



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA
CORRECTA ADMINISTRACIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSÉ DE
LOURDES, SAN IGNACIO – 2018
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autora:

Bach. Becerra Huatangare Tule Lupita

Asesor:

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique

**Línea de Investigación:
Auditoría**

**Pimentel – Perú
2019**

TÍTULO DE LA TESIS

Propuesta de implementación del sistema de control interno para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San Ignacio – 2018

Aprobación de la tesis

Asesor Metodológico

Presidente del Jurado de Tesis

Secretario del Jurado de Tesis

Vocal del Jurado de Tesis

DEDICATORIA

Esta investigación está dedicado a Dios Todopoderoso porque es el fiel compañero de mi vida cotidiana, a mis queridos padres Atilano Becerra Zelada y Esperanza Huatangare Tocto por inculcarme los valores y enseñanzas para ser una mejor persona y para mi hijo Gerald Wilfredo Brito Becerra que es el motor que me impulsa a superarme día a día.

Tule Lupita

AGRADECIMIENTO

En primer lugar doy las gracias Infinitas a Dios, por haberme dado la fuerza y valor para culminar esta etapa formativa de mi vida.

Asimismo agradecer a mis padres por su apoyo incondicional, por su gran amor y a mis compañeros de la carrera profesional.

Mi sincero agradecimiento a mis profesores de la carrera profesional por haberme impartido sus conocimientos y experiencia en forma íntegra y sin egoísmo para mi formación como contadora.

Tule Lupita.

RESUMEN

El trabajo de investigación se propuso alcanzar el objetivo general Proponer la implementación del sistema de control interno, para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes - 2018. Además, se buscó responder a la pregunta: ¿De qué manera la propuesta de implementación del sistema de control interno contribuirá a la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes - 2018? En el trabajo de investigación, se estudió a una muestra integrada por 30 trabajadores estables que laboran en la entidad edil, seleccionada de manera no probabilística, a juicio e interés de la investigadora. Para recolectar datos se utilizaron las técnicas de la encuesta, la entrevista y la observación estructurada, además, como instrumentos se usó: Un cuestionario en la evaluación de la variable administración de la municipalidad aplicado a los trabajadores seleccionados, asimismo, una guía de entrevista para obtener información sobre las variables; para evaluar la propuesta de implementación del sistema de control se elaboró una ficha de evaluación utilizada por los expertos. Al término de la investigación, se pudo concluir: Los resultados muestran que el nivel de administración municipal para el 56,7% es de nivel malo; deduciéndose que en dicha municipalidad no se realiza un adecuado proceso administrativo, requiriéndose fortalecer y evaluar su planificación, organización, dirección y control; en tal razón, amerita la propuesta de implementación de un sistema de control interno.

Palabras clave: Control interno, administración municipal, planificación, organización, dirección.

ABSTRACT

The research work was proposed to achieve the general objective Propose the implementation of the internal control system, for the proper administration of the District Municipality of San José de Lourdes - 2018. In addition, we sought to answer the question: How the proposal of implementation of the internal control system will contribute to the correct administration of the District Municipality of San José de Lourdes - 2018? In the research work, we studied a sample composed of 30 stable workers who work in the aedile, selected in a non-probabilistic manner, at the discretion and interest of the researcher. To collect data, the survey, interview and structured observation techniques were used, as well as the following instruments: A questionnaire in the evaluation of the administration variable of the municipality applied to the selected workers, as well as an interview guide for obtain information about the variables; To evaluate the proposal for the implementation of the control system, an evaluation form used by the experts was drawn up. At the end of the investigation, it was possible to conclude: The results show that the level of municipal administration for 56.7% is of a bad level; deducting that in said municipality an adequate administrative process is not carried out, requiring to strengthen and evaluate its planning, organization, direction and control; for this reason, the proposal for the implementation of an internal control system deserves merit.

Keywords: Internal control, municipal administration, planning, organization, management.

ÍNDICE

	Pág.
APROBACIÓN DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
PALABRAS CLAVE	v
ABSTRACT	vi
KEYWOORD	vi
ÍNDICE	vii
I. INTRODUCCIÓN	
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Trabajos previos	16
1.3. Teorías relacionadas al tema	31
1.3.1. Control interno	31
1.3.2. Administración municipal	34
1.4. Formulación del problema	40
1.5. Justificación e importancia del estudio	40
1.6. Hipótesis	41
1.7. Objetivos	41
1.7.1. Objetivo General	41
1.7.2. Objetivos Específicos	41
II. MATERIAL Y MÉTODO	
2.1. Tipo y Diseño de Investigación	42
2.2. Población y muestra	43
2.3. Variables, Operacionalización	44
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	46
2.5. Procedimiento de análisis de datos	47
2.6. Aspectos éticos	48
2.7. Criterios de rigor científico	49

III. RESULTADOS	
3.1. Tablas y figuras	50
3.2. Discusión de resultados	60
3.3. Aporte científico: Propuesta	64
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
4.1 CONCLUSIONES	82
4.2 RECOMENDACIONES	83
REFERENCIAS	84
ANEXOS	89
Anexo 01: Matriz de consistencia de la investigación	
Anexo 02: Cuestionario sobre administración municipal	
Anexo 03: Ficha Técnica Instrumental	
Anexo 04: Validación del instrumento	
Anexo 05: Guía de entrevista	
Anexo 06: Análisis de confiabilidad del cuestionario	
Anexo 07: Base de datos del cuestionario	
Anexo 08: Panel fotográfico	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Nivel de la dimensión planificación	50
Tabla 2: Nivel de la dimensión organización	51
Tabla 3: Nivel de la dimensión dirección	52
Tabla 4: Nivel de la dimensión control	53
Tabla 5: Nivel de la administración de la MDSJL	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Nivel de la dimensión planificación	50
Figura 2: Nivel de la dimensión organización	51
Figura 3: Nivel de la dimensión dirección	52
Figura 4: Nivel de la dimensión control	53
Figura 5: Nivel de la administración de la MDSJL	54
Figura 6: Distrito y Municipalidad de San José de Lourdes	113
Figura 7: Aplicando la Encuesta a Trabajadora de la MDSJL	113

I. INTRODUCCIÓN

La investigación parte de la necesidad de mejorar la gestión administrativa en la MDSJL. En el presente capítulo se presenta la realidad problemática en torno a la variable dependiente, se incluyen los trabajos previos y las teorías relacionadas al tema, se formula el problema, se justifica la investigación, finalmente, se presenta la hipótesis y los objetivos.

1.1 Realidad problemática

1.1.1 A nivel Internacional

Colombia:

Diario El Tiempo (2016) “en Junio publicó un documento que revela los problemas contables en muchas de las entidades públicas persisten y la falta de controles le sigue costando millonarias sumas al Estado”. “En el informe anual sobre los estados contables consolidados de la Nación, que presentó al Congreso, el Contralor denunció serias fallas en el *sistema de control interno*, deficiencias en los riesgos patrimoniales y rentas por cobrar que no permiten revelar la verdadera situación patrimonial de la Nación”.

México:

El Sub Secretario de función Pública Julián Olivas Ugalde, citado en Excelsior (2013) señaló que “ante la reforma constitucional de México y para hacer frente a los malos manejos y actos ilegales de los servidores públicos y actos jurídicos que conlleven a poner en riesgo la eficacia del gobierno, *los Órganos Internos de Control (OIC)*, implementarán una serie de medidas preventivas para que las entidades fiscalizadoras cumplan con sus funciones y eviten realizar actividades con propósitos diferentes” (p. 1).

“Esta iniciativa de prevención pretende disminuir los riesgos de corrupción, debido a que en los meses de enero a julio del 2013 se impuso castigo a 4,872 empleados gubernamentales, mientras que en el año anterior se castigaron a 13,198, debido a la falta de control”.

México:

González (2014) “publicó en V|lex Global, un análisis crítico al nuevo órgano anticorrupción mexicano. La inexistencia de un *sistema integrado de control y vigilancia* en los sectores de mayor susceptibilidad al riesgo de corrupción y hechos no probos en todos los niveles del régimen gobernante”.

Argentina:

“Caballero (2015). En su obra: “*Los Nuevos Desafíos del Control Público*; señalan que mejorar el control significa reconstruir las instituciones, de manera que se recupere la credibilidad en los organismos de control y en las instituciones públicas, por lo cual las principales obligaciones de las *administraciones estatales* es controlar y vigilar las acciones de sus respectivos órganos para que cumplan con sus objetivos y fines públicos para los que fueron creados”.

1.1.2 A Nivel Nacional

Lima:

“Caso Tren eléctrico (2014). Según la publicación realizada en el Diario “El Comercio”, revelaría que Waldo Carrero, Director Ejecutivo de la Autoridad Autónoma del Tren Eléctrico (AATE), habría evadido normas de contratación para emplear a sus amigos y consultoras de éstos, sin necesidad de concursos entre agosto y diciembre pasado. Por lo cual *Control Interno*, se encuentra investigando a profundidad para definir responsabilidad y se sancione respectivamente”.

Lima:

“Caso Parque de las Leyendas (2015): La Contraloría General de la República inició una auditoria al Parque de Las Leyendas, dependencia de la Municipalidad Metropolitana de Lima, debido al desabastecimiento de alimento para los animales, así como por contrataciones sospechosas detectadas por el Organismo

Supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE)”. “Así mismo, se reveló que una camioneta adquirida para uso del Parque de las Leyendas, es usada por el señor Luis Castañeda Flores, de igual forma se revisa la emisión de boletos por la entrada al local, los cuales presentan irregularidades y falencias en sus expedientes respectivos”.

Arequipa:

En el 2016 “el *Control interno* del Ministerio Público abrió una investigación de oficio contra el Fiscal José Lazo Paz, por el caso de la Madre que fue acusada de por error de raptar a su bebe, al letrado Lazo se le imputa faltas como abuso de autoridad. Con ello, se puede demostrar que el área de Control Interno, es de suma importancia, para dar fe a lo actuado”.

Lima:

Consejo Supremo de Justicia (CSJ) El nuevo Presidente de ésta institución Víctor Ticona Postigo, reveló en la ceremonia protocolar que dentro de sus planes de gestión se encuentra reforzar y dar más *apoyo al control interno* de su organización, por lo que potenciará la tecnología y sistema informáticos a lo largo de territorio nacional, para detectar hechos inusuales e injustificados, así como durante sus gestión se promoverá la celeridad, eficacia y transparencia de los procesos. (Poder Judicial del Perú, 2016, p. 7)

Lima:

Silva (2015). Diario el Comercio, publicó: “*Produce Incurrió en Irregularidades en El Acuario De Mistura*”, donde señala que “según el OCI del Produce halló irregularidades en el convenio para la obra del Acuario firmado entre el Ministerio y Servicios Industriales de la Marina (SIMA)”. “Mediante un informe *Control Interno* reveló que los acuerdos marco y específico de cooperación interinstitucional suscritos entre el Produce y el SIMA en mayo y junio del 2013 fueron firmados, sin cumplir ni exigir el cumplimiento de requisitos y procedimientos establecidos en la directiva general de la entidad”.

Lima:

Valle (2015). Diario Perú21, publicó el artículo denominado: “Hospital de Ventanilla: Mala *administración* pone en coma el servicio médico”, donde “sostiene que el Hospital de Ventanilla, se encuentra en estado de coma, por culpa de malos funcionarios, la deficiente *administración* del nosocomio, falta de medicamentos, historias clínicas adulteradas y trabajadores que figuran en planilla que no laboran en ese lugar, constituyen la preocupante radiografía de un centro de salud que por donde se toque salta pus” (p. 2).

1.1.3 A nivel Local

“La Región Cajamarca conjuntamente con otras regiones como Lima, Junín, Ancash, Ayacucho, San Martín, Arequipa, Ucayali y la Libertad, con más casos de corrupción, los que incluyen delitos como peculado, colusión, malversación de fondos y cohecho pasivo propio, según lo informa el portal web América Económica”. “Pero la corrupción no solo abarca hechos que trasgreden la ley, más conocidos como delitos, sino también incluye actos que transgreden principios éticos e incumplimiento de normas con la intención de obtener beneficios propios”.

“El Distrito de San José de Lourdes “es una institución de gobierno local que tiene la función de *administrar* los ingresos económicos y desarrollar labores en beneficio y progreso de la comunidad local”, se encuentra “bajo la *administración* del Gobierno Regional de Cajamarca”. “Limita por el norte con Ecuador; por el este con el Departamento de Amazonas y con el Distrito de Huarango; por el sur con los distritos de Huarango y Chirinos y, por el oeste con el Distrito de San Ignacio”. (Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, 2012, p. 10)

“La Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, tiene como jurisdicción el territorio del Distrito del mismo nombre, promoviendo su desarrollo y es el canal inmediato de Participación Vecinal en los asuntos públicos”. “Su sede está ubicada en el Jirón Tacna N° 104, Plaza de Armas, de la ciudad del mismo nombre, Provincia de San Ignacio, Región Cajamarca. Anterior a la colonia el territorio donde lo que

hoy es el distrito de San José de Lourdes, pertenecía a los grupos étnicos de los Mandingas, Maracaconas y Tabancarás” (p. 11).

Debido a la falta de *control* en esta institución se han venido presentado hechos y actos irregulares en la *administración*. “Según las Normas de *Control Interno* del sector público, el concepto de control abarca lo siguiente: “Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos”.

La *administración* de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, efectúa compras muy elevadas, pero se desconoce el destino de las mismas, demostrando debilidades de *control interno*. Entre estas falencias tenemos: Existe ausencia de un sistema contable computarizado que integre a todas las áreas de la entidad; no existe ningún área encargada de la revisión previa de la documentación sustentatoria; la entidad no practica arqueos de fondos y valores; hay carencia de procedimiento que regulen el manejo del fondo fijo; así como carencia de directivas internas que regulen las liquidaciones de.



Ilustración 1 Mapa de Ubicación del Distrito San José de Lourdes

1.2 Trabajos previos

1.2.1 A nivel Internacional

Ecuador:

“Zambrano (2012). En su tesis *“Propuesta de Mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio Cantón Mejía”*, con el fin de obtener el título de Contadora Pública Autorizada, en la Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador; concluyó lo siguiente:

“*Control Interno* es una herramienta fundamental dentro cualquier institución, porque permite evaluar los resultados y concluir si son apropiados con relación a los planes y objetivos que desea alcanzar el Municipio del Cantón Mejía” (p.159).

“Solamente a través de esta evaluación se puede precisar los errores, identificar a los responsables y corregir las fallas, con el propósito de que la institución se encuentre encaminada de manera segura” “para alcanzar los objetivos planteados”. (p.159).

Comentario:

Tal como lo indica el autor, es imprescindible que toda institución cuente con un Sistema de Control Interno, el cual le permitirá alcanzar los planes y metas trazadas, por lo cual sustento que la institución base de esta investigación debe contar con éste sistema.

Venezuela:

Dugarte (2012). En su estudio “*Estándares de Control Interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*”, para optar el grado de Magister en Ciencias Contables, en la Universidad de los Andes, Mérida – Venezuela. Concluye:

La situación actual del *control interno administrativo* de los órganos de *administración pública municipal* ubicados en el área metropolitana del estado Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional” (...).
Influyendo sustancialmente en el *control interno administrativo*, sobre todo cuando las actividades de gestión de las autoridades ejecutivas para satisfacción de necesidades y servicios públicos no son ejecutados en el marco de las normas legales y técnicas. (p.129).

Comentario:

De lo antes señalado por el autor podemos observar que no existe una adecuada estructura orgánica funcional alineada a la misión institucional, lo mismo que este ocasionado incumplimiento de normas y desviaciones del fin público; escenario similar a la realidad nacional de las instituciones públicas, lo que amerita tomar las acciones correctivas que permitan el correcto funcionamiento del sistema de control interno.

Guatemala:

Nájera (2013). En su tesis “*Elaboración de un Manual de Control Interno basado en Coso ERM para el área de egresos de una Municipalidad Ubicada en el Departamento de Sacatepéquez*”, para optar el grado de Licenciatura en Contaduría pública y auditoría, en la Universidad de San Carlos de Guatemala, concluye:

“Una municipalidad como responsable de la *administración* de los recursos económicos de un municipio debe aplicar el modelo de COSO ERM que está diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la *administración*” (p.109).

“Un manual de *control interno* basado en COSO ERM permitirá proveer a la *administración* una herramienta que describa y unifique los procedimientos mínimos que faciliten la evaluación del *sistema de control interno* para fomentar las buenas prácticas *administrativas* y financieras” (p.109).

Comentario:

Existen diversos modelos de control interno, pero el que usamos en nuestro país es el modelo COSO, por lo cual la presente investigación respalda que el Control Interno modelo COSO, es una herramienta apropiada y de utilidad que ya se ha puesto en práctica muchos países a nivel internacional, obteniendo muy buenos resultados.

Nicaragua:

Martínez (2016). En su tesis “*Análisis del Control Interno y su aplicación en la dirección de proyectos, de la Alcaldía Municipal de Matagalpa (Almat), Primer Semestre 2015*”, a fin de obtener el título de Master en contabilidad con énfasis en auditoría, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua; llego a la conclusión de:

“Los *Controles internos* aplicados a la Dirección de proyectos son eficientes porque permiten desarrollar los proyectos en tiempo y forma según lo planificado y con su debido seguimiento” (p. 96). Además,

“Aunque la Dirección de Proyectos cumple con la mayor parte de controles establecidos en el Manual de Procedimiento que posee la municipalidad, carecen de un Manual de *Control Interno* diseñado para la Dirección de Proyectos por lo que se plantea un modelo de Manual de *Control Interno* adecuado a las actividades que se desarrollan en la Dirección de Proyectos de la Alcaldía de Matagalpa”. (p.97)

Comentario:

El control interno en toda institución debe ser retroalimentado, e ir de acuerdo a las necesidades y los riesgos que se presentan debido a los cambios que sufren las instituciones estos deben ser adecuados, por lo cual si bien es cierto un sistema de control interno contribuye a la mejora de toda administración es necesaria que cada tiempo este sea evaluado para su mejora continua.

El Salvador:

“Guerrero, Portillo y Zometa (2012). Con la investigación “*Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la Alcaldía Municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*”, para optar el grado de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad de El Salvador, llegó a la siguiente conclusión que en la:

Municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la estructura organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución evaluación y capacitación del recurso humano. (p. 69

Comentario:

Según lo antes descrito por el autor la Municipalidad de San Sebastián en la parte administrativa de su autoridad máxima que es el Alcalde, le falta aplicar y ejercer la administración pública, ya que dicha entidad no cuenta con los requisitos mínimos que debe tener toda organización como son el MOF, Estructura Organizativa, generando así la contratación de personal no calificado para realizar labores en la municipalidad que finalmente termina en malversación de fondos, actos corruptivos, y retraso para dicho lugar y Municipalidad .

México:

“Camacho (2012). En su tesis “*Evaluación del Sistema de Control Interno perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior*”, para obtener el grado de Maestro en Administración, en el Instituto Politécnico Nacional, concluye:

Cualquier entidad pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje tendrá la necesidad de tal forma que presente en su manejo. Sin embargo existe otra condición que es fundamental, la eficiencia con que se maneje, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se denomina control interno. Para que prevalezcan las dos condiciones mencionadas, el control interno debe ser revisado en forma continua para la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema.

Comentario:

Según lo antes descrito por el autor las entidades que manejan recursos deben estar calificados para poder tener una buena administración de manera eficiente siguiendo las pautas del Sistema de Control Interno, y se logren las metas y objetivos trazados.

Madrid:

Sosa (2015). Y su estudio *“Democracia, descentralización y cambios en las administraciones públicas de México (1982 – 2010)”*, a fin de obtener el grado de Doctor, en la Universidad Complutense de Madrid, llegó a la siguiente conclusión:

Evolución administrativa que llevó a que el Gobierno Federal de México impulsara y adoptara una última gran reforma para adoptar el Presupuesto basado en Resultados en toda la administración pública mexicana a partir de la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño en los tres niveles de gobierno, explica en gran medida que la creación de capacidades en materia de evaluación se haya concentrado en la vertiente de la evaluación de programas y que los rezagos se concentren en la evaluación de políticas y en la vertiente de la mejora de la gestión pública, aunque en la opinión de algunos analistas de organismos internacionales, el uso creciente de la información sobre evaluación por parte de los funcionarios federales y el poder legislativo para mejorar la gestión anual del presupuesto federal es un producto aceptable para estos primeros años de la reforma. (p. 71)

Comentario:

Según lo descrito por el autor toda administración pública debe estar basada en un Sistema de Evaluación de Desempeño, esto aplicado a todos los gobiernos y a los programas a través de políticas presupuestales para mejorar las gestiones de las autoridades públicas.

1.2.2 A nivel nacional

Lima:

“Salazar (2014). En su Tesis *El Control Interno: Herramienta Indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy*”, estudio de maestría en Ciencia Política y Gobierno con mención Gerencia Pública, Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima-Perú., concluye:

El actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad.

El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad. (Salazar, 2014, pp.55-56).

Comentario:

El control interno no solo se basa en supervisar acciones o hechos sino es una herramienta de gestión que involucra tanto a la alta dirección como a todo el personal y debe implementarse en toda institución pública, con el objetivo de cumplir metas y prevenir la corrupción.

Lambayeque:

Bernal y Ramos (2015). La investigación titulada “*Evaluación del sistema de control interno del área de logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa*”, Lambayeque, para optar el Título Profesional de Licenciado en Administración Pública de la Universidad Señor de Sipán, concluye:

En el gobierno local del distrito de Santa Rosa, no se cuenta con un *sistema de control interno*, lo cual hace vulnerable a la institución frente a sus riesgos, por lo cual los objetivos y la misión de la institución pueden verse afectadas en su cumplimiento. (Bernal, 2015, p.101).

Comentario:

Lo señalado por los autores en el párrafo precedente, refleja la realidad de muchas instituciones públicas, que a pesar de la existencia de normas que instan a hacer uso del sistema de control interno como instrumento de gestión, sin embargo aún

no se cuenta con dicho sistema como es el caso de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Tarapoto:

Huamán y Jiménez (2015). En su investigación *“Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital De Morales Año 2014”*, a fin de obtener el título de Contador Público en la Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto - Perú, sostiene que:

Los riesgos presentados en el área de tesorería de la municipalidad, no son cabalmente enderezados, debido a la falta de control, lo cual repercute negativamente en la *administración* de los recursos económicos. (Huamán, 2015, p.184).

Comentario:

La situación descrita en la tesis citada es de suma importancia para la presente investigación por que muestra la realidad de las entidades públicas frente al control interno, lo cual genera que las instituciones del estado no se encuentren realizando una administración adecuada y con ello se intensifiquen los riesgos de mal uso de los recursos públicos.

Pimentel:

Tejada (2016). En su investigación *“Propuesta de estrategias para mejorar la administración de los recursos humanos en la gestión de la Municipalidad Provincial de Bagua”*, y obtener su título de Licenciado en administración, de la Universidad Señor de Sipán, finalizó con la siguiente conclusión:

La baja dirección de los recursos humanos en la Municipalidad Provincial de Bagua, ha generado ignorancia de los procesos, escasa información y mal uso de los mismos, con lo cual se aprecia debilidades y deficiencias en el desempeño laboral. (Tejada, 2016, p. 126).

Comentario:

La dirección como proceso administrativo en toda institución, conlleva involucrar a todo el personal mediante una comunicación asertiva, de manera que en todos los niveles jerárquicos se conozca los planes, metas y objetivos y así el desarrollo de las actividades no tenga desviaciones, claro está que esto debe ser controlado o supervisado constantemente; lo cual guarda estrecha relación con la presente investigación y es de importancia porque revela que una administración sin comunicación y que no involucre a su personal en el logro de sus planes no es correcta.

Juliaca:

Torres (2016). En su estudio: *“Incidencia del Control Administrativo como labor de Veeduría Pública en la Gestión Municipal”*, a fin de obtener el grado de Magister en Administración, en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, llegó a la siguiente conclusión:

Control de prevención influye en el cumplimiento de los objetivos institucionales en la gestión municipal; sin embargo, las encuestas también revelan, aunque en menor proporción, que solo es para prevenir que los funcionarios no incurran en desviaciones que impidan o limiten la correcta ejecución de las operaciones; condición que podría influir en el cumplimiento en los objetivos institucionales. (p. 124)

Comentario:

Un adecuado control interno además de ayudar al cumplimiento de metas y objetivos institucionales también contribuye a que posibles actos no probos por parte de servidores y funcionarios no se lleven a cabo, con lo cual además de ayudar a una correcta administración también ayuda a una correcta utilización de los fondos públicos evitando riesgos de corrupción.

Moquegua:

Layme (2014). En su tesis titulada: “*Evaluación de los componentes del sistema de control interno en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto*”, para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad José Carlos Mariátegui, concluye:

En “relación al nivel de evaluación de las normas de *control interno* y a los niveles de cumplimiento de los componentes de *control interno* el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística”. (p. 82)

Comentario:

Según lo manifestado por el autor antes indicado señala no se cumple con las normas, existe falta de eficacia en las actividades realizadas por los funcionarios y servidores, lo que perjudica la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de dicha municipalidad.

Puno:

Marín (2015). En su estudio: “*Gestión del Sistema de Control Interno en la Toma de Decisiones de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, 2015*”, a fin de obtener el Grado Académico “de Magister en Administración en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez”, concluye:

“Se evidenció limitaciones con respecto al enfoque político, que desalienta la implementación de las normas de control interno en los gobiernos locales de la provincia de Puno”. No se implementan medidas correctivas derivadas de la Evaluación del Sistema de Control Interno, porque los alcaldes simplemente no toman en cuenta, pues tales recomendaciones se archivan, en consecuencia el trabajo es estéril, pues nadie se entera de los errores y debilidades existentes”, “además se observa que la ejecución financiera se da en un mayor porcentaje, pero en cuanto al avance físico de obras es mínimo. (p. 75)

Comentario:

Según lo manifestado por el autor antes indicado las municipalidades a través de sus dirigentes hacen caso omiso a las recomendaciones que se hace respecto al cumplimiento del sistema de control interno, están más enfocados a la parte financiera donde hay más tendencia a actos de corrupción, ya que señala que el avance físico de las obras son mínimas.

1.2.3 A nivel Local

Cajamarca:

Zarpan (2013). Con su estudio “*Evaluación del Sistema de Control Interno del Área De Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Chota - 2012*”, a fin de obtener el título de Contador Público, en la Universidad Nacional de Cajamarca, concluye que:

“Se diagnosticó que no se aplicaban los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo” (p.120).

Asimismo, corroboramos que la gestión de riesgos es deficiente detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta donde la entidad decide no actuar frente al riesgo al momento de no aplicar medidas de control para poder mitigar o disminuir el riesgo producido en la entidad. (p.121)

Comentario:

Como se puede apreciar la falta de control y escasa aplicación de medidas para corregirlas es una problemática que se afrontan las instituciones públicas en especial las Municipalidades, con lo cual los recursos públicos se encuentran vulnerables a ser mal utilizados y a riesgos de corrupción, por lo cual es vital en toda institución poseer un sistema de control interno.

Cajamarca:

Vásquez (2015). Con su tesis *“Implementación del Órgano de Control Institucional como Herramienta de Gestión en la Municipalidad Distrital de Chirinos – San Ignacio Año 2014”*, para optar el grado de maestro en ciencias económicas con mención en gestión pública y desarrollo local, de la Universidad Nacional de Cajamarca, concluyó lo siguiente:

La “Propuesta que planteamos en la presente investigación permitirá contar con un instrumento que permitirá preservar el patrimonio institucional, de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades y garantizar una óptima gestión de la Municipalidad Distrital” (Vásquez, 2015, p.156).

Comentario:

Tal como lo indica la investigación precedente, poner en práctica la propuesta ayudara a la institución a evitar el más uso de los recursos públicos y tener una mejor administración.

Cajamarca:

Vidal (2016). En su tesis *“Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Bellavista, Jaén – Cajamarca. Año 2014”*, para optar el título de Contador Público, en la Universidad Nacional de Cajamarca, llego a la siguiente conclusión:

Implementación del sistema de control interno en la Municipalidad, contribuye a optimizar los procesos de adquisiciones y contrataciones, dado que establece, principalmente, un ambiente de control mediante lineamientos, políticas, procesos, procedimientos, estrategias y mecanismos que contribuyen, entre otras cosas, priorizar las contrataciones en base a las necesidades reales de la entidad. (Vidal, 2016, p.117)

Comentario:

El estudio descrito líneas arriba, respalda la hipótesis de que con la implementación del control interno los procesos administrativos en la Municipalidad serán optimizados y se contara con los lineamientos básicos para el correcto desempeño de las funciones institucionales.

Cajamarca:

Urbina (2016). En su tesis “*El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Querecotillo – 2015*”, a fin de obtener el título de Contador Público, en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrello (UPAGU), concluyó lo siguiente:

Sistema de control interno de la Municipalidad Distrital, se encuentra en un nivel ineficiente y no contribuye en la administración optima de todas las áreas del municipio, como consecuencia de injerencia política en nombramientos de cargos directivos de la Municipalidad, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la capacitación es ausente pues tienen un plan de capacitación que data del 2006, no existe una cultura de administración basada en riesgos. (p. 69)

“En cuanto a la información y comunicación es muy poco lo implementado. La supervisión gira principalmente en el sistema de gestión no actualizada por intereses personales y políticos que evitan una buena claridad en la ejecución de estos” (p.77).

Comentario:

Como se puede apreciar en la investigación citada la falta de un control interno que opere correctamente es una realidad que enfrentan muchas municipalidades, por ende, con lo expresado por Urbina, M., respaldo la realidad problemática que sustenta mi investigación.

Jaén:

“Alfaro (2016)”. Y el estudio *“El sistema de Control interno y su incidencia en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Jaén – 2014”*, para optar el grado de magister, de la Universidad Nacional de Jaén concluye de la siguiente manera:

El *control interno* dentro de las áreas de Logística y Control Patrimonial no es aplicado correctamente, ante lo cual los hechos e información desarrollada en dicha Unidad puede carecer de seguridad razonable, por lo que debe implementarse el *sistema de control interno* modelo COSO I, para hacer frente a dicha problemática. (Alfaro, 2016, p.84).

Comentario:

La investigación citada en los párrafos precedentes refuerza la justificación de la presente investigación, debido a que muestra claramente que es necesario y vital que toda institución cuente con un sistema de control interno, de manera que el proceso administrativo dentro de la institución sea eficiente.

Cajamarca:

Arias (2014). En su estudio: *“Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 – 2013”*, “para optar el Título Profesional de Contador Público” en la Universidad Nacional de Cajamarca, concluye:

La causa principal que limitó la implementación efectiva del *control interno* durante los años 2012 y 2013 dependió en elevado grado a los aspectos políticos como son: falta de voluntad y compromiso del Alcalde y los funcionarios, intereses políticos, es decir, la ejecución del presupuesto del gasto público de acuerdo a lo que dispone la autoridad en función a sus prioridades y beneficios; afectando al logro de objetivos y metas como parte de la misión y visión institucionales en los procesos de la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de Llacanora. (p. 74)

Comentario:

Según lo descrito por el autor en gran parte la aplicación y resultado del Sistema de Control Interno depende de la parte dirigenal, funcionarios ya que hay ausencia de voluntad, intereses personales, políticos en la ejecución del presupuesto lo que afecta el logro de objetivos y metas institucionales.

Cajamarca:

García y Valdivia (2016). En su tesis: “*Sistema de Control Interno y la Gestión de Recursos Financieros en el Área de Tesorería en la Municipalidad Provincial de San Pablo Durante el Segundo Semestre 2015*”, a fin de obtener el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, concluyen:

Se ha determinado que el *sistema de control interno* que se viene aplicando en la *administración* de recursos financieros, por parte del área tesorería presenta ciertas debilidades respecto de la fiabilidad de la documentación sustentatoria, para el proceso de las etapas de giro y pago, así como en la de cumplir con las diferentes obligaciones asumidas por la Municipalidad Provincial de San Pablo. (p. 69)

Comentario:

Según las autoras en mención señalan que existen debilidades en la aplicación del Sistema de Control Interno observándose errores en la documentación del área de tesorería, caja; y esto es un problema genérico que existe en el Perú y en especial en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control interno

1.3.1.1 Concepto

Es quien lleva consigo el “plan de organización y los métodos de coordinación adoptados dentro de una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas” (Hernández, 2014, p. 2).

La “Contraloría General de la República” (2014) afirma: “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública” (p. 1).

Es, la actividad importante y clave, en una perspectiva, una de las ventajas de esta actividad del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones. (Posso y Barrios, 2014, p. 21)

Por su parte, el Ministerio de Economía y Finanzas (2016) señala:

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. (p. 1)

Asimismo, según Anaya y Sánchez (2016): “El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables”. (p. 22)

1.3.1.2 Actividades del control interno

Atendiendo a lo señalado por Hernández (2009), las actividades inmersas en el sistema de control interno son:

- “Comprobación de las autorizaciones”;
- “Verificación”
- “Comprobación de documentos”
- “Confirmación”
- “Revisión física”
- “Repetición de operaciones”
- “Investigación de cuentas”
- “Relación entre el control interno y las comprobaciones del auditor”
- “Comprobación de operaciones”
- “Control de operaciones”. (p. 3)

1.3.1.3 Dimensiones

“Para la implementación del sistema de control interno, la Contraloría General de la República” (2014) plantea las siguientes dimensiones:

Planificación: Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra la entidad respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento. (p. 2)

Ejecución: Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo”. Se desarrolla en dos grados continuados: “a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno”; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado. (CGR, 2014, p. 2)

Evaluación: “comprende las acciones orientadas al logro de un adecuado proceso de ejecución del sistema de control interno y de su eficiente actividad, mediante la mejora permanente.

1.3.1.4 Normas que regulan el control interno en las entidades públicas

Dentro de la normativa existente se cuenta a:

- a. “Constitución Política del Perú”
- b. “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley 27785)”.
- c. “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley 28716)”.
- d. “Norma de Control Interno (RC 320-2006-CG)”.
- e. “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado (RC 458-2008-CG)”.
- f. “Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC 119-2012-CG)”.
- g. “Ley 29743 que modifica el artículo 10 de la ley 28716”.

1.3.1.5 Importancia

La importancia del control interno radica, según Posso y Barrios (2014), en que:

Implanta parámetros orientados de rectificar las acciones de modo tal que se obtengan los propósitos exitosamente.

“Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos” (Posso y Barrios, 2014, p. 21).

“Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no vuelvan a presentarse en el futuro” (Posso y Barrios, 2014, p. 21).

“Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas” (Posso y Barrios, 2014, p. 21).

“Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación” (Posso y Barrios, 2014, p. 22).

“Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores” (Posso y Barrios, 2014, p. 22).

“Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa”. ((Posso y Barrios, 2014, p. 22)

1.3.2 Administración municipal

1.3.2.1 Concepto

Básicamente, para Thompson (2008) la administración, en términos generales, “es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las actividades de trabajo con el propósito de lograr los objetivos o metas de la organización de manera eficiente y eficaz” (p. 1).

Sobre la administración municipal, se afirma: Constituye el proceso por el cual “una municipalidad está encargada, en términos generales, de cuestiones relacionadas con la administración de un pueblo o una localidad. La municipalidad debe hacerse cargo de todas las cuestiones administrativas, económicas, culturales y sociales del espacio”. (Definicionabc.com, 2016, p. 1)

También sobre el tema, Tapia (2009) sostiene:

Es la acción encauzada a lograr los propósitos de la comunidad, que determina cómo se distribuye y ejerce la autoridad política y la económica. Esta acción compromete a las instituciones, autoridades, servidores y particulares a asumir y ejecutar las funciones, atribuciones o competencias propias del estado, para satisfacer el interés general o comunitario. (p. 6)

Por su parte, Bencich (2015) afirma: La “administración pública municipal es la actividad que realiza el Gobierno Municipal, en la prestación de bienes y servicios públicos para satisfacer las necesidades; garantizando los derechos de la población que se encuentra establecida en un espacio geográfico” (p. 3).

En ese contexto, según los Estados Unidos Mexicanos (2010): “la administración municipal se formaliza mediante diversos medios jurídicos y administrativos, por lo cual es imprescindible que su diseño y distribución de funciones entre sus diferentes áreas, quede perfectamente establecida en su organigrama general” (p. 12).

Todos estos conceptos tienen como común denominador que la administración municipal es un proceso metódico que incluye acciones secuenciadas conducentes a gestionar los recursos de una comunidad.

1.3.2.2 La administración municipal y el desarrollo local

En principio, debemos tener claro que el desarrollo local constituye un proceso concertado donde se requiere el desarrollo de capacidades y respeto a los derechos de la población establecida en un determinado contexto territorial, básicamente del nivel local, es decir, los municipios.

Sin embargo, en décadas anteriores se concebía a los gobiernos locales como empresas prestadoras de servicios y por ello responsable de la realización de obras y mejoras en la infraestructura, reduciendo la gestión de los alcaldes y

funcionarios públicos sin la perspectiva de impulsar el desarrollo integral del distrito, provincia o región. Sobre la exigencia de superar este enfoque tradicional, Rojas (2006) señala:

Afortunadamente, esta visión está siendo superada en la mayoría de nuestros países que están inmersos en un proceso de descentralización territorial que, entre otros, provee a las municipalidades y gobiernos regionales de las herramientas formales necesarias para asumir adecuadamente un mayor grado de autonomía en la gestión y distribución de los recursos. (p. 13)

1.3.2.3 Dimensiones

En el proceso de administración municipal se combinan diversas acciones relacionadas con “la planificación, la organización, la dirección y el control” a cargo del gobierno local. Matos (2005) expresa:

“Planificación: implica que los administradores piensan con antelación en sus metas acciones y que se basa en sus actos, en algún método plan o lógica, no en corazonada”. (p. 4)

Sobre el planeamiento, Rosero (2010, p. 13) dice: “Procedimiento que implica la selección de misiones y objetivos y de las acciones para llevar a cabo las primeras y alcanzar los segundos. Requiere tomar decisiones, esto es, elegir entre alternativas de futuros cursos de acción”. El autor precisa los siguientes aspectos inmersos en el proceso de planificación:

“Misión o propósito: se identifica la función, tarea básica de una empresa, institución o de una parte de ésta” (Rosero, 2010, p. 13).

“Objetivos o metas: son los fines que se persiguen por medio de una actividad de una u otra índole” (Rosero, 2010, p. 13).

“Estrategia: es la determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa y la adopción de los cursos de acción y la asignación de recursos necesarios para su cumplimiento” (Rosero, 2010, p. 13).

“*Políticas*: son enunciados, criterios generales que orientan o encausan el pensamiento en la toma de decisiones” (Rosero, 2010, p. 13).

“*Procedimientos*: son planes por medio de los cuales se establece un método para el manejo de actividades futuras” (Rosero, 2010, p. 13).

“*Reglas*: en ellas se exponen acciones o prohibiciones específicas, no sujetas a la discrecionalidad de cada persona” (Rosero, 2010, p. 14).

“*Programas*: son los conjuntos de metas, políticas, procedimientos, reglas, asignaciones de tareas, pasos a seguir, recursos a emplear y otros elementos necesarios para llevar a cabo un curso de acción” (Rosero, 2010, p. 14).

“*Presupuesto*: es la formulación de resultados esperados expresada en términos numéricos”. (Rosero, 2010, p. 14)

Es de esperar que todos estos aspectos se enmarquen en los alcances del planeamiento estratégico como forma de planificación alternativa para asegurar el desarrollo municipal.

Dentro de esta dimensión se consideraron los indicadores: *Estilo de planificación, conocimiento y cumplimiento de la planificación y evaluación de la planificación*.

“**Organización**: es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización” (Matos, 2005, p. 4).

Al respecto, Gonzáles y Santana (1999, citados por Cruz y Cruz, 2014) indican:

La organización no es sólo un mero aparato organizativo que haya que gestionar en sus aspectos formales; un espacio de acción, el que coexisten aspectos formales con otros más informales; algunos explícitos, con otros implícitos y ocultos; procesos racionales, con dinámicas menos racionales, ciertos consensos, con luchas, conflictos y tensiones de diverso signo. (p. 44)

Para evaluar esta dimensión se formularon como indicadores: *Capacidad organizativa, clima organizacional e imagen institucional*.

“**Dirección:** implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen las tareas esenciales, las relaciones y el tiempo son fundamentales para la actividad de la dirección” (Matos, 2005, p. 4).

Sobre la dirección, Cruz y Cruz (2014) indican:

La dirección, que sigue a la planeación y la organización, constituye la tercera función administrativa. Definida la planeación y establecida la organización, sólo resta hacer que las cosas marchen. Éste es el papel de la dirección: poner a funcionar la empresa y dinamizarla. La dirección se relaciona con la acción —cómo poner en marcha-, y tiene mucho que ver con las personas: se halla ligada de modo directo con la actuación sobre los recursos humanos. (p. 45)

Los indicadores incluidos en esta dimensión fueron: *Estilo directivo y liderazgo gerencial*.

“**Control:** es proceso para asegurarse que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas” (Matos, 2005, p. 4).

Respecto al control en una entidad, se afirma:

El control se trata de un proceso para garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades planeadas. Es un esfuerzo sistemático para fijar niveles de desempeño con objetivos de planeación para: diseñar los sistemas de retroalimentación de la información; comparar el desempeño real con esos niveles predeterminados; establecer si hay desviaciones y medir su importancia y tomar las medidas tendientes a garantizar que todos los recursos de la empresa se utilicen en la forma más eficaz y eficiente posible en la obtención de los objetivos organizacionales. Implica la medición de lo logrado en relación con el estándar y la corrección de las desviaciones. (Cruz y Cruz, 2014, p. 46)

Para la dimensión control, se definieron los indicadores: *Gestión por resultados y verificación de eficiencia y eficacia en el proceso administrativo.*

Desarrollar con éxito el proceso administrativo en la municipalidad implica compromiso de todos sus miembros para que en la institución se implemente el enfoque de la mejora continua de la calidad a efectos de responder a las expectativas de los ciudadanos.

1.3.3 Definición de términos básicos

“Administración Pública: es aquella compuesta por las entidades que realizan función administrativa, al margen de su estructura” (Matos, 2005).

“Control Administrativo: La función administrativa se encuentra sometida a múltiples mecanismos de control dentro de los cuales se encuentran el Parlamento y el Poder Judicial” (Posso y Barrios, 2014).

“Desarrollo organizacional: enfoque sistemático, integrado y planeado para elevar la eficacia de una empresa. Su diseño persigue la solución de problemas que merman la eficiencia operativa en todos los niveles” (Rosero, 2010).

Gestión: “se define como un proceso que comprende determinadas funciones que deben ser llevadas a cabo para lograr los objetivos” (Cruz y Cruz, 2014).

“Gestión Pública: es la administración de los recursos del estado, hacia el logro un fin público, los cuales deben desarrollarse en el marco de las políticas y normativa existente” (Tapia, 2009).

“Planificación estratégica”: “Comprende un conjunto de acciones establecidas sobre la base de un plan coordinado; con el fin de lograr los objetivos proyectados por la organización” (Steiner, 2004, citado por Cruz y Cruz, 2014).

1.4 Formulación del problema

¿De qué manera la propuesta de implementación del sistema de control interno contribuirá a la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes?

1.5 Justificación del problema

El punto de partida de la investigación lo constituye la necesidad de atender la problemática en referencia a la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes y la urgencia de superarla mediante la propuesta de implementación del sistema de control interno, por tal motivo, los beneficios que reportó el estudio se expresan en los aspectos siguientes:

Aspecto teórico:

La investigación permitió acceder a fuentes de información confiables y serias para estudiar las variables, es decir, se revisó el marco teórico en torno a ellas; asimismo, los resultados obtenidos constituirán aporte teórico para estudios posteriores.

Aspecto metodológico:

El trabajo de investigación implicó el diseño de la propuesta de implementación del sistema de control interno como alternativa de solución a la problemática que se viene presentando en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, así como mejorar la imagen que proyecta dicha institución pública; además, con la implementación de este sistema, la Municipalidad objeto de estudio contará con los lineamientos básicos para el correcto desarrollo organizacional, lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, reducir los riesgos de corrupción y dar cumplimiento a la normativa vigente, levantando así el 100% las observaciones realizadas por el ente rector del Control gubernamental (CGR).

Aspecto práctico:

La investigación resultó importante porque permitió a la investigadora poner en práctica los conocimientos adquiridos en el transcurso de su vida universitaria, así

como conocer in situ la realidad y problemática general de las instituciones públicas lo cual enriquecerá sus conocimientos y generará pericia en la materia. En el plano institucional, los resultados obtenidos darán lugar a que las autoridades municipales adopten decisiones orientadas a fortalecer la gestión municipal.

1.6 Hipótesis

Si se propone la implementación del sistema de control interno, entonces se contribuirá con la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Proponer la implementación del sistema de control interno, para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

1.7.2 Objetivos Específicos

- a. **Evaluar** el estado actual de la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.
- b. **Elaborar** el sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.
- c. **Validar** a juicio de experto la propuesta de implementación del sistema de control interno.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

2.1.1 Tipo de investigación

El trabajo de investigación ejecutado fue de tipo descriptivo – propositivo, porque permitió figurar e interpretar las particularidades de la población en su espacio natural, identificando la problemática existente para formular soluciones.

Según Ackerman y Com (2013) señalan que el tipo descriptivo es la investigación que efectúa dictámenes sobre un fondo específico y se ejecuta cuando el problema presenta mejoras en su proceso. (p, 38). Asimismo los autores señalan que es de tipo explicativo cuando busca el vínculo causa – efecto del tema investigado para determinar las circunstancias que las originan. (p.38).

También, asumió el enfoque cuantitativo; según Hernández, Fernández y Baptista. (2014) la investigación cuantitativa, es secuencial, deductiva y probatoria, así mismo sostiene que con el uso del enfoque cuantitativo se recopila antecedentes numéricos con los cuales se precisa y comprueba supuestos.

2.1.2 Diseño de investigación

El estudio adoptó diseño no experimental porque se observó el campo de estudio tal como se presenta sin realizar modificaciones en ninguna de las variables, así mismo es transversal porque se recogió información por única vez.

Hernández, et al. (2014) afirma que los estudios no experimentales se realizan sin operar intencionalmente las variables y que solo se limita a la observación del contexto natural del fenómeno de estudio. (p.152).

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

La investigación se desarrolló en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, por lo cual la población estuvo constituida por el personal de las áreas con injerencia en la materia, la misma que asciende a 50 servidores públicos, distribuidos como se detalla:

Cargo	Cantidad
Alcalde	1
Secretaria General	1
Gerente Municipal	1
Secretaria de Gerencia Municipal	1
Presidente de la Comisión de Regidores	1
Presidente del Consejo de Coordinación Local Distrital	1
Presidente del Comité de Seguridad Ciudadana	1
Presidente del Comité de Defensa Civil	1
Presidente del Comité de Administración del PVL	1
Presidente del Comité de Juntas Vecinales y Comunales	1
Presidente de la Junta JASS	1
Jefe de la Oficina de Control Institucional	1
Gerente de Asesoría Jurídica	1
Gerente de Planificación, Presupuesto y Racionalización	1
Sub Gerente de Proyectos e Inversión OPI	1
Sub Gerente de Informática y Estadística	1
Sub Gerente de Secretaría General y Relaciones Públicas	1
Gerente de Administración	1
Asistente de Gerencia de Administración	1
Sub Gerente de Contabilidad	1
Asistente de Contabilidad	1
Sub Gerente de Tesorería	1
Asistente de Tesorería	1
Sub Gerente de Recursos Humanos	1
Asistente de Recursos Humanos	1
Sub Gerente de Abastecimiento	1
Asistente de Gerencia de Abastecimiento	1
Jefe del Área de Recaudación	1
Gerente de Desarrollo Económico y Servicios Públicos	1
Asistente de Gerencia de Desarrollo Económico	1
Sub Gerente de Desarrollo Agropecuario, Medio Ambiente	1
Jefa del Área de Registro Civil	1

Jefe del área de Turismo, Educación, Cultura y deporte	1
Jefa del área del Programa Social Vaso de Leche	1
Jefa del área de DEMUNA	1
Jefa del Área de OMAPED	1
Jefe del Área de Seguridad Ciudadana y Policía Municipal	1
Jefe del área Técnica de Saneamiento	1
Gerente de Infraestructura y Desarrollo Urbano y Rural	1
Sub Gerente de Estudios y Proyectos	1
Asistente de Sub Gerencia de Estudios y Proyectos	1
Sub Gerente de Obras y Supervisión	1
Jefe del Área de Liquidación de Proyectos	1
Asistente de Área de Liquidación de Proyectos	1
Jefe del Área de Maquinaria y Equipo	1
Secretaria Técnica de Defensa Civil	1
Vigilante	1
Chofer de Camioneta	1
Personal de Limpieza	2
TOTAL	50

Fuente: Elaboración Propia

Según lo establecido por Hernández, et al. (2014) la población también conocida como universo es todo el fenómeno de estudio, es decir. el acumulado de materia con rasgo usual específico a estudiar. (p.74).

2.2.2 Muestra

Para obtener la muestra del presente estudio, se utilizó el muestreo no probabilístico, porque se eligió de manera intencional, incluyendo sólo a los 30 trabajadores nombrados y excluyéndose aquellos que son trabajadores eventuales.

Hernández, et al. (2014) señala que el muestreo no probabilístico está dirigido por el objetivo del investigador, es decir depende del origen y fin del estudio, además señala que el método no hace uso de fórmulas probabilísticas.

2.3 Variables, operacionalización

En el marco de la investigación, se trabajó con las variables:

VI: Sistema de control interno

VD: Administración municipal

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnica e instrumento de recolección de datos
VI: Sistema de control interno	“El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables”. (Anaya y Sánchez, 2016, p. 22)	Constituye el proceso sistemático de la gestión propuesto para la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes de San Ignacio, con la finalidad de prevenir anomalías y hechos de corrupción en dicha entidad pública.	Ambiente de control	1. Integridad y valores éticos.	Observación estructurada / Ficha de evaluación
				2. Compromiso con la competencia.	
				3. Estructura organizacional	
			Evaluación de riesgos	4. Identificación y análisis de riesgos	
			Actividades de control	5. Políticas de la empresa.	
				6. Calidad de los procedimientos administrativos	
			Información y comunicación	7. Comunicación interna	
				8. Control del procesamiento de información	
			Monitoreo y actividades	9. Evaluación de la calidad del desempeño del control interno.	
				10. Cambio y mejora continua.	
VD: Administración de la Municipalidad	Proceso por el cual “Una municipalidad está encargada, en términos generales, de cuestiones relacionadas con la administración de un pueblo o una localidad. La municipalidad debe hacerse cargo de todas las cuestiones administrativas, económicas, culturales y sociales del espacio”. (Definicionabc.com, 2016, p. 1)	Constituye los diversos pasos donde las autoridades de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes de San Ignacio adoptan decisiones, y definen diversas estrategias con el propósito de gestionar adecuadamente la entidad; evaluada desde la percepción de los trabajadores municipales mediante un cuestionario considerando: la planificación, organización, dirección y control.	Planificación	1. Estilo de planificación	Encuesta / Cuestionario
				2. Conocimiento y cumplimiento de la planificación	
				3. Evaluación de la planificación	
			Organización	4. Capacidad organizativa	
				5. Clima organizacional	
				6. Imagen institucional	
			Dirección	7. Estilo directivo	
				8. Liderazgo gerencial	
			Control	9. Gestión por resultados.	
				10. Verificación de eficiencia y eficacia en el proceso administrativo	

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Abordaje metodológico

Inductivo - Deductivo. Baena (2014) manifiesta que el método inductivo-deductivo aborda los hechos de las variables de tal forma que se puede llegar a enunciados generales y específicos. Con este método se elaboraron las conclusiones generales a partir de los resultados específicos obtenidos.

Analítico – Sintético. Este método permitió a la investigadora examinar la información significativa referida al sustento teórico, igualmente, fue de mucha ayuda para evaluar la información acopiada con los instrumentos de recolección de datos, finalmente, se usó para discutir los resultados obtenidos.

2.4.2 Técnicas de recolección de datos

Las técnicas de recolección de información aplicadas en el proceso investigativo son:

Entrevista

Este instrumento permitió recoger opiniones del Gerente Municipal sobre la variable Administración en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Encuesta

Este instrumento se aplicó para acopiar información sobre la administración municipal desde la percepción de los trabajadores nombrados de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Análisis Documental

Ésta técnica permite realizar un estudio de los documentos de manera visual a la parte externa y su contenido.

Los instrumentos que operativizaron las técnicas seleccionadas fueron: Ficha de evaluación, guía de entrevista y cuestionario

En el siguiente cuadro se precisa lo descrito en párrafos anteriores:

VARIABLE	TÉCNICA	INSTRUMENTOS
V.I.: Sistema de control interno	Análisis Documental	Ficha de evaluación: para evaluar la pertinencia de la propuesta de implementación del sistema de control interno, será usada por los expertos.
V.D.: Administración municipal	Encuesta Entrevista	Cuestionario: aplicado a los trabajadores de la MDSJL para determinar el estado actual de la administración municipal. Guía de entrevista: para obtener información del administrador de la municipalidad.

Los instrumentos fueron de elaboración propia, específicamente, el cuestionario aplicado a los trabajadores de la muestra; se trata de un conjunto de reactivos de selección múltiple con escala valorativa simplificada tipo Likert, su contenido consta de 20 ítems, distribuidos entre las 4 dimensiones, 06 ítems para la planificación, 06 ítems para la organización, 04 para dirección y 04 para control.

Previa a su aplicación fue evaluado en sus atributos validez y confiabilidad. La validación de contenido estuvo a cargo de dos expertos un metodólogo y un contador público, asumieron la tarea de revisarlo y emitir un informe con sus comentarios y observaciones. La confiabilidad fue determinada mediante la aplicación de la prueba Alfa de Cronbach, obteniendo el índice de 0,961, lo que significa que el instrumento es altamente confiable.

2.5 Procedimiento de análisis de datos

En primer lugar se procedió a obtener los datos, como se detalla en el siguiente cuadro:

Procedimientos para la Recolección de Datos

Técnica	Procedimiento de recolección de datos
Entrevista	Elaboración de la estructuración de la entrevista
	Ensayo de moderador de la entrevista (Entrevistador)
	Ejecución de la entrevista
	Sistematización de datos
	Análisis e interpretación de los datos
Encuesta	Elaboración del cuestionario
	Guía e instrucción en el llenado de encuestas
	Aplicación de la encuesta
	Sistematización de los datos obtenidos
	Análisis e interpretación de los datos
Observación de campo	Elaboración de la guía de campo
	Observación de campo
	Notas de campo
	Sistematización de los datos obtenidos
	Análisis e interpretación de los datos
Análisis normativo	Elaboración de la matriz de análisis
	Análisis de las normas
	Sistematización de los datos obtenidos

Fuente: Elaboración propia

Para realizar el análisis de los datos obtenidos se utilizó la técnica estadística, para dicha tarea se requirió el uso del software SPSS versión 22, donde luego de aplicar cada una de las técnicas descritas en el numeral anterior se procedió a elaborar una base de datos y variables para sistematizar los datos obtenidos, posteriormente se realizó el análisis e interpretación de resultados a través de los métodos señalados.

2.6 Aspectos éticos

La investigación tuvo como propósito proponer la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, con la perspectiva de contribuir con la correcta administración en dicha entidad pública, favoreciendo así a la mejora de la gestión y al fortalecimiento de las aptitudes de los servidores públicos involucrados en dicho proceso, para lo cual fue necesario acceder a información de fuentes válidas, registrando y citando las fuentes de acuerdo a las reglas internacionales de la APA; asimismo, la investigadora mantuvo en estricta confidencialidad la identidad de las fuentes informantes, cuya información fue

exclusivamente de utilidad para el desarrollo del estudio y se conservaron sin manipulación alguna los datos obtenidos.

2.7 Criterios de rigor científico

En este aspecto, para asegurar la validez del proceso investigativo y la veracidad de los resultados presentados se cumplió con los pasos establecidos por la investigación científica tanto en su parte teórica como científica.

De otra parte, se asumió el compromiso de realizar análisis objetivo de los enfoques y teorías científicas y su correspondiente contraste con la realidad investigada.

Para asegurar la calidad investigativa, se elaboraron instrumentos de recolección de datos pertinentes, válidos y confiables.

III. RESULTADOS

3.1 Tablas y figuras sobre la encuesta

Objetivo 1: Evaluar el estado actual de la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Tabla 1

Nivel de administración, en su dimensión planificación, de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Nivel	f	%
Mala	17	56.7
Regular	8	26.7
Buena	5	16.7
TOTAL	30	100.0

Fuente: Cuestionario para evaluar la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes



Fuente: Tabla 1

Figura 1

Nivel de administración, en su dimensión planificación, de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Descripción e interpretación:

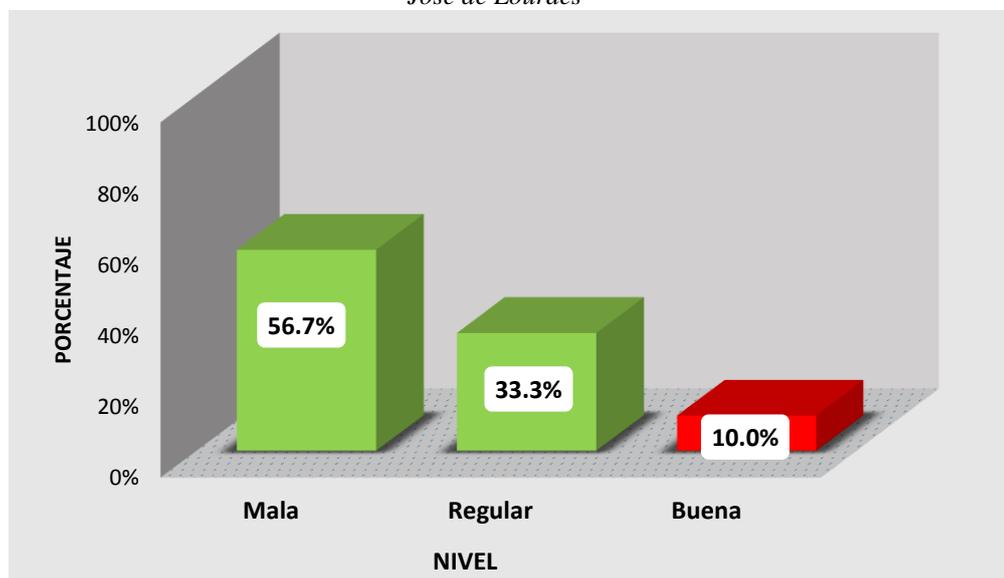
En la Tabla 1 se observa el nivel de administración, en su dimensión planificación, en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes. Los resultados muestran que el 16,7% considera es de nivel bueno, el 26,7% de nivel regular y el 56,7% de nivel malo. La descripción de estos datos permiten deducir que para la mayoría de encuestados los estilos, conocimiento, cumplimiento y evaluación de la planificación no es la más adecuada.

Tabla 2

Nivel de administración, en su dimensión organización, de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Nivel	f	%
Mala	17	56.7
Regular	10	33.3
Buena	3	10.0
TOTAL	30	100.0

Fuente: Cuestionario para evaluar la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes



Fuente: Tabla 2

Figura 2

Nivel de administración, en su dimensión organización, de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Descripción e interpretación:

En la Tabla 2 se observa el nivel de administración, en su dimensión organización, en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes. Los resultados muestran que el 10,0% la califica de nivel bueno, el 33,73 de nivel regular y el 56,7% de nivel malo.

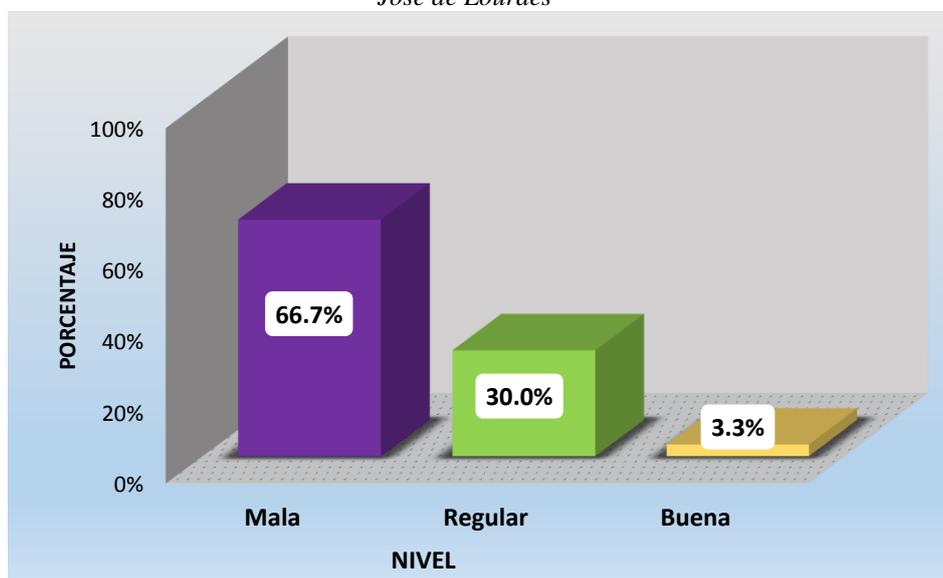
La descripción de estos datos permite deducir que la mayoría de encuestados considera que en dicha municipalidad, la capacidad de organización no es de buen nivel, además, el clima organizacional y la imagen institucional necesitan ser trabajados para asegurar la buena marcha del gobierno local.

Tabla 3

Nivel de administración, en su dimensión dirección, de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

NIVEL	f	%
Mala	20	66.7
Regular	9	30.0
Buena	1	3.3
TOTAL	30	100.0%

Fuente: Cuestionario para evaluar la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes



Fuente: Tabla 3

Figura 3

Nivel de administración, en su dimensión dirección, de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Descripción e interpretación:

En la Tabla 3 se observa el nivel de administración, en su dimensión dirección, en la municipalidad indicada. Los resultados muestran que para el 3,3% es de nivel bueno, para el 30% de nivel regular y para el 66,7% de nivel malo.

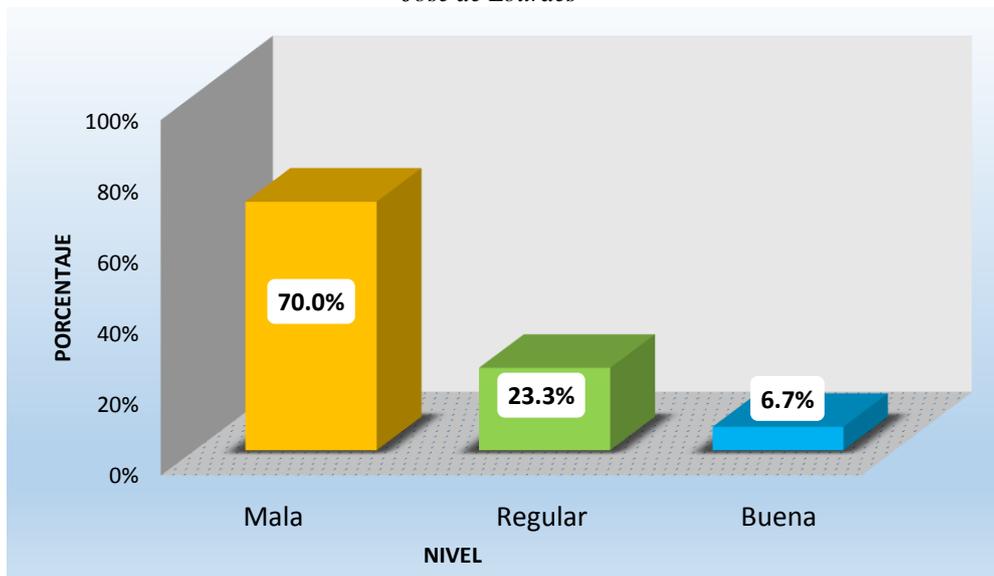
El análisis de los datos obtenidos permite inferir que para la mayoría de encuestados en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, no se aplica un buen estilo directivo así como no existe adecuado liderazgo gerencial.

Tabla 4

Nivel de administración, en su dimensión control, de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

NIVEL	f	%
Mala	21	70.0
Regular	7	23.3
Buena	2	6.7
TOTAL	30	100.0

Fuente: Cuestionario para evaluar la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes



Fuente: Tabla 4

Figura 4

Nivel de administración, en su dimensión control, de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Descripción e interpretación:

En la Tabla 4 se observa el nivel de administración, en su dimensión dirección, en la municipalidad seleccionada. Los resultados muestran que el 6,7% la evalúa de nivel bueno, el 23,3 de nivel regular y el 70,0% de nivel malo.

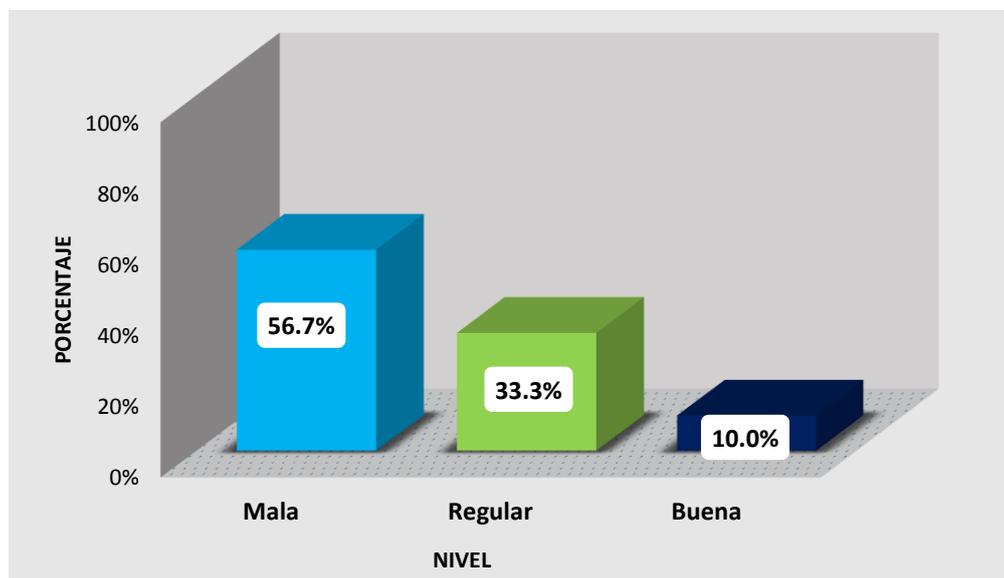
El análisis de estos datos permite deducir que para la mayoría de encuestados en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes no se gestiona por resultados, además, no se realiza una adecuada verificación de la eficiencia y eficacia en el proceso administrativo.

Tabla 5

Nivel de administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

NIVEL	f	%
Mala	17	56.7
Regular	10	33.3
Buena	3	10.0
TOTAL	30	100.0

Fuente: Cuestionario para evaluar la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes



Fuente: Tabla 5

Figura 5

Nivel de administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Descripción e interpretación:

En la Tabla 5 se observa el nivel de administración en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes. Los resultados muestran que el 10,0% la considera de nivel bueno, el 33,73 de nivel regular y el 56,7% de nivel malo. Estos datos permiten deducir que en dicha municipalidad, no se realiza un adecuado proceso administrativo, requiere fortalecer y evaluar su planificación, organización, dirección y control; resultado que conduce a señalar que amerita la propuesta de implementación de un sistema de control interno.

Sobre la entrevista

Con la finalidad de acopiar mayor información se aplicó una guía de entrevista al Sr. Fernando Lalangui Romero, Administrador de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes

PREGUNTAS	ANÁLISIS DE RESPUESTAS
1. ¿Desde cuándo ocupa el cargo de Administrador de la MDSJL?	<p>El Administrador labora en la municipalidad desde el 01 de enero del 2015 hasta la actualidad.</p> <p>La respuesta proporcionada por el entrevistado permite inferir que viene laborando por un lapso de tiempo apropiado para que sus respuestas sean aceptables en el sentido que conoce la realidad municipal.</p>
2. ¿Qué problemas existen en la administración municipal?	<p>Los problemas más álgidos son los escasos ingresos que se capta en la recaudación tributaria y los bajos presupuestos asignados por el gobierno central, lo que genera limitaciones económicas y hasta falta de liquidez para cumplir con los compromisos adquiridos y la ejecución de obras en bien de la comunidad.</p> <p>De acuerdo a la respuesta proporcionada se deduce que la administración de los recursos requiere ser fortalecida implementando adecuadamente la planificación, ejecución y evaluación del proceso administrativo.</p>
3. ¿Qué causas originan dichos problemas?	<p>Las causas que ocasionan dichos problemas son diversas: Incumplimiento de pago de los contribuyentes, escasa capacitación del personal para desarrollar el proceso de planeamiento estratégico, para contribuir de manera organizada en la gestión municipal y evaluar los procesos inmersos en la administración de la municipalidad.</p> <p>Se deduce que el administrador percibe muchas debilidades en la administración municipal, confirmando que este proceso no se</p>

	<p>desarrolla convenientemente, ameritando fortalecer la planificación, la organización, la dirección y el control, asimismo, es urgente implementar el sistema de control interno para asegurar que el proceso administrativo en la municipalidad alcance niveles de calidad</p>
<p>4. ¿Cómo se viene trabajando la planificación del sistema de control interno en la municipalidad?</p>	<p>Se trabaja en función a la normativa vigente como: Directiva de tesorería, Ley General de Presupuesto Público N° 28411, la Ley de presupuesto anual y directivas internas de manejo de caja chica, viáticos, plan de incentivos, entre otras.</p> <p>Según la respuesta del entrevistado, la planificación del sistema de control no se ajusta a los nuevos enfoques de la gestión pública, no se actualiza el diagnóstico institucional, además, los planes no responden a los postulados del planeamiento estratégico que contempla la autorregulación y el autocontrol de las acciones desarrolladas en la municipalidad.</p>
<p>5. ¿Qué problemática presenta este sistema en su ejecución?</p>	<p>Bueno en este aspecto, no existen riesgos por cuanto todo ingreso y salida de dinero se hace con documentos sustentatorios y están basados en nuestro presupuesto institucional</p> <p>Se deduce que hace falta mayor claridad respecto al proceso de ejecución tanto en el proceso administrativo como en el sistema de control interno, dato que permite visualizar como alternativa de solución la institucionalización de este sistema para optimizar la gestión municipal.</p>
<p>6. ¿Cómo se evalúa la gestión administrativa de la municipalidad?</p>	<p>Revisando en forma constante las operaciones efectuadas el SIAF, además, cuando se hace la programación de pagos se constata que cada orden de compra y orden de salida estén sustentadas con documentos oficiales.</p> <p>Se infiere que en la municipalidad no se ha implementado convenientemente la gestión por resultados y la evaluación como proceso para identificar logros y dificultades así como la toma de decisiones oportunas para corregir debilidades y limitaciones.</p>

COMENTARIO FINAL DE LA ENTREVISTA

De acuerdo a lo manifestado por el Administrador de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, la administración municipal adolece de un conjunto de debilidades que no permiten desarrollar una gestión de calidad, así por ejemplo: No se ha implementado convenientemente el enfoque de planificación estratégica para asegurar que los planes y programas se cumplan en los plazos establecidos; de otro lado hace falta asumir el trabajo cooperativo como estrategia para optimizar la organización y ejecución de las funciones de los trabajadores municipales, asimismo, no se asumió la gestión por resultados para concretizar el proceso de control y fiscalización; en tal sentido amerita implementar el sistema de control interno como alternativa para la adecuada gestión municipal.

Objetivo 2: Elaborar el sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Sobre este objetivo, en el apartado 3.3 se detalla sobre la propuesta de sistema de control

Sobre el objetivo 3: Validar a juicio de experto la propuesta de implementación del sistema de control interno, según se precisa a continuación

VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimada Doctora Elizabet Rojas Vásquez.

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada “**PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSÉ DE LOURDES, SAN IGNACIO – 2018**”.

Realizada por: TULE LUPITA BECERRA HUATANGARE.

Para alcanzar este objetivo la he seleccionado como experta en la materia y necesito su valiosa opinión. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

MA : Muy adecuado

BA : Bastante Adecuado

A : Adecuado

PA : Poco Adecuado

NA : No Adecuado

Nº	Aspectos que deben ser Evaluados	MA	BA	A	PA	NA
I.	Redacción					
1.1	La Redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada.	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	X				
II.	Estructura de la Propuesta					
2.1	Las áreas con los que se integra la Propuesta son las adecuadas.		X			
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.	X				
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.		X			

2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	X				
2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.	X				
III. Fundamentación Teórica						
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada.		X			
3.2	La Propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.		X			
IV. Bibliografía						
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y a la metodología usada en la propuesta.		X			
V. Fundamentación y Viabilidad de la Propuesta						
5.1	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	X				
5.2	La Propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.	X				
5.3	La Propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.		X			

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los aspectos propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

La propuesta es pertinente y permitirá cumplir con los objetivos de la investigación.

Validado por: Dra. Elizabet Rojas Vásquez.

Especializada: En administración de la educación e investigación

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: más de 18 años

Cargo Actual: Docente de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo

Fecha: 08 de Agosto del 2018.



Dra. Elizabet Rojas Vásquez
DOCENTE UNIVERSITARIO
CODIGO ANR: 1533815

Dra. Elizabet Rojas Vásquez

DNI N° 27749394

3.2 Discusión de resultados

El trabajo de investigación realizado asumió el tipo Descriptivo – Propositivo, hubo una aproximación a la realidad de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes. Se partió de la problemática referida al bajo nivel de administración en dicha entidad estatal, en tal razón se formuló como objetivo general: Proponer la implementación del sistema de control interno, para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

En el proceso investigativo fue conveniente desagregar objetivos específicos que contribuyeran al logro del propósito principal. El primero de ellos se orientó a evaluar el estado actual de la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, implicando analizar el comportamiento de la variable dependiente en sus dimensiones: Planeamiento, organización, dirección y control, presentes en todo proceso administrativo.

A la luz del análisis estadístico, de manera global, respecto a la variable administración de la municipalidad, se encontró que el 56% la considera de nivel malo, dato que permitió deducir que en dicho gobierno local no se realiza adecuadamente el proceso administrativo, requiriéndose el fortalecimiento y mejora de la planificación, organización, dirección y control; resultado que conduce a señalar que amerita la propuesta de implementación de un sistema de control interno.

El resultado alcanzado permitió detectar los problemas que aquejan a la municipalidad como: No se aplica el planeamiento estratégico de manera participativa, si bien se cuenta con los documentos de gestión, éstos no se utilizan como herramientas para una gestión efectiva de mediano y largo plazo. Asimismo, hace falta promover el trabajo en equipo a efectos de que los trabajadores sumen habilidades y voluntades para obtener mayor eficiencia y eficacia en el cumplimiento de sus funciones. De igual manera, se necesita aplicar un nuevo estilo gerencial a fin de que se desarrolle adecuadamente el liderazgo directivo e institucional que asegure el cumplimiento de las actividades y el logro de los objetivos previstos. De otro lado, otro de los problemas álgidos que requieren inmediata atención en la gestión municipal es el referido al control y verificación del cumplimiento de las acciones de acuerdo a la normativa vigente; proceso enmarcado en una gestión por resultados, donde cada trabajador rinda cuenta de su trabajo en base al logro de las metas

institucionales. En resumen, en la indicada municipalidad se requiere reorientar el proceso de administración con la finalidad de alcanzar una gestión de calidad, cuya importancia es crucial para satisfacer las expectativas de los contribuyentes, tal como lo afirma Arellano (2008) para quien “la gestión municipal efectiva está estrechamente ligada a los avances en los procesos de autonomía y descentralización municipal, el incremento de capacidades técnicas y administrativas y la mejora sustantiva de los procesos de planificación urbana y rural” (p. 2).

Con la finalidad de cruzar datos se aplicó una guía de entrevista al Administrador de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, de la información proporcionada sobre la administración municipal se infiere que dicha entidad adolece de un conjunto de debilidades que no permiten desarrollar una gestión de calidad, así por ejemplo se confirmó que no se ha implementado convenientemente el enfoque de planificación estratégica para asegurar que los planes y programas se cumplan en los plazos establecidos; de otro lado hace falta asumir diversas estrategias para optimizar la organización y ejecución de las funciones de los trabajadores municipales, asimismo, no se ha asumido la gestión por resultados para concretizar el proceso de control y fiscalización; en tal sentido, amerita implementar el sistema de control interno como alternativa para la adecuada gestión municipal.

La propuesta de implementación del sistema de control interno aportado en el marco de la investigación toma en cuenta la idea:

Las ventajas del control interno son evidentes, puesto que conducen a una organización más eficiente. Controles internos fuertes asegurará que recursos de la empresa son utilizados solamente para los fines previstos, enormemente minimizando el riesgo de mal uso de recursos. Control interno también previene irregularidades financieras por detectarlas rápidamente y así resolver los problemas que se presentan en tiempo y forma.

(Dolan, 2014, p. 2)

Los hallazgos de la investigación conducen a relacionarlos con los obtenidos en el estudio de Martínez (2016) titulado “*Análisis del Control Interno y su aplicación en la dirección de proyectos, de la Alcaldía Municipal de Matagalpa (Almat), Primer Semestre 2015*”, donde concluye: “Los Controles internos aplicados a la Dirección de proyectos son eficientes

porque permiten desarrollar los proyectos en tiempo y forma según lo planificado y con su debido seguimiento” (p. 96); además, “la Dirección de Proyectos cumple con la mayor parte de controles establecidos en el Manual de Procedimiento que posee la municipalidad, carecen de un Manual de Control Interno” (p.97). Se coincide que el control interno en toda institución debe ser retroalimentado e ir de acuerdo a las necesidades y los riesgos que se presentan debido a los cambios que sufren las instituciones, sobre todo en las municipalidades que presentan una seria problemática administrativa.

De igual manera, se puede relacionar con los resultados de la investigación de Salazar (2014) en su tesis *“El Control Interno: Herramienta Indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy”*, arriba a la siguiente conclusión:

El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad. (pp. 55-56)

Indudablemente, el control interno no sólo se basa en supervisar acciones o hechos sino constituya una herramienta de gestión que involucra tanto a la alta dirección como a todo el personal y debe implementarse en toda institución pública, con el objetivo de cumplir metas y prevenir la corrupción.

Finalmente, mencionar a Alfaro (2016) y su estudio *“El sistema de Control interno y su incidencia en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Jaén – 2014”*, donde confirma la problemática generada por la falta de un sistema de control interno, concluyendo:

El control interno dentro de las áreas de Logística y Control Patrimonial no es aplicado correctamente, ante lo cual los hechos e información desarrollada en dicha Unidad puede carecer de seguridad razonable, por lo que debe implementarse el sistema de control interno modelo COSO I, para hacer frente a dicha problemática. (Alfaro, 2016, p.84)

La investigación de Alfaro refuerza la justificación de la presente investigación, debido a que muestra claramente que es necesario y vital que toda institución cuente con un sistema de control interno, de manera que el proceso administrativo dentro de la institución sea eficiente.

Los resultados de las tres investigaciones citadas no sólo confirman las debilidades en la administración de muchas municipalidades de nuestro país, incidiendo en la calidad de la gestión y del servicio que brindan estas dependencias estatales; además, permiten señalar la importancia de implementar convenientemente el sistema de control interno para brindar a la institución la seguridad necesaria en relación al cumplimiento de metas trazadas y objetivos propuestos; esto, porque implementar el control interno, según Galindo (2006) ayuda a:

Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y, elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. (p. 3)

3.3 Aporte científico: PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Presentación

La variable central de la investigación fue la administración municipal en el contexto de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes. El estudio se originó en la situación real que presenta esta variable ya que se detectó dificultades para realizar la planificación organización, dirección y control en base a los nuevos enfoques y paradigmas de la gestión de calidad.

Es a partir de esta problemática que la investigadora estructuró la presente propuesta de implementación del sistema de control interno como salida viable para superar la problemática existente. La propuesta en mención consistió en incorporar dentro de la gestión municipal un cúmulo de acciones, procedimientos, lineamientos, pautas, archivos, y estrategias, que debieran desarrollar los miembros de la Municipal Distrital de San José de Lourdes con la finalidad de evitar potenciales peligros que pudieran estar afectando a la entidad edil.

En ese contexto, en el presente apartado se pormenoriza el desarrollo de la investigación descriptivo propositiva y su abordaje metodológico, se hace precisiones sobre la estructura de la propuesta, sus respectivos fundamentos y organización, de modo tal que la actual gestión del municipio tenga a mano un instrumento de gestión que contribuirá, entre muchos aspectos, a reducir los posibles actos de corrupción, asegurando el respeto a la normatividad y protección a los recursos y bienes estatales; además, garantizar que entrega de balances correspondientes de los funcionarios en concordancia con el encargo social y el uso adecuado de los recursos concedidos; aspectos que es posible alcanzar con un conveniente sistema de control interno.

3.3.2 Resumen

El objetivo principal que orientó la investigación fue proponer la implementación del sistema de control interno, para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes - 2018. Esta propuesta es resultado del análisis de la

situación real del proceso administrativo y es una contribución de la investigadora, ésta se pone al alcance del gobierno municipal con el propósito de que se constituya en instrumento viable para mejorar la gestión administrativa en dicha dependencia del Estado.

El trabajo de investigación se plasmó en el ámbito de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, se orientó a contribuir con la solución de la problemática que encierra la administración municipal, en consecuencia, beneficiar a la actual gestión municipal, poniendo en manos de las autoridades la propuesta para implementar el control interno como estrategia viable. Para determinar el estado actual del proceso administrativo en la entidad, se reunió información trascendente de 30 trabajadores nombrados que integraron el grupo de estudio; fue necesario aplicar un cuestionario sobre administración municipal elaborado por la investigadora, complementándose con la aplicación de la técnica la entrevista.

Con el acopio de la información se ratificó la existencia de inadecuado nivel de administración en la municipalidad, problema que a su vez genera desconfianza en la población sobre el buen uso de los recursos que pertenecen al Estado, situación ante la cual se propone la planificación, ejecución y evaluación de acciones encaminadas a monitorear y fiscalizar la labor de los trabajadores y funcionarios de la MDSJL.

3.3.3 Abstract

The main objective that guided the investigation was to propose the implementation of the internal control system, for the correct administration of the District Municipality of San José de Lourdes - 2018. This proposal is the result of the analysis of the real situation of the administrative process and is a contribution of the researcher, this is put within the reach of the municipal government with the purpose that it becomes a viable instrument to improve the administrative management in said dependency of the State.

The research work was reflected in the District Municipality of San José de Lourdes, was oriented to contribute to the solution of the problem that the municipal

administration involves, consequently, benefit the current municipal management, putting in the hands of the authorities the proposal to implement internal control as a viable strategy. In order to determine the current status of the administrative process in the entity, transcendent information was gathered from 30 appointed workers who were part of the study group; It was necessary to apply a questionnaire on municipal administration prepared by the researcher, complemented by the application of the interview technique.

With the collection of information, the existence of an inadequate level of administration in the municipality was confirmed, a problem that in turn generates distrust in the population about the proper use of resources belonging to the State, a situation in which planning is proposed, execution and evaluation of actions aimed at monitoring and supervising the work of the workers and officials of the MDSJL.

3.3.4 Planteamiento del problema

El proceso investigativo se llevó a cabo en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, ubicado en el Distrito del mismo nombre, considerado dentro de “los siete distritos de la Provincia de San Ignacio, ubicada en el Departamento de Cajamarca, bajo la administración del Gobierno Regional de Cajamarca”; ocupa una superficie de 1 482,75 km² y su capital es el poblado de San José de Lourdes. (Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, 2012)

La población del distrito de San José de Lourdes según el censo de población y vivienda del 2007 asciende a 18,171 habitantes, en la zona urbana la se tiene una población de 1,015 habitantes obteniendo un porcentaje del 5.6%, y para la zona rural la población es de 17,156 habitantes, un porcentaje del 94%; para el año 2016 se estima una población 21,735 habitantes. La población se encuentra distribuida a lo largo de los 7 centros poblados..

En San José de Lourdes la principal actividad económica es la agricultura, que en algunos casos es complementada con la actividad pecuaria principalmente con la crianza y manejo de ganado vacuno. La producción de cultivos de pan llevar (plátano,

yuca) se orienta fundamentalmente al autoconsumo, y los excedentes de producción que se generan son comercializados en los mercados locales de San Ignacio, Jaén y Chiclayo.

En este distrito el servicio Internet es una dificultad muy grande para la municipalidad generando retraso en el envío de documentos y pagos; con lo que respecta a redes móviles, algunos de sus caseríos de San José no tienen acceso a líneas móviles, ya que la cobertura es muy baja, es por ello que se tiene a bien un proyecto con relación a esto para que el distrito de San José de Lourdes cuente con señal de telefonía. A esta dificultad se suma el hecho de que el presupuesto que recibe es limitado ocasionando que no se concrete la ejecución de obras y planes en favor de la comunidad; además, la población no cumple oportunamente con sus compromisos ciudadanos, según manifestación de algunos entrevistados, debido a la desconfianza de que sus aportes estén siendo usados convenientemente.

Atendiendo a esta realidad, la investigadora asumió la tarea de investigar sobre la administración municipal y su posible mejora mediante la propuesta de implementación del sistema de control interno, tal y como lo establecen los documentos normativos vigentes; la misma que se espera sea bien recibida por las autoridades edilicias.

3.3.5 Formulación del Problema

¿Cómo mejorar la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San Ignacio?

3.3.6 Objetivos

Objetivo General

Contribuir con la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San Ignacio, mediante la propuesta de implementación del sistema de control interno.

Objetivos Específicos

- Revisar los lineamientos teórico - científicos que respaldan el sistema de control interno.
- Diseñar la propuesta de planificación, ejecución y evaluación de un sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes de San Ignacio.

3.3.7 Justificación

El porqué de la propuesta queda expresada en la premisa de que se asumió como punto de inicio la urgencia de dotar a la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes de una herramienta de gestión para optimizar la administración municipal, en la medida que implementar el control interno permitirá fiscalizar los procesos de gestión de los recursos materiales y financieros de la municipalidad.

Partiendo de la problemática existente, el débil control interno que se realiza en la MDSJL indica que urge empoderarla de los elementos necesarios para realizar un cabal control de los hechos y procesos ejecutados por los trabajadores y funcionarios, sobre la base de cumplir con la transparencia en el uso de los recursos del Estado; además, la problemática descrita ha sido admitida también con la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos. En tal razón, la investigadora asumió la tarea investigativa para abordar las variables estudiadas, determinando la situación actual de la administración municipal y en aras de su mejora intervenir con la implementación de un sistema de control interno.

3.3.8 Fundamentos Teóricos

La propuesta de implementación del sistema de control interno en la MDSJL se sustenta en los fundamentos alcanzados por la Contraloría General de la República (2014):

Científicamente, se sustenta en que el paradigma de Control Interno sobresaliente y extensamente admitido en el contexto internacional es el denominado “Marco Integrado de Control Interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)”. “Sin embargo, la calidad de su implementación dependerá del grado de desarrollo organizacional alcanzado por las entidades así como por los mecanismos de verificación o autoevaluación de los que disponga la entidad”. Significa que instituciones con buen nivel de desarrollo organizacional, tendrán posibilidades de retroalimentación que les faculte comprobar el nivel de ejecución de su Control Interno y los demás sistemas operativos o administrativos; en cambio, instituciones con bajo nivel de desarrollo organizacional, no contarán con mecanismos para acreditar su mejora. (Contraloría General de la República, 2014, p. 15)

El fundamento *institucional* lo expresa la Secretaría de Información y Comunicación de Paraguay (2015), para quien los fundamentos del control interno en cualquier institución son:

“Autorregulación: Es la capacidad institucional para definir las normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación eficiente y eficaz de sus actuaciones, haciendo transparente el ejercicio de su función ante la sociedad y los diferentes grupos de interés” (p. 1).

“Autocontrol: Es la capacidad de cada funcionario público para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos y mejorar la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad”. Además, “el autocontrol se expresa en la responsabilidad, la capacidad y la ética de los funcionarios de la Institución, para ejercer control sobre sus actuaciones y la función a su cargo” (p. 1).

“Autogestión: Es la capacidad de la Institución para interrelacionar la autorregulación y el autocontrol con el fin de establecer la forma más efectiva ejecutar sus funciones”. Asimismo, “es la capacidad institucional para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la ley” (p. 1).

Finalmente, en el fundamento *legal*, “el Control Interno puede ayudar a reforzar la confianza que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias”. A manera de conclusión, el sistema de control interno puede contribuir a que una institución cumpla con sus metas y evada riesgos y desconciertos en su trajinar.

3.3.9 Bases Teóricas

Los conceptos e ideas teóricas que sirven de marco a la propuesta incluyen los siguientes contenidos:

Control interno:

Al respecto, Boente (2008) afirma:

El control interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. (p. 18)

Sistema de control interno:

De acuerdo a lo señalado por la Contraloría General de la República (2014, p. 32):

Es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas.

Para Anaya y Sánchez (2016) “el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables” (p. 22).

Implementación del sistema de control interno:

Se refiere al proceso a través del cual se ejecuta, es decir, se pone en marcha el control interno dentro de una organización, independientemente que sea estatal o privada; en la investigación tiene que ver con el desarrollo articulado y sistemático del sistema de control en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Para De la Torre (2012) “para la instalación de un sistema de control interno adecuado es necesario establecer un diseño tanto de formas como de registros, para que estos estén de acuerdo a las necesidades de la empresa” (p. 1).

Administración:

“Ciencia social que tiene por objeto el estudio de las organizaciones y la técnica encargada de la planificación, organización, integración, dirección y control de los recursos de una organización, con el fin de obtener el máximo beneficio posible; este beneficio puede ser social, económico, dependiendo de los fines perseguidos por la organización”. (De la Torre, 2012, p. 1)

Proceso administrativo:

Constituye “el flujo continuo e interrelacionado de las actividades de planeación, organización, dirección y control, desarrolladas para lograr un objetivo común: aprovechar los recursos humanos, técnicos, materiales y de otro tipo, con los que cuenta la organización para hacerla efectiva” (GestioPolis, 2003, p. 1).

Agrega: “El proceso administrativo es la herramienta que se aplica en las organizaciones para el logro de sus objetivos y satisfacer sus necesidades lucrativas y sociales” (p. 2).

Administración municipal:

Las municipalidades en el Perú, en su condición de instancias de gobierno local, poseen determinados roles como: “la organización, reglamentación y la administración de los servicios públicos de su responsabilidad como la planificación del desarrollo urbano y rural y ejecución de obras de infraestructura local para satisfacer las

crecientes necesidades de la población de nuestro país” (Contraloría General de la República, 2014, p. 1).

Entonces, la administración municipal debe entenderse como el proceso metódico por el cual las autoridades municipales gestionan la entidad en favor de la población de su ámbito, en cumplimiento a las leyes vigentes.

3.3.10 Normatividad y/o Políticas

La propuesta de implementación del sistema de control interno está en concordancia con las normas legales vigentes:

“Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, del 27.ABR.2006. Publicada el 18.ABR.2006. Modificada por”:

1. “Decreto de Urgencia N° 067-2009 del 22.JUN.2009, publicado el 23.JUN.2009”
2. “Ley N° 29743 – Ley que modifica el artículo 10° de la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, del 08.JUL.2011, publicada el 09.JUL.2011”

“Normas de Control Interno, aprobadas por R.C. N° 320-2006-CG de 30.OCT.2006, publicada el 03.NOV.2006”

“Fe de erratas de las Normas de Control Interno, publicada el 16.NOV.2006”

“Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado, aprobada por R.C. N° 458-2008-CG de 28.OCT.2008, publicada el 30.OCT.2008”

“Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, para la implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado, aprobada por R.C. N° 149-2016-CG de 13.MAY.2016, publicada el 14.MAY.2016” (Presidencia del Consejo de Ministros, 2016, p. 1)

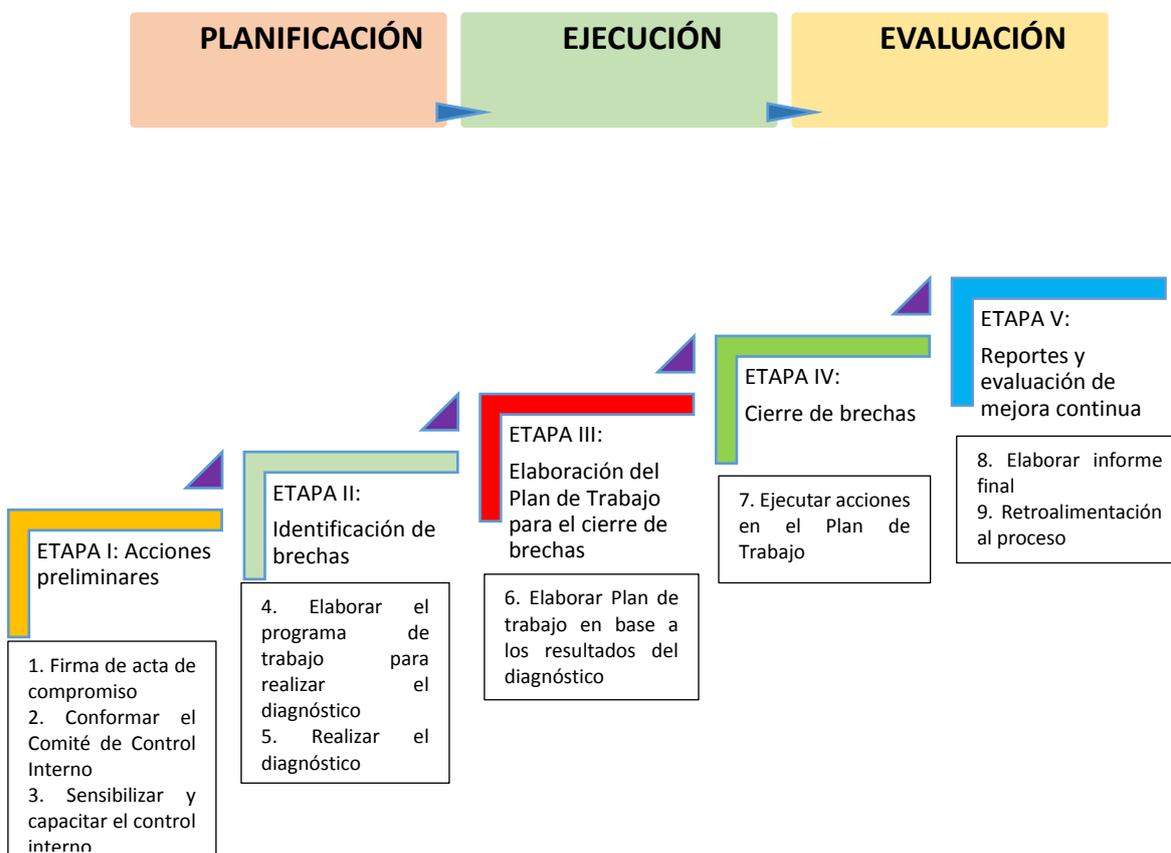
“Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado, aprobada por R.C. N° 004 – 2017-CG, del 20 de enero del 2017”

3.3.11 Características de la Propuesta

Según se ha indicado, la propuesta de implementación del sistema de control para la MDSJL se enmarca en las normas vigentes con la finalidad de empoderar al gobierno municipal de la gestión racional del proceso administrativo y por ende incide en el logro del rendimiento de todos los recursos de la municipalidad. En esa medida, la propuesta se caracteriza por responder a la necesidad de que el control interno debidamente estructurado contribuirá a mejorar la administración municipal, fortaleciendo los componentes: planificación, ejecución y evaluación, en correspondencia y respeto a los lineamientos nacionales establecidos por el Estado Peruano.

3.3.12 Organización de la propuesta

La propuesta de implementación del sistema de control interno para la MDSJL está organizada en estricto respeto a lo establecido en los lineamientos de política nacional, considerando los componentes: planificación, ejecución y evaluación; se representa en el siguiente esquema:



3.3.13 Plan de Trabajo general

PROCESO	Actividades	Responsable	Indicadores	Recursos	Cronograma	Resultado esperado	Costo S/
PLANIFICACIÓN	Formalización del Comité de control interno	Gerente municipal	01 comité de control interno	Libro de actas	Enero – febrero 2019	Comité de control interno formalizado	00.00
	Elaboración del diagnóstico del control interno	Gerencia de planificación	01 diagnóstico	Material de oficina y de escritorio	Febrero	Diagnóstico elaborado	2000.00
	Elaboración del plan de trabajo	Gerencia de planificación	01 Plan de Trabajo	Material de oficina y de escritorio	Marzo	Plan de trabajo elaborado	1000.00
EJECUCIÓN	Realización del Plan de Trabajo, cumplimiento de las actividades previstas	Gerente municipal Gerencia de planificación	% de actividades ejecutadas	Material de oficina y de escritorio	Febrero - diciembre	100% de actividades ejecutadas	5000.00
EVALUACIÓN	Elaboración de informes parciales del desarrollo del Plan de Trabajo	Gerente municipal Gerencia de planificación	02 informe parcial	Material de oficina y de escritorio	Junio y diciembre	Informes parciales elaborados	00.00
	Elaboración de informe Final y toma de decisiones	Gerente municipal Gerencia de planificación	01 informe final	Material de oficina y de escritorio	Diciembre	Plan de trabajo evaluado	00.00

Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes

A. Propuesta de Esquema para elaborar el diagnóstico del control interno

ASPECTOS	FORTALEZAS	DEBILIDADES	RECOMENDACIONES
“Ambiente de control”			
“Evaluación de riesgos”			
“Actividades de control gerencial”			
“Información y comunicación”			
“Supervisión”			

B. Propuesta de Plan de trabajo para la implementación del sistema de control interno en la MDSJL

FASES	ACTIVIDADES	CRONOGRAMA				RESPONSABLE
		I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	
Planificación	Contratación de consultoría para elaborar el diagnóstico del SCI					Gerente Municipal de Planificación
	Conformación de equipo para elaborar el Plan de Trabajo en base al diagnóstico					
	Implementación de un plan de sensibilización del SCI a nivel de municipalidad					
	Implementación de un plan de capacitación sobre el SCI para el personal de la municipalidad					
Ejecución	Organización de los grupos de trabajo para la implementación del SCI					
	“Implementación del componente Ambiente de Control”					
	“Implementación del componente Evaluación de riesgos”					
	“Implementación del componente Actividad de Control Gerencial”					
	“Implementación del componente Información y comunicación”					
	“Implementación del componente Supervisión”					
Evaluación	Elaboración del Informe parcial del plan de trabajo					
	Elaboración del Informe final del plan de trabajo					
	Toma de decisiones para la mejora continua					

3.3.14 Recursos

Recursos Humanos

Trabajadores de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

Recursos Materiales

Se requerirán materiales de oficina: Computadora, impresora, scanner, tinta de impresora.

Materiales de escritorio: Papel, lapiceros, resaltador, lápiz, corrector

Recursos Financieros

La implementación del sistema de control interno demandará una inversión de S/ 8000 soles, los cuales serán financiados mediante ingresos propios de la MPJ.

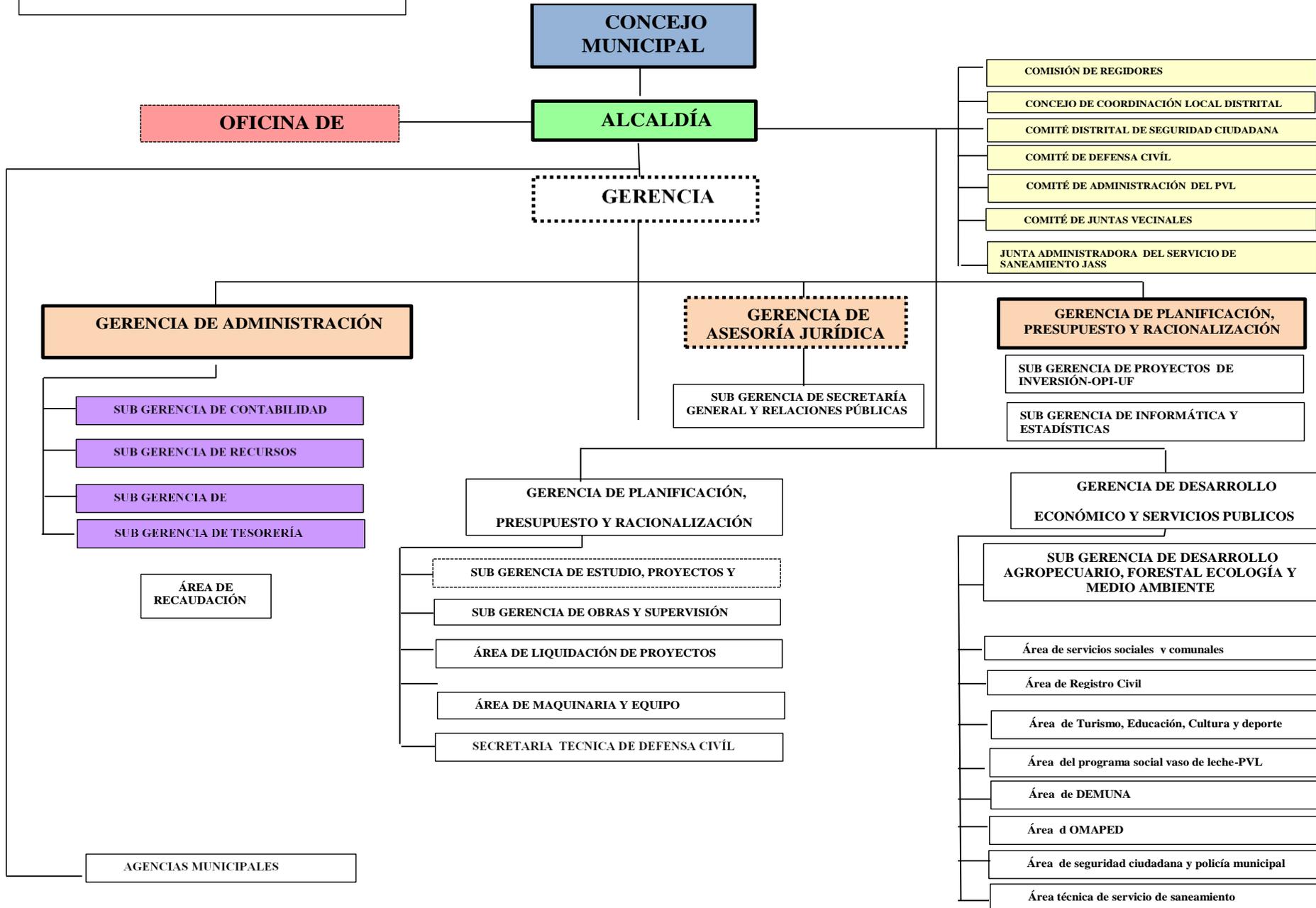
Institucionales

La ejecución de las actividades planificadas requerirá el uso de la infraestructura de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

3.3.15 Presupuesto

RUBRO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO(S/.)
Bienes	Consultoría para elaborar el diagnóstico	01	2000.00
	Elaboración del Plan de Trabajo	01	1000.00
	“Implementación del componente Ambiente de Control”	01	1000.00
	“Implementación del componente Evaluación de riesgos”	01	1000.00
	“Implementación del componente Actividad de Control Gerencial”	01	1000.00
	“Implementación del componente Información y comunicación”	01	1000.00
	“Implementación del componente Supervisión”	01	1000.00
Servicios	Fotocopias	5000	50.00
TOTAL			8050.00

3.3.16. Estructura Organizativa



- **Historia**

“La Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, tiene como jurisdicción el territorio del Distrito del mismo nombre, promoviendo su desarrollo y es el canal inmediato de Participación Vecinal en los asuntos públicos. Su sede está ubicada en el Jirón Tacna N° 104, Plaza de Armas, de la ciudad del mismo



nombre, Provincia de San Ignacio, Región Cajamarca”. “Anterior a la colonia el territorio donde lo que hoy es el distrito de san José de Lourdes, pertenecía a los grupos étnicos de los Mandingas, Maracaconas y Tabancaras. Cabe mencionar que los últimos no fueron sometidos por los españoles. La historia y tradición fundamentan que en el año 1,536, época de la fundación de Jerez de la Frontera (Jaén), en sus inicios del régimen colonial, el territorio de San José de Lourdes pertenecía a la Gobernación de Jaén de Bracamoros, el cual fue legalizado en el año de 1,549 y el 1,563 pasó a depender de la Real Audiencia de Quito, conjuntamente con Loja, Santiago de Las Montañas y Santa María de Nieva”.

“Posteriormente en el año 1,802, por Real Cédula pasó a pertenecer al Virreinato de Lima y a la Comandancia General de Maynas. El 8 de febrero de 1,855, al crearse el departamento de Cajamarca, Jaén y San Ignacio, pasan a pertenecer a Cajamarca”. “En la época de la República, San José Lourdes perteneció al distrito de Chirinos hasta el año 1,857, el mismo que en la colonia se consideraba como el Curato de Chirinos, y posteriormente a San Ignacio, hasta el año de 1,943”. “El 28 de diciembre de 1,943, fue creado el distrito de San José de Lourdes, por Ley Regional N°9868, integrando la provincia de Jaén; y en el año de 1,965, al constituirse San Ignacio como como provincia, el distrito fue integrado a ella”. “Actualmente, el señor Mauro Córdova López es la persona que viene liderando la municipalidad distrital de San José de Lourdes, en su periodo como alcalde 2015-2018”.

- **Objeto Social**

Misión

“El Gobierno Local de SJL, es un Distrito fronterizo que orienta sus esfuerzos a brindar una educación de calidad y servicios de salud adecuados; impulsando directamente procesos socioculturales, económicos productivos y medio ambientales”.

Visión

“Para el año 2018 el Distrito de San José de Lourdes debe tener una Comunidad educadora e impulsora de escuelas innovadoras técnico productivas; con servicios de salud y saneamiento básico de calidad así como ser una municipalidad Líder en actividades económicas, con un enfoque competitivo, ecológico agroindustrial para la exportación, electrificado e integrado con vías y medios de comunicación internas conectadas al IV eje vial con promoción y puesta en valor de sus recursos turísticos, con una población competitiva en la protección del medio ambiente, en coordinación con los diferentes niveles de gobierno y la CTI, fortaleciendo las organizaciones e instituciones públicas y privadas, potenciando el desarrollo fronterizo y de las comunidades nativas”.

- **Análisis FODA**

A) Fortalezas:

- Personal con experiencia el manejo de sus actividades (Gerente , Sub Gerente y subordinados)
- Infraestructuras adecuadas al trabajador,
- Buenos beneficios económicos.
- Planificación y coordinación oportuna de las actividades.
- Apoyo de la alta dirección, para el logro de objetivos.

B) Debilidades:

- Escasa asignación presupuestal para el normal desarrollo de actividades.
- Mínimo interés por parte del trabajador para buscar capacitación.
- Limitaciones presupuestales, para el cumplir con el programa de inversiones.

- Servicios higiénicos prestados al trabajador y al público en general dentro de la municipalidad son pésimos.
- Equipos informáticos en mal estado.
- Escasa disponibilidad de acceso a internet.

C) Amenazas:

- Cambio de políticas municipales.
- Difusión poca optativa de los medios de comunicación del que hacer municipal.
- Escasa Cultura del ciudadano para el cuidado de la limpieza.
- Divisionismo de los diferentes miembros de dicha institución política.
- Inseguridad ciudadana.
- Incumplimiento de las normas municipales.

D) Oportunidades:

- Oferta de centros de capacitación.
- Nuevos sistemas para reducir los procesos manuales.
- Universidades que adecuan sus carreras profesionales al trabajador.
- Autoridad municipal preocupadas por el Desarrollo del distrito.
- Coordinación con las municipalidades Distritales, Gobierno Central y Gobierno Regional, permiten tomar acciones concertadas en los lineamientos de política de manejo territorial.
- Mayor acceso a tecnologías de información.
- Ubicación geográfica estratégica.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

1. Los resultados obtenidos indican que el estado actual de la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, para el 56,7% de trabajadores es de nivel malo; se deduce que en dicha municipalidad, no se realiza un adecuado proceso administrativo, requiere fortalecer y evaluar su planificación, organización, dirección y control; resultado que conduce a señalar que amerita la propuesta de implementación de un sistema de control interno.
2. Al diagnosticarse la problemática existente, se elaboró el sistema de control de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, basado en los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República del Perú.
3. Para verificar la pertinencia de la propuesta de implementación del sistema de control interno, se sometió a validación a juicio de experto

4.2 RECOMENDACIONES

1. A las autoridades de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, promover la reflexión de los resultados obtenidos en la investigación con la finalidad de sensibilizar a los trabajadores sobre la conveniencia de mejorar el control interno.
2. A las autoridades de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, hacer suya la propuesta de implementación del sistema de control interno de modo que pudiera ser revisado y ejecutado con el propósito de verificar su efectividad en la adecuada gestión municipal.
3. A los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, asumir la importancia de implementar convenientemente el sistema de control interno como proceso importante que permitirá gestionar con transparencia y efectividad la organización municipal.

REFERENCIAS

- Ackerman, E. y Com, L. (2013). *Metodología de la investigación*. Buenos Aires, AR: Ediciones del Aula Taller, 2013. Copyright © 2013. Ediciones del Aula Taller. All rights reserved.
- Alfaro, J. (2016). *El sistema de Control interno y su incidencia en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Jaén – 2014*. Tesis de grado, Universidad Nacional de Jaén
- Anaya, C. M. y Sánchez, O. O. (2016). *Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial agro especias y frutos del país S.A.C. para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad*. Chiclayo – 2016. Recuperado de: <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/674>
- Arellano, J. E. (2008). *¿Por qué es importante una buena gestión municipal?*. Recuperado de: <https://www.elnuevodiario.com.ni/opinion/35502-que-es-importante-buena-gestion-municipal/>
- Arias, D. (2014). *Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Llacanora años 2012 – 2013*. Recuperado de: <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/696/T%20657%20A696%202014.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación*. México, D.F., MX: Grupo Editorial Patria, 2014. ProQuest ebrary. Web. 13 June 2017. Copyright © 2014. Grupo Editorial Patria. All rights reserved.
- Bencich, B. (2015). *Fundamentos de la administración pública y municipal*. Recuperado de: <https://prezi.com/x8b3nwspu1dq/fundamentos-de-la-administracion-publica-y-municipal/>
- Bernal, P. y Ramos, J. (2015). *Evaluación del sistema de control interno del área de logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, Lambayeque*. Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán,
- Boente, A. (2008). *Fundamentos del control interno empresarial*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/51772568/Fundamentos-Del-Control-Interno>
- Caballero, A. A. (2015). *Los Nuevos Desafíos del Control Público*. Recuperado de: <https://ar.linkedin.com/in/alejandra-alcira-caballero-204a432a>

- Camacho, C. (2012). En su tesis “Evaluación del Sistema de Control Interno perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior”, obtenido de <http://148.204.210.201/tesis/1360699454764TESISFINAL.pdf>
- Contraloría General de la República. (2014). *Control interno*. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control interno*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Cruz, E. y Cruz, E. (2014). *Relación entre la planificación estratégica y la gestión administrativa de la Red Educativa “Antorcha del saber” Samanga - Colasay – 2012*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo.
- Definicionabc.com (2016). *Definición de municipalidad*. Recuperado de: <https://www.definicionabc.com/general/municipalidad.php>
- De la Torre, R. (2012). *Fundamentos teóricos relacionados con el control interno la auditoría*. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos94/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria2.shtml>
- Dolan, J. (2014). *Ventajas y desventajas del control interno*. Recuperado de: http://www.cyberdiggs.com/102022_ventajas-y-desventajas-del-control-interno/
- Dugarte, E. (2012). *Estándares de Control Interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Tesis de maestría, Universidad de los Andes, Mérida – Venezuela
- Estados Unidos Mexicanos. (2010). *Administración municipal*. http://www.inafed.gob.mx/work/models/inafed/Resource/322/1/images/Administracion_Municipal.pdf
- Excelsior. (2013). *Servidores denuncian más*. Consultado en: <https://www.excelsior.com.mx/nacional/2013/10/27/925567>
- Galindo, E. (2006). *Control interno*. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno3.shtml>
- García, F., Valdivia, I. (2016). *El Sistema de Control Interno y la Gestión de Recursos Financieros en el Área de Tesorería en la Municipalidad Provincial de San Pablo Durante el Segundo Semestre 2015*. Recuperado de:

<http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/539/Cont0042.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- GestioPolis. (2003) *¿Qué es proceso administrativo?* Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/que-es-proceso-administrativo/>
- Gonzales, R. (2014). *Marco integrado de Control Interno. Modelo COSO III: Manual del participante.* Qualpro Consulting, S.C., extraído de: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>.
- Guerrero, F., Portillo, A., Zometa, A. (2012). *Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la Alcaldía Municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010.* Recuperado de: <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación.* México. Sexta Edición. McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Hernández, D. (2014). *Deficiencias de control interno en el proceso de ejecución presupuestal.* Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos46/deficiencias-control/deficiencias-control2.shtml>
- Huamán, P. y Jiménez, M. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital De Morales Año 2014.* Tesis de grado, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto - Perú
- Layme, E. (2014). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014.* Recuperado de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Marin, R. (2015). *Gestión del Sistema de Control Interno en la Toma de Decisiones de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, 2015.* Recuperado de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/445/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Martínez, E. (2016). *Análisis del Control Interno y su aplicación en la dirección de proyectos, de la Alcaldía Municipal de Matagalpa (Almat), Primer Semestre 2015.* Tesis de maestría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua,

- Matos, S. (2005). *Gestión administrativa de una empresa*. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos25/gestion-administrativa.shtml>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Sistema de control interno*. Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Municipalidad Distrital de San José de Lourdes. (2012). *Reseña Histórica de San José de Lourdes*. Recuperado de: <http://sanjosedelourdes.blogspot.com/>
- Nájera, E. (2013). *Elaboración de un Manual de Control Interno basado en Coso ERM para el área de egresos de una Municipalidad Ubicada en el Departamento de Sacatepéquez*. Tesis de grado, Universidad de San Carlos de Guatemala
- Poder Judicial del Perú. (2016). *Memoria 2016*. Recuperado de: https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/781f2d804027c1078c26ed2fdb508571/compendio_final_web.compressed.pdf?
- Posso, J. y Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Tesis de grado, Universidad de Cartagena - Colombia. Recuperado de: <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2016). *Sistema de control interno – Normativa*. Recuperado de: <http://www.pcm.gob.pe/2016/06/normativa-sobre-el-sistema-de-control-interno/>
- Rosero, C. (2010). *Modelo de gestión administrativa*. Recuperado de: https://www.academia.edu/6948825/Modelo_de_Gestion_Administrativa
- Salazar, L. (2014). *El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Recuperado de: file:///C:/Users/PRODUCCION/Downloads/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL.pdf
- Secretaría de Información y Comunicación de Paraguay. (2015). *Fundamentos control interno*. Recuperado de: http://www.sicom.gov.py/?page_id=90
- Silva, L. (2015). “*Produce Incurrió en Irregularidades en El Acuario De Mistura*” En: Diario el Comercio. Consultado en: <https://elcomercio.pe/lima/identifican-irregularidades-produce-acuario-mistura-350705>

- Sosa, J. (2015). *Democracia, descentralización y cambios en las administraciones públicas de México (1982 – 2010)*. Recuperado de: <http://eprints.ucm.es/34482/1/T36741.pdf>
- Tapia, R. M. (2009). *Administración pública municipal*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/31753373/Administracion-Publica-Municipal>
- Tejada, P. (2016). *Propuesta de estrategias para mejorar la administración de los recursos humanos en la gestión de la Municipalidad Provincial de Bagua*. Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán
- Thompson, I. (2008) *¿Qué es administración?* Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/administracion/que-es-administracion.html>
- Torres, E. (2016). En su Tesis: “*Incidencia del Control Administrativo como labor de Veeduría Pública en la Gestión Municipal*”, para optar el grado de Magister en Administración, en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez
- Urbina, G. (2016). *El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Querecotillo – 2015*. Tesis de grado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo (UPAGU)
- Valle, F. (2015). Diario Perú21, publicó el artículo denominado: “Hospital de Ventanilla: Mala administración pone en coma el servicio médico”, obtenido de <https://peru21.pe/lima/hospital-ventanilla-mala-administracion-pone-coma-servicio-medico-187757>
- Vásquez, E. (2015). *Implementación del Órgano de Control Institucional como Herramienta de Gestión en la Municipalidad Distrital de Chirinos – San Ignacio Año 2014*”, para optar el grado de maestro en ciencias económicas con mención en gestión pública y desarrollo local, de la Universidad Nacional de Cajamarca
- Vidal, J. (2016). *Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Bellavista, Jaén – Cajamarca. Año 2014*. Tesis de grado, Universidad Nacional de Cajamarca
- Zambrano, P. (2012). *Propuesta de Mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio de Cantón Mejía*. Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador.
- Zarpan, J. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno del Área De Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Chota – 2012*. Tesis de grado, Universidad Nacional de Cajamarca

ANEXOS

ANEXO N° 01: MATRIZ DE COSISTENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

TÍTULO: Propuesta de implementación del sistema de control interno para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San Ignacio – 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA / INSTRUM
<p>Inadecuada administración en la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes</p> <p>¿De qué manera la propuesta de implementación del sistema de control interno contribuirá a la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes - 2018?</p>	<p>O. GENERAL</p> <p>Proponer la implementación del sistema de control interno, para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes - 2018.</p>	<p>Si se propone la implementación del sistema de control interno, entonces se contribuirá con la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes - 2018.</p>	<p>VI: Sistema de control interno</p>	<p>Planificación</p>	1. Diagnóstico situacional del control interno	<p>Observación estructurada / Ficha de evaluación</p>
	2. Consistencia del plan de trabajo.					
	<p>Ejecución</p>			3. Políticas y normativa de la institución		
				4. Respuestas a los riesgos		
	<p>Evaluación</p>			5. Evaluación de la calidad del desempeño del control interno.		
				6. Cambio y mejora continua.		
	<p>VD: Administración de la Municipalidad</p>		<p>O. ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el estado actual de la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes. • Elaborar el sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes. • Validar a juicio de experto la propuesta de implementación del sistema de control interno 	<p>Planificación</p>	1. Estilo de planificación	<p>Encuesta/ Cuestionario</p> <p>Entrevista / Guía de entrevista</p>
					2. Conocimiento y cumplimiento de la planificación	
					3. Evaluación de la planificación	
					<p>Organización</p>	
5. Clima organizacional						
<p>Dirección</p>	6. Imagen institucional					
	7. Estilo directivo					
<p>Control</p>	8. Liderazgo gerencial					
	9. Gestión por resultados.					
10. Verificación de eficiencia y eficacia en el proceso administrativo						

ANEXO 03

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSÉ DE LOURDES

Estimado Trabajador (a): El presente cuestionario tiene por finalidad evaluar el proceso de administración de la municipalidad donde labora; es de carácter anónimo, por ello le agradezco responder con la mayor sinceridad y objetividad.

Marque con una X en la alternativa, según lo haga u observe: SIEMPRE (S), A VECES (AV) o NUNCA (N)

INDICADORES	Escala valorativa		
	SIEMPRE (3)	A VECES (2)	NUNCA (1)
DIMENSIÓN: Planificación			
1. En la MDSJL se desarrolla la planificación estratégica			
2. La planificación de la gestión municipal es democrática y participativa			
3. Conozco la planificación que se realiza en la MDSJL			
4. Con mi trabajo contribuyo a que la planificación se cumpla			
5. En la MDSJL se realiza la evaluación de lo planificado			
6. En la MDSJL se evalúa la planificación para tomar decisiones oportunas			
DIMENSIÓN: Organización			
7. La MDSJL se caracteriza por la capacidad organizativa de todos los trabajadores			
8. En la MDSJL todas las áreas de la gestión evidencian capacidad para organizarse			
9. Considero que el clima organizacional de la MDSJL es favorable para cumplir mis funciones			
10. En la MDSJL existen buenas relaciones interpersonales			
11. Todos los trabajadores contribuimos para que la MDSJL proyecte buena imagen institucional			
12. La población tiene buena imagen de la MDSJL			
DIMENSIÓN: Dirección			
13. El Alcalde y los gerentes de área desarrollan adecuado estilo gerencial			
14. La población percibe que se debe innovar el estilo gerencial porque no contribuye con el desarrollo municipal			
15. Creo que el liderazgo del alcalde y los gerentes de área no ayuda a la transformación del municipio			
16. Todos los trabajadores necesitamos capacitación sobre liderazgo institucional			
DIMENSIÓN: Control			
17. En la MDSJL se viene implementando la gestión por resultados			
18. El desempeño de los trabajadores es estimado en base a los resultados en sus funciones			
19. En la MDSJL se evalúa la eficiencia del trabajador en función al proceso administrativo			
20. Considero que nos falta eficacia en el cumplimiento de nuestras funciones			

Fuente: Elaboración propia

ANEXO N° 04

FICHA TÉCNICA INSTRUMENTAL

1. Nombre:

Cuestionario para evaluar la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.

2. Autora:

Tule Lupita Becerra Huatangare

3. Objetivo:

Identificar el estado de la administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes – San Ignacio

4. Usuarios:

El instrumento se aplicó a 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes – San Ignacio

5. Características y modo de aplicación.

- 1° El cuestionario consta de 20 ítems, distribuidos entre las 4 dimensiones, 06 ítems para la planificación, 06 ítems para la organización, 04 para dirección y 04 para control.
- 2° El instrumento fue aplicado de manera individual a cada trabajador, estuvo a cargo de la investigadora.
- 3° El instrumento se aplicó por un espacio de 20 minutos aproximadamente, respetando la disponibilidad de los trabajadores.

6. Estructura

<i>Variable: Administración de la municipalidad</i>		
Dimensión	Indicadores	Ítems
Planificación	1. Estilo de planificación	1,2
	2. Conocimiento y cumplimiento de la planificación	3,4
	3. Evaluación de la planificación	5,6
Organización	4. Capacidad organizativa	7,8
	5. Clima organizacional	9,10
	6. Imagen institucional	11,12
Dirección	7. Estilo directivo	13,14
	8. Liderazgo gerencial	15,16
Control	9. Gestión por resultados.	17,18
	10. Verificación de eficiencia y eficacia en el proceso administrativo	19,20

7. Escala.

7.1 Escala general:

NIVEL	Rango
Mala	[01 – 20)
Regular	[21 - 40)
Buena	[41 – 60)

7.2 Escala específica:

Nivel	Dimensiones			
	Planificación	Organización	Dirección	Control
Mala	[01 – 06)	[01 – 06)	[01 – 04)	[01 – 04)
Regular	[07 - 12)	[07 - 12)	[05 - 08)	[05 - 08)
Buena	[13 – 18)	[13 – 18)	[09 – 12)	[09 – 12)

8. **Validación:** El contenido del instrumento fue validado por juicio de expertos

9. **Confiabilidad:** Se estimó utilizando la prueba estadística Alfa de Cronbach.

ANEXO N° 04

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

EXPERTO 01

NOMBRE DEL JUEZ		Luz Consuelo Fernández Castillo
	PROFESIÓN	Contadora
	ESPECIALIDAD	Tributación y Gestión Pública
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	14 años
	CARGO	Sub Gerente de Administración Tributaria.
PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSÉ DE LOURDES, SAN IGNACIO – 2018.		
DATOS DE LA TESISISTA		
NOMBRE	BECERRA HUATANGARE TULE LUPITA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario y Encuesta	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer la implementación del sistema de control interno, para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> Evaluar el estado actual de la administración de la MDSJL. Identificar las causas de las debilidades y falencias de la administración de la MDSJL. Elaborar el sistema de control de la MDSJL.	

	Proponer la implementación del área de control interno para la correcta administración de la MDSJ.
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>DIMENSIÓN: Planificación</p>	
<p>1. ¿En la MDSJ se desarrolla la planificación estratégica?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿La planificación de la gestión municipal es democrática y participativa?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿Conozco la planificación que se realiza en la MDSJ?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Con mi trabajo contribuyo a que la planificación se cumpla?</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿En la MDSJ se realiza la evaluación de lo</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

planificado?	
6. ¿En la MDSJL se evalúa la planificación para tomar decisiones oportuna?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
DIMENSIÓN: Organización	
7. ¿La MDSJL se caracteriza por la capacidad organizativa de todos los trabajadores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿En la MDSJL todas las áreas de la gestión evidencian capacidad para organizarse?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Considero que el clima organizacional de la MDSJL es favorable para cumplir mis funciones?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿En la MDSJL existen buenas relaciones interpersonales?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Todos los trabajadores contribuimos para que la MDSJL proyecte buena imagen institucional?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿La población tiene buena imagen de la MDSJL?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
DIMENSIÓN: Dirección	
13. ¿El alcalde y los gerentes	TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>)

105

de área desarrollan adecuado estilo gerencial?	SUGERENCIAS: Solo los Gerentes y Jefes de Area ó Sub Gerentes deben desarrollar adecuado estilo gerencial, ya que los Alcaldes, en su mayoría, no tienen educación superior.
14. ¿La población percibe que se debe innovar el estilo gerencial porque no contribuye con el desarrollo municipal?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
15. ¿Creo que el liderazgo del alcalde y los gerentes de área no ayudan a la transformación del municipio?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
16. ¿Todos los trabajadores necesitamos capacitación sobre liderazgo institucional?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
DIMENSIÓN: Control	
17. ¿En la MDSJL se viene implementando la gestión de los resultados?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
18. ¿El desempeño de los trabajadores es estimado en base a los resultados en sus funciones?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
19. ¿En la MDSJL se evalúa la eficiencia del trabajador en función al proceso	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

administrativo?	
20. ¿Considero que nos falta eficacia en el cumplimiento de nuestras funciones?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>19</u> N° TD <u>01</u>
2. COMENTARIO GENERALES	<i>El Alcalde debe capacitarse en temas generales de Control interno.</i>
3. OBSERVACIONES	

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 8 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido, finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
1. ¿Desde cuándo ocupa el cargo de Administrador de la MDSJL?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

107

2. ¿Cómo se viene trabajando el sistema de control interno en la municipalidad?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3. ¿Qué problemática presenta este sistema en el ambiente de control?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Qué sistema de costos tiene la empresa actualmente?	TA() TD(✓) SUGERENCIAS: <u>La MDSL tiene sus instrumentos de gestión actualizados (TUPA, CUIS, RASA, MOF, ROF, CAP).</u>
5. ¿Cómo se evalúan los riesgos?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Cómo se fiscalizan las actividades de control?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿De qué modo se maneja la información y comunicación interna?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Cómo se realiza el monitoreo?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>07</u> N° TD <u>01</u>
2. COMENTARIO GENERALES	Se debe ampliar las preguntas del instrumento.
3. OBSERVACIONES	Considerar las fortalezas y debilidades del actual Sistema de Control Interno.



Luz Consuelo Fernández Castillo
 - CONTADORA PÚBLICA
 MAT. N° 02-3847

JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, Luz Consuelo Fernández Castillo, Contadora y
Bachiller en Mg. Tributación y Fiscalización Pública,
he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA Y
CUESTIONARIO) elaborado por: **Tule Lupita Becerra Huatangare**,
estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la
investigación titulada: *“Propuesta de implementación del sistema de control
interno para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San
José de Lourdes, San Ignacio – 2018”*

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración,
contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 25 de julio del 2018


.....
Luz Consuelo Fernández Castillo
CONTADORA PÚBLICA
MAT. N° 02-3847

.....
DNI N° 40136900

EXPERTO 02

NOMBRE DEL JUEZ		<i>Elizabet Rojas Vásquez</i>
	PROFESIÓN	<i>Docente</i>
	ESPECIALIDAD	<i>CC. SS.</i>
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	<i>+ 30 años</i>
	CARGO	
PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSÉ DE LOURDES, SAN IGNACIO – 2018.		
DATOS DE LA TESIS		
NOMBRE	BECERRA HUATANGARE TULE LUPITA	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario y Encuesta	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Proponer la implementación del sistema de control interno, para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes.	
	<u>ESPECÍFICOS</u> Evaluar el estado actual de la administración de la MDSJL. Identificar las causas de las debilidades y falencias de la administración de la MDSJL. Elaborar el sistema de control de la MDSJL. Proponer la implementación del área de control interno para la correcta administración de la MDSJ.	
EVALÚE CADA ÍTEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN		

"TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
DIMENSIÓN: Planificación	
1. ¿En la MDSJL se desarrolla la planificación estratégica?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿La planificación de la gestión municipal es democrática y participativa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Conozco la planificación que se realiza en la MDSJL?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Con mi trabajo contribuyo a que la planificación se cumpla?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿En la MDSJL se realiza la evaluación de lo planificado?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿En la MDSJL se evalúa la planificación para tomar decisiones oportuna?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

DIMENSIÓN: Organización	
7. ¿La MDSJL se caracteriza por la capacidad organizativa de todos los trabajadores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿En la MDSJL todas las áreas de la gestión evidencian capacidad para organizarse?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Considero que el clima organizacional de la MDSJL es favorable para cumplir mis funciones?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿En la MDSJL existen buenas relaciones interpersonales?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Todos los trabajadores contribuimos para que la MDSJL proyecte buena imagen institucional?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿La población tiene buena imagen de la MDSJL?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
DIMENSIÓN: Dirección	
13. ¿El alcalde y los gerentes de área desarrollan adecuado estilo gerencial?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
14. ¿La población percibe	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____

que se debe innovar el estilo gerencial porque no contribuye con el desarrollo municipal?	_____
15. ¿Creo que el liderazgo del alcalde y los gerentes de área no ayudan a la transformación del municipio?	TA(χ) TD() SUGERENCIAS: _____
16. ¿Todos los trabajadores necesitamos capacitación sobre liderazgo institucional?	TA(χ) TD() SUGERENCIAS: _____
DIMENSIÓN: Control	
17. ¿En la MDSJL se viene implementando la gestión de los resultados?	TA(χ) TD() SUGERENCIAS: _____
18. ¿El desempeño de los trabajadores es estimado en base a los resultados en sus funciones?	TA(χ) TD() SUGERENCIAS: _____
19. ¿En la MDSJL se evalúa la eficiencia del trabajador en función al proceso administrativo?	TA(χ) TD() SUGERENCIAS: _____
20. ¿Considero que nos falta eficacia en el	TA(χ) TD() SUGERENCIAS: _____

cumplimiento de nuestras funciones?	_____
--	-------

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>20</u> N° TD <u>00</u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 8 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido, finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
1. ¿Desde cuándo ocupa el cargo de Administrador de la MDSJL?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2. ¿Cómo se viene trabajando el sistema de control interno en	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____

la municipalidad?	_____
3. ¿Qué problemática presenta este sistema en el ambiente de control?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
4. ¿Qué sistema de costos tiene la empresa actualmente?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5. ¿Cómo se evalúan los riesgos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6. ¿Cómo se fiscalizan las actividades de control?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7. ¿De qué modo se maneja la información y comunicación interna?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
8. ¿Cómo se realiza el monitoreo?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>08</u> N° TD <u>00</u>
2. COMENTARIO GENERALES <i>El instrumento puede ser aplicado</i>	

3. OBSERVACIONES


Dra. Elizabet Rojas Vasquez
DOCENTE UNIVERSITARIO
CÓDIGO ANR: 1533815

JUEZ - EXPERTO

[Faint, illegible text]

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, Elizabeth Rojas Vásquez,
Dra. en Administración de la Educación,

he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA Y CUESTIONARIO) elaborado por: **Tule Lupita Becerra Huatangare**, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: *“Propuesta de implementación del sistema de control interno para la correcta administración de la Municipalidad Distrital de San José de Lourdes, San Ignacio – 2018”*

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 25 de julio del 2018


Dra. Elizabeth Rojas Vásquez
DOCENTE UNIVERSITARIO
Código ANR: 1533815

.....
DNI N° 27749394

ANEXO N° 05

**GUÍA DE ENTREVISTA PARA EL ADMINISTRADOR DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSÉ DE LOURDES**

- I. Nombre del entrevistado:
- II. Centro de trabajo :
- III. Cargo que desempeña:
- IV. Objetivo de la entrevista: Recoger información sobre la administración y el sistema de control interno en la MDSJL
- V. Fecha: Hora:
- VI. Entrevistadora:
- VII. Aspectos de la entrevista:

Entrevistadora: Señor: Buenos días, gracias por acceder a la entrevista.

1. ¿Desde cuándo ocupa el cargo de Administrador de la MDSJL?
2. ¿Qué problemas existen en la administración municipal?
3. ¿Qué causas originan dichos problemas?
4. ¿Cómo se viene trabajando la planificación del sistema de control interno en la municipalidad?
5. ¿Qué problemática presenta este sistema en su ejecución?
6. ¿Cómo se evalúa la gestión administrativa de la municipalidad?
7. ¿En qué ayudaría una propuesta de implementación del sistema de control interno?

Entrevistadora: Muchas gracias por la información brindada

ANEXO N° 06
ANÁLISIS DE CONFIABILIDAD

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,961	20

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
En la MDSJL se desarrolla la planificación estratégica	24,47	61,016	,862	,957
La planificación de la gestión municipal es democrática y participativa	24,63	61,344	,784	,959
Conozco la planificación que se realiza en la MDSJL	24,53	62,120	,832	,958
Con mi trabajo contribuyo a que la planificación se cumpla	24,70	63,459	,656	,960
En la MDSJL se realiza la evaluación de lo planificado	24,60	61,903	,878	,957
En la MDSJL se evalúa la planificación para tomar decisiones oportunas	24,57	60,461	,791	,959
La MDSJL se caracteriza por la capacidad organizativa de todos los trabajadores	24,60	62,386	,820	,958
En la MDSJL todas las áreas de la gestión evidencian capacidad para organizarse	24,73	63,513	,763	,959
Considero que el clima organizacional de la MDSJL es favorable para cumplir mis funciones	24,57	61,426	,830	,958
En la MDSJL existen buenas relaciones interpersonales	24,73	63,651	,745	,959
Todos los trabajadores contribuimos para que la MDSJL proyecte buena imagen institucional	24,60	62,869	,682	,960
La población tiene buena imagen de la MDSJL	24,67	63,816	,678	,960
El Alcalde y los gerentes de área desarrollan adecuado estilo gerencial	24,70	63,597	,726	,959
La población percibe que se debe innovar el estilo gerencial porque no contribuye con el desarrollo municipal	24,83	66,971	,496	,962
Creo que el liderazgo del alcalde y los gerentes de área no ayuda a la transformación del municipio	24,70	63,597	,726	,959
Todos los trabajadores necesitamos capacitación sobre liderazgo institucional	24,70	63,528	,734	,959
En la MDSJL se viene implementando la gestión por resultados	24,87	68,464	,265	,963
El desempeño de los trabajadores es estimado en base a los resultados en sus funciones	24,70	62,286	,790	,958
En la MDSJL se evalúa la eficiencia del trabajador en función al proceso administrativo	24,73	64,478	,638	,960
Considero que nos falta eficacia en el cumplimiento de nuestras funciones	24,73	63,306	,790	,959

ANEXO N° 07

BASE DE DATOS DEL CUESTIONARIO

	p1	p2	p3	p4	p5	p6	d1	p7	p8	p9	p10	p11	p12	d2	p13	p14	p15	p16	d3	p17	p18	p19	p20	d4	st
1	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
2	2	1	2	2	1	2	10	1	2	1	1	2	1	8	1	2	1	2	6	1	2	2	1	6	30
3	2	1	2	1	2	1	9	2	1	2	1	2	1	9	2	1	2	1	6	2	1	2	1	6	30
4	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
5	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
6	2	1	2	1	1	2	9	1	1	2	1	1	2	8	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	25
7	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
8	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
9	2	3	2	3	2	3	15	2	2	2	1	3	2	12	2	1	2	1	6	2	1	2	1	6	39
10	2	1	2	1	2	1	9	2	1	2	1	2	1	9	2	1	2	1	6	2	1	2	2	7	31
11	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
12	2	1	2	1	2	1	9	2	1	2	1	2	2	10	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	27
13	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
14	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
15	3	2	3	1	2	3	14	2	2	3	2	3	2	14	2	2	2	2	8	1	2	1	2	6	42
16	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
17	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
18	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
19	3	2	2	2	2	3	14	2	3	2	2	1	3	13	1	2	1	3	7	1	3	3	2	9	43
20	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
21	2	2	1	2	1	1	9	2	1	1	2	1	2	9	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	26
22	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
23	2	3	2	1	2	3	13	2	1	2	2	2	1	10	2	1	2	2	7	1	2	1	2	6	36
24	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
25	2	1	2	1	2	1	9	2	1	2	1	2	1	9	2	1	2	2	7	1	1	1	1	4	29
26	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
27	2	2	2	2	2	2	12	1	2	1	2	1	2	9	1	2	1	2	6	1	2	1	2	6	33
28	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
29	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	20
30	2	3	2	3	3	2	15	3	2	3	3	2	2	15	3	1	3	2	9	1	3	2	3	9	48

ANEXO 08
PANEL FOTOGRÁFICO



Figura 6

Distrito y Municipalidad de San José de Lourdes.



Figura 7

Aplicando la Encuesta a Trabajadora de la MDSJ.