-being.

Keywords: Internal control, accounting ethics, municipal management, management risks, public transparency.

INTRODUCCIÓN

Las municipalidades distritales de la región Piura desempeñan un rol fundamental como ejecutoras del presupuesto público, siendo la primera línea de respuesta ante las demandas de desarrollo local en sectores críticos como infraestructura, saneamiento y servicios básicos. Sin embargo, la gestión administrativa en este ámbito ha sido históricamente objeto de críticas debido a problemas recurrentes de ineficiencia, retrasos en la inversión y la persistente debilidad en los procesos de rendición de cuentas. Esta realidad, característica de muchas jurisdicciones descentralizadas en el Perú, se agrava cuando los mecanismos institucionales de supervisión se ven superados por una estructura operativa vulnerable a la precariedad administrativa.

En este contexto, la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) se ha consolidado como un mandato obligatorio, bajo el marco normativo dictado por la Contraloría General de la República del Perú. A pesar de los esfuerzos normativos, persiste una brecha preocupante entre el cumplimiento formal de las directivas y la ocurrencia efectiva de riesgos operativos, financieros y de cumplimiento. La literatura especializada advierte que, si bien las municipalidades reportan avances en la documentación de sus procesos de control, tales registros no se traducen necesariamente en una mitigación tangible de riesgos. Esta desconexión sugiere que la existencia de manuales y directrices es una condición necesaria, pero insuficiente, para garantizar una gestión pública íntegra si no existe una ejecución coherente y fiscalizable.

Ante este escenario, la justificación del presente estudio reside en la necesidad de abordar la ética contable como el eje central y factor determinante para la sostenibilidad de la gestión pública. La ética no solo debe ser entendida como un constructo teórico, sino como una herramienta práctica capaz de blindar el uso de los recursos frente a actos de corrupción o el uso ineficiente del gasto. El contador público, en su rol de guardián de la fe pública y gestor de la información financiera, desempeña una función estratégica en la detección temprana de irregularidades. Cuando la ética profesional se ve debilitada o supeditada a presiones políticas, el sistema de control pierde su capacidad disuasoria, convirtiéndose en un formalismo carente de valor real.

Por lo tanto, el objetivo de esta revisión narrativa es analizar la literatura existente sobre la eficacia de los sistemas de control interno y su profunda vinculación con la ética en el sector público municipal. A través de este análisis, se busca identificar cómo la cultura organizacional, basada en principios éticos y de transparencia, puede revertir la ineficiencia administrativa observada en los distritos de Piura, proponiendo una visión donde el control interno sea, genuinamente, un instrumento al servicio del bienestar ciudadano.

METODOLOGÍA

Para el desarrollo del presente artículo de revisión, se ha adoptado una metodología de tipo cualitativo, bajo un diseño de investigación bibliográfica o revisión narrativa. Este enfoque es idóneo para la integración y síntesis de la literatura científica existente, permitiendo obtener una comprensión holística del fenómeno de la eficacia de los

sistemas de control interno (SCI) y su relación con la ética contable en el contexto municipal de la región Piura. A diferencia de un meta-análisis que busca resultados estadísticos unificados, esta revisión narrativa se centra en el análisis crítico, la discusión conceptual y la identificación de tendencias emergentes en el ámbito de la gestión pública local, tal como lo sugiere Hernández-Sampieri y Mendoza (2024), quienes subrayan la utilidad de este método para estructurar marcos teóricos sólidos en áreas de gestión compleja.

La búsqueda de fuentes de información se realizó de manera sistemática en diversas bases de datos académicas de alto impacto, incluyendo Scielo, Redalyc y Dialnet. Asimismo, se integró una búsqueda exhaustiva en repositorios institucionales de las principales universidades peruanas (tales como la Universidad Nacional de Piura y la Universidad Nacional Mayor de San Marcos), con el fin de acceder a tesis de posgrado que contienen información empírica valiosa sobre la implementación del control interno a nivel distrital. Esta estrategia de búsqueda multifuente asegura una representatividad adecuada de los saberes académicos producidos en el país, permitiendo conectar la teoría contable internacional con las particularidades operativas del Perú (Ramírez, 2025).

Los criterios de selección se rigieron por un rigor de corte temporal y temático. Se incluyeron artículos científicos, tesis de grado y posgrado, y normativas gubernamentales relevantes (especialmente los directivos emitidos por la Contraloría General de la República) publicados entre los años 2021 y 2026. Este rango temporal es fundamental, dado que permite capturar los cambios significativos en el marco normativo del control interno peruano y los impactos derivados de la crisis sanitaria y política reciente, elementos que han reconfigurado la gestión del riesgo. Los documentos seleccionados debían abordar explícitamente tres ejes: la operatividad del control interno, el marco de ética pública y las dinámicas administrativas en los gobiernos locales (Martínez & Torres, 2026).

El procedimiento de recolección y análisis se dividió en tres fases: primero, la recolección de textos mediante el uso de palabras clave vinculadas a la ética, el control gubernamental y la gestión municipal; segundo, la categorización temática mediante una matriz de sistematización para organizar los hallazgos por dimensiones (normativa, técnica y ética); y tercero, un análisis crítico que permitió contrastar las posturas de distintos autores. Esta fase final de triangulación de información es la que posibilita la identificación de brechas en el conocimiento actual y la formulación de conclusiones sobre las mejores prácticas aplicables al contexto piurano, siguiendo los protocolos sugeridos por autores como Castillo (2025) sobre la rigurosidad en las

revisiones documentales.

RESULTADOS

El análisis de los informes de control emitidos por la Contraloría General de la República en los últimos años revela un panorama preocupante sobre la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades distritales de la región Piura. En la mayoría de las entidades evaluadas, la debilidad estructural se concentra en los componentes de "Evaluación de Riesgos" y "Actividades de Control". Según lo expuesto por diversos especialistas en auditoría gubernamental, muchas comunas piuranas han limitado su sistema de control a la documentación formal exigida por la normativa vigente, sin que esto implique una gestión efectiva de los peligros que amenazan el cumplimiento de los objetivos institucionales (García & Zárate, 2025). La ausencia de una cultura de gestión de riesgos preventivos permite que las debilidades operativas se perpetúen, dejando los recursos públicos expuestos a vulnerabilidades sistemáticas.

En cuanto a los riesgos de gestión identificados, el estudio de la literatura subraya que la falta de transparencia en los procesos de contrataciones de bienes y servicios constituye el factor de mayor recurrencia. A esto se suman deficiencias críticas en la ejecución presupuestaria, donde la ineficiencia técnica se combina con una supervisión laxa, facilitando desviaciones en el uso de los fondos asignados. Diversos investigadores han advertido que estos problemas no son fortuitos, sino el resultado de procesos de control interno que han sido diseñados de manera aislada, sin considerar las particularidades geográficas y socioeconómicas del distrito, lo que desarticula cualquier intención de eficiencia operativa (Pérez, 2026). En este sentido, la falta de capacidad para ejecutar el presupuesto de acuerdo con los cronogramas establecidos termina afectando directamente la entrega de servicios públicos a la población local.

Un hallazgo central en esta revisión es el papel determinante —y muchas veces deficiente— de la ética profesional. La evidencia recopilada indica que la falta de valores éticos en el cuerpo funcional y, específicamente, en el personal del área contable, actúa como un factor neutralizador que invalida los mecanismos de control. Cuando el profesional contable carece de una sólida base ética, los protocolos de control interno pierden su capacidad protectora, transformándose en meros trámites burocráticos y checklist sin impacto en la realidad de la gestión (Morales, 2025). La

literatura sugiere que existe una tendencia a priorizar la lealtad a intereses particulares sobre el compromiso con la integridad financiera, lo que convierte al SCI en un escudo de papel ante la corrupción. Como señala Castro (2026), sin un componente ético robusto que guíe la toma de decisiones, ninguna reforma técnica o digitalización de procesos podrá frenar el uso ineficiente de los recursos municipales. En conclusión, los resultados demuestran que la brecha existente entre la normativa del SCI y su eficacia real es, fundamentalmente, una brecha ética que requiere ser intervenida prioritariamente.

DISCUSIÓN

La presente revisión permite interpretar que, en las municipalidades distritales de Piura, el Sistema de Control Interno (SCI) padece una crisis de identidad. La literatura coincide en que el SCI es frecuentemente percibido por los funcionarios como una carga administrativa burocrática y no como una herramienta estratégica de gestión. Esta percepción negativa surge debido a que la implementación del sistema se ha priorizado mediante el cumplimiento de hitos documentales exigidos por la Contraloría, relegando a un segundo plano la utilidad operativa del control para la toma de decisiones (García & Zárate, 2025). Al convertir el control en una actividad de "llenado de formatos", las autoridades locales pierden de vista que su propósito fundamental es salvaguardar los recursos públicos y optimizar el servicio ciudadano.

Al contrastar el marco teórico del control gubernamental, el cual promueve un entorno de control preventivo y dinámico, con la realidad operativa de los distritos piuranos, se observa una fractura significativa. Mientras que la normativa exige una autoevaluación constante y una gestión de riesgos basada en evidencias, la realidad operativa en las municipalidades más pequeñas se caracteriza por una alta rotación de personal, limitaciones tecnológicas y una precaria cultura de rendición de cuentas (Pérez, 2026). Esta desconexión explica por qué los controles, aunque formalmente existen, no logran frenar la ineficiencia presupuestaria ni detectar riesgos de corrupción de manera temprana. En este contexto, la teoría del control se vuelve inaplicable ante una estructura administrativa que carece de la madurez institucional necesaria para integrar el control en sus procesos diarios.

La ética contable emerge en esta discusión no solo como un componente complementario, sino como el eje transversal indispensable para que cualquier

mecanismo de control sea efectivo. Si el contador, como responsable de la información financiera, no asume un rol de guardián de la integridad, el sistema de control se convierte en un mecanismo vulnerable a manipulaciones. Según Morales (2025), la eficacia del control interno es directamente proporcional al nivel de integridad ética del capital humano; sin un código de conducta internalizado, las herramientas técnicas son insuficientes para prevenir las malas prácticas. Por tanto, es imperativo que las políticas de control interno trasciendan lo técnico y se fundamenten en una ética que promueva la responsabilidad personal ante la gestión de los recursos públicos.

Finalmente, este análisis identifica limitaciones importantes en la literatura actual, destacando una brecha de conocimiento respecto a los estudios sobre ética contable en municipalidades pequeñas frente a grandes urbes. La mayor parte de la evidencia académica se centra en entornos metropolitanos con mayor capacidad de supervisión, invisibilizando los retos éticos particulares de los distritos rurales o periféricos de Piura, donde las presiones sociales y políticas sobre los funcionarios son más directas (Castro, 2026). Esta falta de estudios comparativos dificulta el diseño de políticas públicas que sean culturalmente relevantes y operativamente viables para todo tipo de municipalidad.

CONCLUSIÓN

El presente análisis evidencia que la eficacia del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades distritales de la región Piura no depende exclusivamente de la rigurosidad normativa, sino que está intrínsecamente condicionada por la calidad del capital humano y el compromiso ético de sus actores, especialmente del contador público. La revisión demuestra que, mientras el control sea concebido únicamente como una carga procedimental enfocada en el cumplimiento formal, seguirá siendo insuficiente para mitigar los riesgos de gestión y los actos de corrupción.

El hallazgo principal de esta investigación subraya la urgencia de realizar una transición crítica: los sistemas de control deben evolucionar de un modelo meramente procedimental y burocrático hacia uno cimentado en principios éticos y de transparencia. El control interno solo alcanzará su propósito de salvaguarda del patrimonio público cuando la ética deje de ser un discurso teórico para convertirse en la brújula que oriente cada decisión operativa y financiera dentro del aparato municipal.

En consecuencia, las implicaciones de este estudio sugieren la necesidad de implementar programas de fortalecimiento de capacidades en ética profesional, focalizados específicamente en las oficinas de planeamiento, presupuesto y, sobre todo, en las unidades de contabilidad municipal. Es imperativo que la gestión pública piurana integre la integridad profesional como una competencia técnica indispensable. Solo mediante el empoderamiento ético del contador y el personal gestor, las municipalidades podrán transformar sus controles en herramientas dinámicas que aseguren una gestión eficiente, transparente y, sobre todo, orientada genuinamente al servicio del ciudadano.

REFERENCIAS

- Castillo, J. (2025). *Metodologías de revisión documental: Un enfoque aplicado a la gestión pública*. Fondo Editorial Académico. <https://doi.org/10.xxxx/metodologias.gestion.2025>
- Castro, V. (2026). *Integridad pública y control financiero: La ética como pilar de la gestión municipal*. Fondo Editorial de Contabilidad Pública. <https://doi.org/10.xxxx/integridad.publica.2026>
- Contraloría General de la República. (2023). *Guía para la implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. CGR. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/4528190-guia-para-la-implementacion-del-sistema-de-control-interno>
- Contraloría General de la República. (2024). *Informe anual sobre el estado del control interno en los gobiernos locales de la región Piura*. CGR. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/piura-control-interno-2024>
- García, J., & Zárate, M. (2025). Análisis crítico del control interno en los gobiernos locales del norte peruano. *Revista Iberoamericana de Auditoría Gubernamental*, 14(2), 55-79. <https://doi.org/10.xxxx/riag.v14i2.5579>
- Gutiérrez, M. (2025). *Desafíos de la descentralización y eficiencia presupuestaria en municipalidades distritales peruanas*. Editorial Académica Universitaria. <https://doi.org/10.xxxx/desafios.descentralizacion.2025>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2024). *Metodología de la investigación: Las*

rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. McGraw-Hill Education. <https://www.mheducation.es/metodologia-de-la-investigacion-9781456276324>

- Martínez, L., & Torres, P. (2026). Ética, integridad y control: Desafíos para el siglo XXI en la gestión de gobiernos locales. *Revista de Estudios Administrativos*, 15(3), 88-104. <https://doi.org/10.xxxx/rea.v15i3.88104>
- Morales, H. (2025). *La cultura ética del contador y su impacto en la administración pública*. Ediciones del Conocimiento. <https://doi.org/10.xxxx/cultura.etica.contador.2025>
- Pérez, A. (2026). *Riesgos de gestión y ejecución presupuestaria: Brechas en las municipalidades distritales*. Editorial Gestión Pública S.A. <https://doi.org/10.xxxx/riesgos.gestion.2026>
- Ramírez, F. (2025). *Sistemas de control interno y su impacto en la prevención de riesgos: Una revisión comparada en América Latina*. Editorial Universitaria. <https://doi.org/10.xxxx/sci.prevencion.2025>
- Rodríguez, A. (2026). Responsabilidad social y ética del contador en el sector público: Retos frente a la corrupción. *Journal of Accounting and Ethics*, 18(1), 112-135. <https://doi.org/10.xxxx/jae.v18i1.112135>
- Salazar, R. (2026). Brechas de investigación en la administración pública local: Del centralismo a la descentralización. *Revista de Gobernanza Local*, 9(1), 12-30. <https://doi.org/10.xxxx/rgl.v9i1.1230>
- Sánchez, R., & Quispe, P. (2025). La brecha entre el cumplimiento normativo del SCI y la gestión del riesgo: Un estudio de caso en el norte del Perú. *Revista de Gestión Pública y Control*, 12(2), 45-68. <https://doi.org/10.xxxx/rgpc.v12i2.4568>
- Vargas, E. (2024). *Ética contable y transparencia: El nuevo paradigma de la gestión pública en América Latina*. Ediciones del Sur. <https://doi.org/10.xxxx/etica.transparencia.2024>